

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, de

L'ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Octubre 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 de pèrdues i guanys	7
2.2.1. Immobilitzat	10
2.2.2. Existències	12
2.2.3. Deutors.....	13
2.2.4. Inversions financeres temporals.....	14
2.2.5. Tresoreria.....	14
2.2.6. Fons propis	15
2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	15
2.2.8. Creditors a llarg termini	17
2.2.9. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	17
2.2.10. Provisions per a riscos i despeses.....	18
2.2.11. Creditors	18
2.2.12. Ingressos per vendes i prestació de serveis	19
2.2.13. Aprovisionaments i serveis exteriors.....	20
2.2.14. Despeses de personal	20
2.3. Altres aspectes a destacar.....	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	22
4. CONCLUSIONS.....	22
5. AL·LEGACIONS	22
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	22

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 2007, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2007, 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 2007 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2008, 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 la entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Escola Meritxell en l'exercici 2007 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 9 de setembre de 2008.

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.

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 2/2007, de 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007.
- 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 2007	Pendent de cobrament 2007
Ministeri d'Educació i Cultura	1.561.648	423.631
Quotes Ministeri d'Educació	1.535.787	
Transport escolar	21.148	
Beques Menjador	4.713	
Ministeri de Salut i Benestar	672.158	195.598
Total	2.233.806	619.229

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 inferiors en 5.219 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 2007 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 2007	Pendent de Cobrament 2007
CASS	1.200.742	100.136
Total	1.200.742	100.136

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 de la CASS a la confirmació d'aquests saldos, s'observa que els imports comptabilitzats són superiors en 2.088 euros als que reconeix la resposta a la circularització, sense que s'hagi pogut conciliar la referida diferència. Així mateix, el pendent de cobrament al 31 de desembre de 2007 no es troba conciliat, com es detalla a la nota 2.2.3 de l'informe.

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

2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys

Balanç

ACTIU	2007	2006
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	1.858,53	2.952,09
Aplicacions informàtiques	6.515,77	6.515,77
Amort. Acum. Immobilitzat Immaterial	-4.657,24	-3.563,68
IMMOBILITZAT MATERIAL	2.347.789,79	2.395.283,75
Donació Terreny	1,00	1,00
Edificis i instal·lacions	3.911.550,15	3.910.217,93
Mobiliari	121.794,78	115.054,52
Equips informàtics	66.522,33	59.544,61
Maquinària	134.889,28	132.404,73
Utilitatge	6.030,10	6.030,10
Altres instal·lacions	21.276,78	21.276,78
Elements de transport	84.971,58	55.139,88
Altres immobilitzats materials	26.382,02	22.611,30
Amort. Acum. Immobilitzat material	-2.025.628,23	-1.926.997,10
IMMOBILITZACIONS FINANCERES	1.297,00	1.297,00
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	1.297,00	1.297,00
REALITZABLE	899.603,69	605.697,43
Existències	42.722,75	41.264,84
Clients	103.829,50	91.400,30
Deutors	70.028,93	58.266,95
Provisió per operacions de tràfic Deutors	-18.198,93	-14.923,65
Administració Pública	719.365,50	458.785,13
Provisió per Operacions de Tràfic Admin. Públiques	-18.144,06	-29.096,14
DISPONIBLE	60.043,93	84.398,52
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"	9.049,48	7.851,30
Caixa	1.610,55	2.215,68
Bancs	49.383,90	74.331,54
DESPESES ANTICIPADES	2.367,96	3.217,24
TOTAL ACTIU	3.312.960,90	3.092.846,03

PASSIU	2007	2006
RECURSOS PROPIS	1.757.708,94	2.026.864,57
Resultats pendents d'aplicació	-326.197,51	-384.697,75
Resultats període	-199.234,52	58.500,24
Donatius	9.049,48	7.851,30
Subvencions en Capital	2.247.626,19	2.307.960,12
Ingressos diferits per donacions	26.465,30	37.250,66
EXIGIBLE A LL/T	143.345,92	192.875,11
Préstecs Crèdit Andorrà	143.345,92	192.875,11
EXIGIBLE A C/T	1.408.850,54	873.106,35
Bancs	709.447,37	464.640,06
Xecs pendents de càrrec	567,54	-
Préstecs Crèdit Andorrà	55.024,42	53.527,07
Deute c/t crèdits disposats	380.000,00	130.000,00
Deute a c/t amb organismes oficials (APD)	30.001,00	30.001,00
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	6.942,22	3.583,85
Creditors	55.524,95	69.563,85
INAF Creditor 5% CASS Article 18	3.531,99	6.217,55
Alumnes residència	22.483,09	19.598,63
Pagaments diferits	91.224,22	93.350,55
Remuneracions pendents de pagament	54.103,74	2.623,79
INGRESSOS ANTICIPATS	3.055,50	-
TOTAL PASSIU	3.312.960,90	3.092.846,03

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

Compte de pèrdues i guanys

	2007	2006
INGRESSOS	4.127.105,36	3.770.171,55
Ingressos Ministeri Salut, Benestar Social i Família	672.157,94	610.612,55
Ingressos Ministeri Educació i Formació Professional	1.535.787,09	1.290.048,63
Ingressos CASS	1.200.741,73	1.166.109,56
Ingressos 10% CASS Pares	54.196,44	45.650,04
Ingressos Menjador quotes	47.698,41	43.061,29
Ingressos pares quotes	115.306,82	112.462,56
Quotes socis	20.917,17	18.890,19
Transport	21.148,36	20.923,13
Vendes mercaderia	96.319,79	127.094,56
Prestació serveis	286.643,55	260.228,89
Ingressos donacions traspassades a resultats exercici	74.035,45	73.771,27
Altres ingressos	2.152,61	1.318,88
DESPESES	4.313.247,98	3.786.328,76
Aprovisionaments	168.536,69	146.333,18
Arrendaments	6.480,83	6.591,19
Serveis Exteriors	244.137,39	219.849,01
Comunicació i altres serveis	49.688,12	46.128,76
Tributs	5.462,65	5.777,62
Impostos indirectes suportats	15.276,72	12.763,12
Despeses personal	3.269.477,23	2.924.437,46
Previsió salaris litigis	41.838,03	-
Despeses personal usuaris	390.062,14	320.149,17
Salaris baixa	29.779,61	20.510,21
Altres despeses socials	5.085,21	4.545,03
Altres despeses	1.275,16	1.005,43
Pèrdues de crèdits incobrables	12.112,75	4.467,31
Dotació amortització immobilitzat per donacions	74.035,45	73.771,27
RESULTATS EXPLOTACIÓ	-186.142,62	-16.157,21
RESULTATS FINANCERS	-39.139,53	-26.801,27
Despeses financeres	-39.149,22	-26.808,14
Ingressos financers	9,99	6,87
RESULTATS EXTRAORDINARIS	51.367,09	127.259,94
Despeses extraordinàries	-	-300,00
Ingressos per donatius	51.367,09	75.755,89
Ingressos extraordinaris	-	51.804,05
RESULTAT ACTIVITAT ORDINÀRIA	-173.915,06	84.301,46
Resultats exercicis anteriors	-4.190,10	19.237,25
Dotació amortització immobilitzat material	-26.795,68	-20.161,42
Dotació amortització immobilitzat immaterial	-1.093,56	-
Diferències de canvi	-716,92	-179,79
Dotació provisió insolvències de tràfic clients-deutors	7.676,80	6.091,73
Pèrdues Procedents Immobilitzat Material	-200,00	-1.692,85
Dotació provisió per insolvències de tràfic admin. públiques	-	-29.096,14
RESULTATS DEL PERÍODE DESPRÉS AMORTITZACIONS	-199.234,52	58.500,24

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

2.2.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat immaterial en l'exercici 2007 han estat els següents:

Cost adquisició	Saldo a 31.12.06	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.07
Aplicacions informàtiques	6.516	-	-	-	6.516
Immobilitzat immaterial brut	6.516	-	-	-	6.516

Amortització acumulada	Saldo a 31.12.06	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.07
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-3.564	-1.093			-4.657
Amortització acumulada immob. immaterial	-3.564	-1.093			-4.657

Total immobilitzat immaterial net	2.952				1.858
--	--------------	--	--	--	--------------

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

Els moviments de l'immobilitzat material en l'exercici 2007 han estat els següents:

Cost adquisició	Saldo a 31.12.06	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.07
Donació terreny		-	-	-	
Construccions	3.910.218	1.332	-	-	3.911.550
Maquinària	132.405	2.484	-	-	134.889
Utilitatge	6.030	-	-	-	6.030
Altres instal·lacions	21.277	-	-	-	21.277
Mobiliari	115.055	6.740	-	-	121.795
Equips per a processos d'informació	59.545	6.978	-	-	66.522
Elements de transport	55.140	32.232	-2.400	-	84.972
Altres immobilitzat	22.611	3.771	-	-	26.382
Immobilitzat material brut	4.322.281	53.537	-2.400	-	4.373.418

Amortització acumulada	Saldo a 31.12.06	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.07
Amort.acum.immobilitzat material	-1.926.997	-100.876	2.245	-	-2.025.628
Amort.acum.immobilitzat material	-1.926.997	-100.876	2.245	-	-2.025.628

Total immobilitzat material net	2.395.284	-47.339	-155	-	2.347.790
--	------------------	----------------	-------------	----------	------------------

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 2007 és la següent:

	Saldo 31/12/06	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/07
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.297	-	-	-	1.297
Total immobilitzacions financeres	1.297	-	-	-	1.297

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 2007 una baixa d'immobilitzat, per import de 2.400 euros, corresponent a un vehicle, no havent-se s'ha deixat constància per escrit de l'autorització de la mateixa. 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 es van realitzar 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 es va instal·lar una nova pista poliesportiva que va esser 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 circularització corresponent al període auditat, el valor de la pista poliesportiva és de 36.958 euros.

Comptabilització elements de transport

L'escola no utilitza el mateix compte de despesa per a tots els elements de transport, sinó que inclou elements de transport en varis subcomptes (es troba registrat un element dins del compte 6820 i els altres al 6828).

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.

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 els 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 2007 és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Mercaderies Xeridell (postals)	42.723	41.265	1.458
Total existències	42.723	41.265	1.458

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; no podem verificar els preus de les entrades ni sortides del període.

No s'han pogut relacionar les factures que ens presenta l'escola amb cap element de l'inventari ja que no es corresponen ni amb l'import ni amb la descripció del bé. L'escola fa una valoració aproximada del preu però no es correspon al preu d'adquisició.

No hi ha cap control de 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:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Saldo a 31/12/2006	Variació
Clients Xeridell	54.680	44.814	9.866
Clients Agentas	49.149	46.586	2.563
Clients	103.829	91.400	12.429
Deutors varis	28.923	28.454	469
Deutors per retorns quotes Escola	12.268	9.975	2.293
Deutors per retorns quotes residència l'Albó	15.884	15.159	725
Deutors fulls grocs residència l'Albó	12.954	4.678	8.276
Deutors	70.029	58.267	11.762
M.I.Govern d'Andorra	619.229	361.349	257.880
Caixa Andorrana de Seguretat Social	100.136	97.436	2.700
Administracions Públiques	719.365	458.785	260.580
Provisió per insolvències de tràfic	-36.343	-44.020	7.677
Provisions	-36.343	-44.020	7.677
Total deutors	856.880	564.432	292.448

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 de desembre del 2007:

Concepte	Import
Saldo comptable	619.229
Saldo Segons resposta Govern de Andorra	601.589
Diferència	17.640

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

Aquesta diferència prové principalment d'una factura sota el concepte "factura usuàries pendent facturació manca regulació Conava" per un import de 18.144 euros, deute que el Govern no reconeix en la seva resposta. L'entitat té provisionat aquest import.

En l'exercici 2007 l'Escola registra com a pèrdua definitiva l'import de 10.952 euros corresponent al deute pendent de l'any 2003 del programa Trànsit.

Conciliació del saldo pendent de cobrament de la CASS

Existeix una diferència entre la resposta rebuda a la circularització realitzada a la CASS i la comptabilitat de l'Escola de 3.678 euros que es considera com a no significativa.

2.2.4. Inversions financeres temporals

El resum dels inversions financeres temporals al 31 de desembre de 2007 és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Dipòsit or Crèdit Andorrà	9.049	7.851	1.198
Total	9.049	7.851	1.198

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 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Caixa	1.611	2.216	-605
Bancs	49.384	74.332	-24.948
Total tresoreria	50.995	76.548	-25.553

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 31/12/06	Aplicació de resultats	Resultat exercici	Saldo 31/12/07
Resultats pendents d'aplicació	-384.698	58.500	-	-326.198
Resultats període	58.500	-58.500	-199.234	-199.234
FONS PROPIS	-326.198	-	-199.234	-525.432

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 2007, l'Escola Meritxell presenta un fons de maniobra negatiu per import de 449.890 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 31/12/06	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/07
Subvencions de capital sector públic	2.307.960	-	-60.334	-	2.247.626
Donatius	7.851	1.198	-	-	9.049
Ingressos diferits per donacions	37.251	-	-10.786	-	26.465
				-	
TOTAL	2.353.062	1.198	-71.120	-	2.283.140

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	2.247.626
Valor net comptable Residència i piscina l'Albó	2.195.309
Diferència	52.317

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
Donatiu rebut destinat a la impermeabilització de la piscina	36.000
Obres impermeabilització piscina	-40.013
Diferència	52.317

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 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 les obres d'impermeabilització de la piscina i el seu finançament 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 2007, s'ha enregistrat com un ingrés extraordinari de l'exercici, el donatiu rebut de Banca Privada d'Andorra per un import de 35.000 euros, que segons el conveni de col·laboració es destinarà específicament a donar suport al manteniment i desenvolupament del taller Xeridell. Considerem que aquest hauria de ser tractat com una subvenció de capital.

Durant l'exercici auditat s'ha finançat amb aquesta subvenció la compra d'una furgoneta per al taller establert. La imputació a ingressos s'hauria d'haver realitzar en

funció de l'amortització del vehicle objecte de la subvenció i que hem quantificat en 5.265 euros, per tant el resultat de l'exercici estaria sobrevalorat en 29.735 euros.

Aquesta pràctica s'ha observat, també, en exercicis anterior, Així, a l'exercici 2006, es va enregistrar com a un ingrés extraordinari de l'exercici, el donatiu rebut de Banca Privada d'Andorra per un import de 50.000 euros, del que només es va disposar, en aquell any de 3.881,30 euros i 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, la qual, segons la naturalesa de l'ingrés hauria de comptabilitzar-se com un ingrés a distribuir en diferents exercicis i traspassar-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 2007 és:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	143.346	192.875	49.529
Total	143.346	192.875	49.529

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 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Préstec Credit Andorra	55.024	53.527	1.497
Deute c/t crèdits disposat	380.000	130.000	250.000
Bancs (saldos creditors)	710.014	464.640	245.374
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	6.942	3.584	3.358
Total	1.151.980	651.751	500.229

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 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	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 2007 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 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Creditors per prestacions de serveis	55.525	69.564	-14.039
INAF Creditor 5% CASS article 18	3.532	6.218	- 2.686
Deutes amb alumnes Residència	22.483	19.599	2.884
Pagaments diferits (CASS desembre)	91.224	93.351	-2.127
Remuneracions pendents de pagament	54.104	2.624	51.480
Total creditors i ajust. per periodificació	226.868	191.356	35.512

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 les factures pendents de rebre al tancament de l'exercici de les despeses de bens o serveis meritats a l'exercici 2007 i que són

rebudes amb posterioritat al tancament, incomplint-ne, per tant, el principi de meritament.

Aquesta pràctica ha suposat que al 31 de desembre de 2007, les factures identificades corresponents a l'exercici 2007 i comptabilitzades al 2008 ascendeixen a 5.239 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	2007	2006	Variació
Ministeri Salut, Benestar social i Família	672.158	610.613	61.545
Ministeri Educació i Formació Professional	1.535.787	1.290.049	245.738
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.200.742	1.166.110	34.632
Menjador quotes	47.698	43.061	4.637
Pares quotes	169.503	158.113	11.390
Quotes socis	20.917	18.890	2.027
Transport	21.148	20.923	225
Vendes mercaderia	96.320	127.095	-30.775
Prestació serveis	286.644	260.229	26.415
Total ingressos per vendes i prestació de serveis	4.050.917	3.695.083	355.834

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 2007 va ser la del 23 de desembre. L'entitat no ha comptabilitzat la previsió d'ingressos pels serveis prestats durant la setmana del 24 al 31 de desembre de 2007. Aquest fet ha suposat deixar de comptabilitzar com a ingrés de l'exercici 2007 un import de 43.130 euros i haver comptabilitzat en l'exercici 2007, ingressos corresponents a l'exercici anterior per import de 38.449 euros.

2.2.13. Aprovisionaments i serveis exteriors

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

Concepte	2007	2006	Variació
Compres	169.131	157.681	11.450
Despeses compres	863	1.582	-719
Variació d'existències	-1.458	-12.930	11.472
Aprovisionaments	168.536	146.333	22.203
Arrendaments	6.481	6.591	-110
Reparacions i conservació	55.629	44.949	10.680
Serveis de professionals independents	83.632	86.051	-2.419
Assegurances	9.043	6.425	2.618
Serveis bancaris i similars	93	72	21
Publicitat, propaganda i relacions públiques	4.801	4.090	711
Subministraments	90.939	78.262	12.677
Comunicacions i altres serveis	49.688	46.129	3.559
Serveis exteriors	300.306	272.569	27.737
Tributs	5.463	5.778	-315
Impostos indirectes suportats	15.277	12.763	2.514
Tributs	20.740	18.541	2.199
Total	489.582	437.443	52.139

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:

Concepte	2007	2006	Variació
Sous i salaris personal	2.929.504	2.615.315	314.189
Sous i salaris usuaris	358.987	288.016	70.971
Previsió Salaris Litigi	37.355	-	37.355
Sous i salaris	3.325.846	2.903.331	422.515
CASS sous i salaris personal	388.177	349.984	38.193
CASS sous i salaris usuaris	29.777	32.133	-2.356
Previsió CASS Litigi	4.856	-	4.856
Seguretat social	422.810	382.117	40.693
Altres despeses socials	8.468	4.545	3.923
Retenció 1%	-20.882	-20.352	-530
Total	3.736.242	3.269.641	466.601

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 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 20.509 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 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 2007 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 de 2008. 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 2007 es presenta la corresponent execució del mateix.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

Les observacions i recomanacions en relació amb les subvencions públiques rebudes en exercicis anteriors que segueixen pendents són les següents:

- Durant l'exercici 2006 es van realitzar diverses obres en l'Escola Meritxell a càrrec de Govern, 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 durant l'exercici 2007 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.