

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, de
**L'ESCOLA ESPECIALITZADA
NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Octubre del 2009

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	4
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.	Subvencions atorgades pel Govern i la CASS	6
2.2.	Balanç i compte de pèrdues i guanys	7
2.2.1	Immobilitzat	10
2.2.2	Existències	11
2.2.3	Deutors.....	12
2.2.4	Inversions financeres temporals.....	13
2.2.5	Tresoreria.....	14
2.2.6	Fons propis	14
2.2.7	Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	14
2.2.8	Creditors a llarg termini	15
2.2.9	Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	15
2.2.10	Provisions per a riscos i despeses	15
2.2.11	Creditors.....	15
2.2.12	Ingressos per vendes i prestació de serveis	16
2.2.13	Aprovisionaments i serveis exteriors	16
2.2.14	Despeses de personal.....	17
2.3.	Altres aspectes a destacar	17
3.	OBSERVACIONS	18
4.	CONCLUSIONS.....	18
5.	AL·LEGACIONS	18
6.	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	20

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) 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 Meritxell forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008, 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 2008 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys 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. Aquestes subvencions i ajudes es materialitzen dins el marc del conveni de data 2 de maig del 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 Meritxell en l'exercici 2008 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'1 de setembre de 2009.

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 va ser inscrita en el Registre d'Associacions amb el número 6/2007 segons resolució núm. 57080/2007 del Govern d'Andorra.

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 qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- Llei d'ordenament del sistema educatiu andorrà, de 9-6-94
- Estatuts de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, de 16 d'abril de 1997
- Llei qualificada d'associacions, de 29-12-2000
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- Llei 1/2008, de 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008

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'ha 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 la 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'associació disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un gerent financer que, recolzat per una plantilla de dos administratius, 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 i normes interns que regeixen el seu funcionament.

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

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 2008	Pendent de cobrament 2008
Ministeri d'Educació i Cultura	1.676.709,31	455.815,66
Quotes Ministeri d'Educació	1.640.656,85	436.212,43
Transport escolar	32.048,46	15.599,23
Beques Menjador	4.004,00	4.004,00
Ministeri de Salut i Benestar	747.022,42	81.375,29
Total	2.423.731,73	537.190,95

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, i després de les conciliacions efectuades, s'observa una diferència de 4.252 euros superior al que reconeix el Govern en la resposta a la circularització, sense que s'hagi pogut conciliar la referida diferència. No obstant el pendent de cobrament a 31 de desembre de 2008 es troba conciliat, com es detalla a la nota 2.2.3 de l'informe.

Subvencions atorgades per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social

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

Descripció	Import concedit 2008	Pendent de cobrament 2008
Caixa Andorrana de la Seguretat Social (CASS)	1.287.136,35	111.865,59
Total	1.287.136,35	111.865,59

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. Balanç i compte de pèrdues i guanys

Balanç

ACTIU	2008	2007
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	4.644,75	1.858,53
Aplicacions Informàtiques	10.352,77	6.515,77
Amort. Acum. Immobilitzat Immaterial	-5.708,02	-4.657,24
IMMOBILITZAT MATERIAL	2.320.405,66	2.347.789,79
Donació terreny	1,00	1,00
Edificis i instal·lacions	3.947.538,84	3.911.550,15
Mobiliari	130.518,23	121.794,78
Equips informàtics	74.775,41	66.522,33
Maquinària	137.333,03	134.889,28
Utillatge	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	66.212,20	26.382,02
Amort. Acum. Immobilitzat Material	-2.148.251,51	-2.025.628,23
IMMOBILITZACIONS FINANCERES	1.297,00	1.297,00
Dipòsits i Fiances Constituïts a Llarg Termini	1.297,00	1.297,00
REALITZABLE	768.524,48	899.603,69
Existències	16.455,11	42.722,75
Clients	84.883,45	103.829,50
Deutors	52.797,84	70.028,93
Provisió per a Operacions de Tràfic Deutors	-16.524,40	-18.198,93
Administració Pública	649.056,54	719.365,50
Provisió per Operacions de Tràfic Admin. Públiques	-18.144,06	-18.144,06
DISPONIBLE	69.666,64	60.043,93
Dipòsit d'Or "Crèdit Andorrà"	19.706,05	9.049,48
Caixa	3.930,58	1.610,55
Bancs	46.030,01	49.383,90
DESPESES ANTICIPADES	2.548,08	2.367,96
TOTAL ACTIU	3.167.086,61	3.312.960,90

PASSIU	2008	2007
RECURSOS PROPIS	1.722.543,43	1.757.708,94
Resultats Pendants d'Aplicació	-591.071,81	-326.197,51
Resultats Període	-15.504,50	-199.234,52
Donatius	19.706,05	9.049,48
Subvencions de Capital	2.187.292,23	2.247.626,19
Ingressos Diferits per Donacions	122.121,46	26.465,30
EXIGIBLE A L/T	233.868,62	143.345,92
Préstec Crèdit Andorrà	233.868,62	143.345,92
EXIGIBLE A C/T	1.208.126,56	1.408.850,54
Bancs	501.766,08	709.447,37
Xecs pendants de càrrec	567,54	567,54
Préstec Crèdit Andorrà	91.246,86	55.024,42
Deute c/t Crèdits Disposats	350.000,00	380.000,00
Deute c/t amb Organismes Oficials (APD)	-	30.001,00
Interessos c/t amb Entitats de Crèdit	9.353,75	6.942,22
Creditors	110.601,63	55.524,95
INAF Creditor 5% CASS Article 18	1.151,27	3.531,99
Alumnes residència	17.128,23	22.483,09
Pagaments diferits	90.791,22	91.224,22
Remuneracions Pendants de Pagament	35.519,98	54.103,74
INGRESSOS ANTICIPATS	2.548,00	3.055,50
TOTAL PASSIU	3.167.086,61	3.312.960,90

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

Compte de pèrdues i guanys

	2008	2007
INGRESSOS	4.514.485,82	4.127.105,36
Ingressos Ministeri Salut, Benestar Social i Família	747.022,42	672.157,94
Ingressos Ministeri Educació i Formació Professional	1.676.709,31	1.535.787,09
Ingressos CASS	1.287.136,35	1.200.741,73
Ing. Dept. D'Educació de la Generalitat	7.101,00	-
Ingressos 10% CASS Pares	54.007,62	54.196,44
Ingressos Menjador Quotes	52.103,23	47.698,41
Ingressos Pares Quotes	116.350,59	115.306,82
Quotes socis	20.801,83	20.917,17
Transport	32.048,46	21.148,36
Vendes Mercaderia	101.319,67	96.319,79
Prestació de serveis	319.417,12	286.643,55
Ingressos Donacions Trasp. Rtats. Exercici	92.538,70	74.035,45
Altres ingressos	4.768,93	2.152,61
Excés provisió insolvències de tràfic	3.160,59	-
DESPESES	4.498.032,93	4.313.247,98
Aprovisionaments	167.071,82	168.536,69
Arrendaments	7.194,01	6.480,83
Serveis Exteriors	269.237,76	244.137,39
Comunicació i Altres serveis	55.505,52	49.688,12
Tributs	5.943,27	5.462,65
Impostos indirectes suportats	16.331,20	15.276,72
Despeses de Personal	3.432.950,22	3.269.477,23
Previsió salaris litigis	-	41.838,03
Despeses Personal Usuaris	404.270,84	390.062,14
Salaris Baixa	35.665,07	29.779,61
Altres Despeses Socials	4.588,51	5.085,21
Altres Despeses	485,97	1.275,16
Pèrdues de Crèdits Incobrables	6.250,04	12.112,75
Dotació Amortització Immob per Donacions	92.538,70	74.035,45
RESULTATS D'EXPLOTACIÓ	16.452,89	-186.142,62
RESULTATS FINANCERS	-54.678,10	-39.139,53
Despeses Financeres	-54.691,88	-39.149,52
Ingressos Financers	13,78	9,99
RESULTATS EXTRAORDINARIS	33.243,70	51.367,09
Despeses Extraordinàries	-1.206,80	-
Ingressos per Donatius	32.890,49	51.367,09
Ingressos Extraordinaris	1.560,01	-
RESULTAT ACTIVITAT ORDINÀRIA	-5.748,05	-173.915,06
Resultats Exercicis Anteriors	9.533,80	-4.190,10
Dotació Amortització Immobilitzat Immaterial	-570,81	-1.093,56
Dotació Amortització Immobilitzat Material	-18.213,44	-26.795,68
Pèrdues Procedents Immobilitzat Material	-990,36	-200,00
Diferències de canvi	1.203,88	-716,92
Dotació Provisió Insolvències de Tràfic Clients – Deutors	-1.486,06	7.676,80
Dotació Provisió per Insolvències de Tràfic Admin. Públiques	-	-
RESULTATS DEL PERÍODE DESPRÉS AMORTITZACIONS	-15.504,50	-199.234,52

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

2.2.1 Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat immaterial en l'exercici 2008 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2008
Aplicacions informàtiques	6.515,77	3.837,00	-	-	10.352,77
Immobilitzat immaterial brut	6.515,77	3.837,00	-	-	10.352,77
Amort. acum. immob. immaterial	-4.657,24	-1.050,78	-	-	-5.708,02
Total immobilitzat immaterial net	1.858,53	2.786,22	-	-	4.644,75

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

Els moviments de l'immobilitzat material en l'exercici 2008 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2008
Donació terreny	1,00	-	-	-	1,00
Construccions	3.911.550,15	35.988,69	-	-	3.947.538,84
Maquinària	134.889,28	4.333,30	-	-1.889,55	137.333,03
Utilitatge	6.030,10	-	-	-	6.030,10
Altres Instal·lacions	21.276,78	-	-	-	21.276,78
Mobiliari	121.794,78	23.299,29	-1.485,58	-13.090,26	130.518,23
Equips per a processos d'informació	66.522,33	9.003,08	-	-750,00	74.775,41
Elements de transport	84.971,58	-	-	-	84.971,58
Altres Immobilitzat	26.382,02	40.135,95	-	-305,77	66.212,20
Immobilitzat material brut	4.373.418,02	112.760,31	-1.485,58	-16.035,58	4.468.657,17
Amort. Acum. Immob. Material	-2.025.628,23	-124.880,03	568,50	1.688,25	-2.148.251,51
Total immobilitzat net	2.347.789,79	-12.119,72	-917,08	-14.347,33	2.320.405,66

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 2008 és la següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
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:

Valoració de les altes de l'immobilitzat

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

Atès 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 els casos la comptabilització dels impostos indirectes com a més cost de l'immobilitzat.

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

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 a 31 de desembre de 2008 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Mercaderies (Xeridell)	16.455,11	42.722,75	-26.267,64
Total	16.455,11	42.722,75	-26.267,64

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:

L'Escola no elabora un inventari permanent que ens 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 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Clients Xeridell	42.049,80	54.680,34	-12.630,54
Clients Agentas	42.833,65	49.149,16	-6.315,51
Clients	84.883,45	103.829,50	-18.946,05
Deutors varis	27.062,89	28.923,32	-1.860,43
Deutors per retorns quotes Escola	4.418,12	12.268,08	-7.849,96
Deutors per retorns quotes residència Albó	14.531,50	15.884,01	-1.352,51
Deutors fulls grocs residència Albó	6.785,33	12.953,52	-6.168,19
Deutors	52.797,84	70.028,93	-17.231,09
Ministeri d'Educació i Cultura	455.815,66	423.630,57	32.185,09
Ministeri de Salut	81.375,29	195.598,92	-114.223,63
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	111.865,59	100.136,01	11.729,58
Administracions Públiques	649.056,54	719.365,50	-70.308,96
Provisions per insolvències de tràfic	-16.524,40	-18.198,93	1.674,53
Provisions	-16.524,40	-18.198,93	1.674,53
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	752.069,37	856.880,94	-104.811,57

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 són 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 de desembre de 2008:

Ministeri d'Educació i Cultura

Concepte	Import
Saldo comptable	455.815,56
Saldo segons resposta Ministeri d'Educació i Cultura	318.893,80
Diferència	136.921,76

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

La diferència prové d'unes factures que l'entitat té registrades a la comptabilitat al mes de desembre per import de 136.921 euros i cobrades al mes de gener de 2009.

Ministeri de Salut

Concepte	Import
Saldo comptable	81.375,29
Saldo segons resposta Ministeri de Salut	63.465,80
Diferència	17.909,49

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

La diferència prové d'una factura del 2004 per import de 18.144 euros (que figura dotada a insolvències per l'entitat) i un abonament de 234 euros.

Conciliació del saldo pendent de cobrament de la CASS

Segons el saldo comptable que recull el deute de la CASS i la resposta de confirmació remesa per aquesta entitat s'ha posat de manifest la següent diferència a 31 de desembre de 2008:

Concepte	Import
Saldo comptable	111.865,59
Saldo segons resposta Caixa Andorrana de la Seguretat Social	107.099,77
Diferència	4.765,82

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

La diferència prové d'una factura en concepte d'endarreriments datada el mes de desembre per import de 5.379 euros i un abonament de 31 de desembre de 2008 en concepte d'endarreriments per import de 613 euros.

2.2.4 Inversions financeres temporals

El resum de les inversions financeres temporals a 31 de desembre de 2008 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Dipòsit or "Crèdit Andorrà"	19.706,05	9.049,48	10.656,57
Total	19.706,05	9.049,48	10.656,57

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

La variació registrada en l'exercici es correspon a la plusvàlua 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 abonament 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 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Caixa	3.930,58	1.610,55	2.320,03
Bancs	46.030,01	49.383,90	-3.353,89
Total Tresoreria	49.960,59	50.994,45	-1.033,86

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 a 31/12/2007	Aplicació resultats	Reclass. conveni BPA-Xeridell	Resultat exercici	Saldo a 31/12/2008
Resultats pendents d'aplicació	-326.197,51	-199.234,52	-65.639,78	-	-591.071,81
Resultats període	-199.234,52	199.234,52	-	-15.504,50	-15.504,50
Fons propis	-525.432,03	-	-65.639,78	-15.504,50	-606.576,31

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 2008, l'Escola Meritxell presenta un fons de maniobra negatiu per import de 369.935 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 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Subvencions de capital sector públic	2.247.626,19	-	-60.333,96	-	2.187.292,23
Donatius	9.049,48	10.656,57	-	-	19.706,05
Ingressos diferits per donacions	26.465,30	190.384,52	-94.728,36	-	122.121,46
Total	2.283.140,97	201.041,09	-155.062,32	-	2.329.119,74

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

2.2.8 Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2008 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	233.868,62	143.345,92	90.522,70
Total	233.868,62	143.345,92	90.522,70

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 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	91.246,86	55.024,42	36.222,44
Deute c/t crèdits disposats	350.000,00	380.000,00	-30.000,00
Bancs (saldos creditors)	502.333,62	710.014,91	-207.681,29
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	9.353,75	6.942,22	2.411,53
Total	952.934,23	1.151.981,55	-199.047,32

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

2.2.10 Provisions per a riscos i despeses

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Provisió per a responsabilitats	-	30.001,00	-30.001,00
Total	-	30.001,00	-30.001,00

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

2.2.11 Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Creditors per prestacions de serveis	110.601,63	55.524,95	55.076,68
INAF Creditors 5% CASS article 18	1.151,27	3.531,99	-2.380,72
Deutes amb alumnes Residència	17.128,23	22.483,09	-5.354,86
Pagaments diferits (CASS desembre)	90.791,22	91.224,22	-433,00
Remuneracions pendents de pagament	35.519,98	54.103,74	-18.583,76
Total creditors i ajust. per periodificació	255.192,33	226.867,99	28.324,34

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

2.2.12 Ingressos per vendes i prestació de serveis

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

Descripció	2008	2007	Variació
Ministeri Salut, Benestar Social i Família	747.022,42	672.157,94	74.864,48
Ministeri d'Educació i Formació Professional	1.676.709,31	1.535.787,09	140.922,22
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.287.136,35	1.200.741,73	86.394,62
Departament d'Educació de la Generalitat	7.101,00	-	7.101,00
Menjador quotes	52.103,23	47.698,41	4.404,82
Pares quotes	170.358,21	169.503,26	854,95
Quotes socis	20.801,83	20.917,17	-115,34
Transport	32.048,46	21.148,36	10.900,10
Vendes mercaderia	101.319,67	96.319,79	4.999,88
Prestació serveis	319.417,12	286.643,55	32.773,57
Total ingressos per vendes i prestació de serveis	4.414.017,60	4.050.917,30	363.100,30

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 del 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 200.990 euros pendent de registrar i ha comptabilitzat com a ingressos de l'exercici 191.016 euros meritats en exercicis anteriors.

2.2.13 Aprovisionaments i serveis exteriors

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

Descripció	2008	2007	Variació
Compres	140.336,31	169.131,18	-28.794,87
Despeses compres	467,87	863,42	-395,55
Variació d'existències	26.267,64	-1.457,91	27.725,55
Aprovisionaments	167.071,82	168.536,69	-1.464,87
Arrendaments	7.194,01	6.480,83	713,18
Reparació i conservació	63.501,20	55.629,98	7.871,22
Serveis de professionals independents	82.643,09	83.632,05	-988,96
Assegurances	7.269,61	9.043,53	-1.773,92
Serveis bancaris i similars	235,88	92,10	143,78
Publicitat, propaganda i relacions públiques	4.161,05	4.800,78	-639,73
Subministraments	111.426,93	90.938,95	20.487,98
Comunicacions i altres serveis	55.505,52	49.688,12	5.817,40
Serveis exteriors	331.937,29	300.306,34	31.630,95
Tributs	5.943,27	5.462,65	480,62
Impostos indirectes suportats	16.331,20	15.276,72	1.054,48
Tributs	22.274,47	20.739,37	1.535,10
Total	521.283,58	489.582,40	31.701,18

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

2.2.14 Despeses de personal

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

Descripció	2008	2007	Variació
Sous i salaris personal	3.084.874,91	2.929.503,78	155.371,13
Sous i salaris usuaris	373.885,45	358.986,98	14.898,47
Previsió salaris litigi	-	37.355,38	-37.355,38
Sous i salaris	3.458.760,36	3.325.846,14	132.914,22
CASS Sous i salaris personal	403.585,40	388.176,87	15.408,53
CASS Sous i salaris usuaris	30.385,39	29.777,08	608,31
Previsió CASS litigi	-	4.856,20	-4.856,20
Seguretat Social	433.970,79	422.810,15	11.160,64
Altres despeses socials	4.588,51	8.468,04	-3.879,53
Retenció 1%	-19.845,02	-20.882,11	1.037,09
Total	3.877.474,64	3.736.242,22	141.232,42

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 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 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 19.845 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 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 2008 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.

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. Els estats financers i la memòria anual de l'exercici 2008 tampoc en presenten l'execució corresponent.

3. OBSERVACIONS

No hi ha cap observació sobre les subvencions públiques rebudes en l'exercici fiscalitzat ni en els anteriors.

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 2008 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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Santa Coloma, a 6 de maig de 2010

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes

Distingit senyor,

Mitjançant la present carta voldríem fer dos al·legacions a l'informe rebut referent a la liquidació dels comptes de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell corresponents a l'exercici 2008.

En l'apartat "2.3. Altres aspectes a destacar", es diu:

"Aprovació de comptes

Els comptes anuals de l'exercici 2008 estan pendents d'aprovació per l'assemblea Ordinària i Extraordinària ja que a data de conclusió del treball de camp encara no s'han celebrat."

En l'Assemblea Ordinària celebrada el dia 30 de juny de 2009 es van presentar els comptes de l'exercici 2008 sense que hi haguessin al·legacions. Adjuntem còpia de l'Acta d'aquesta Assemblea pendent d'aprovació en la propera Assemblea.

Dins del mateix apartat 2.3, es diu:

"Execució pressupostària

(...) 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."

Això no és correcte, doncs en l'Assemblea Ordinària i Extraordinària celebrada el dia 13 de desembre de 2007 es va presentar i aprovar el pressupost 2008. Adjuntem còpia de l'Acta.

Esperem que aquesta carta i els seus adjunts puguin clarificar aquests punts que considerem que no s'ajusten a la realitat.

Atentament,

Carolina Serra
Directora
EENS de Meritxell

Nota del Tribunal:

Les còpies de les actes que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteix en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'apartat que es transcriu a continuació queda sense efecte:

2.3 Altres aspectes a destacar

Aprovació de comptes

Els comptes anuals de l'exercici 2008 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.

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'apartat que es transcriu a continuació queda sense efecte:

2.3 Altres aspectes a destacar

Execució pressupostària

Els estats financers i la memòria anual de l'exercici 2008 no presenten l'execució pressupostària corresponent.

Atès que no han estat presentades al·legacions a la resta de l'informe, no hi ha cap observació complementària.