

ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de l'EENSM corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de l'EENSM corresponents a l'exercici 2003.

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

ACTIU	2003
IMMOBILITZAT MATERIAL	4.071.311,34
Edificis i instal·lacions	3.843.936,80
Mobiliari	105.872,44
Equip informàtic	43.539,11
Maquinària	87.841,25
Utilitatge	5.464,00
Elements de transport	56.193,12
Altres immobilitzats materials	13.626,96
Amort. Acum. Elements de transport	(25.924,34)
Provisió depreciació immobilitzat material	(59.238,00)
IMMOBILITZACIONS FINANCERES	1.297,00
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	1.297,00
REALITZABLE	1.032.515,57
Existències	38.080,13
Clients	129.584,50
Deutors	60.746,30
Administració Pública	804.104,64
DISPONIBLE	68.361,47
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"	5.182,42
Caixa	5.119,17
Bancs	58.059,88
DESPESES ANTICIPADES	1.076,90
TOTAL ACTIU	5.174.562,28

PASSIU	2003
RECURSOS PROPIS	3.880.862,31
Reserves	493.249,86
Resultats període	(28.876,85)
Donatius	363.418,19
Subvencions en Capital	3.033.015,49
Ingressos diferits per donacions	20.055,62
EXIGIBLE	1.293.699,97
Bancs	1.164.001,54
Creditors	30.271,18
Alumnes residència	4.535,47
Pagaments diferits	59.191,78
Partides pendents aplicació (Donatius)	35.700,00
TOTAL PASSIU	5.174.562,28

Font: Escola Especialitzada Na. Sra. de Meritxell

Nota: El balanç no compara els imports de l'exercici 2003 amb els obtinguts l'exercici 2002.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.EXERCICI 2003.**(Imports en euros)**

HAVER	2003
INGRESSOS	2.934.879,60
Ingressos Ministeri Benestar	536.792,47
Ingressos Ministeri Educació	969.651,17
Ingressos CASS	884.978,74
Ingressos menjador quotes	38.298,20
Ingressos pares quotes	107.784,76
Ingressos pares 10% CASS	42.854,06
Ingressos retenció 1%	18.919,44
Quotes socis	20.980,27
Vendes Mercaderia	106.731,44
Prestació Serveis	143.527,87
Ingressos Financers	86,99
Ingressos donacions trasp. Rtats. Exercici	25.924,34
Altres ingressos	38.349,85

DEURE	2003
DESPESES	2.973.594,17
Aprovisionaments	151.738,48
Arrendaments	11.999,77
Serveis exteriors	157.146,28
Comunicació i Altres serveis	50.737,52
Tributs	792,41
Despeses personal	2.538.411,63
Despeses financeres	25.658,97
Pèrdues de crèdits incobrables	10.421,30
Dotació amortització	25.924,34
Altres despeses	763,47
INGRESSOS I BENEFICIS D'EXERCICIS ANTERIORS	11.631,15
Diferències de canvi	(1.793,43)
RESULTATS PERÍODE	(28.876,85)

Font: Escola Especialitzada Na. Sra. de Meritxell

Nota: El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2003 amb els obtinguts l'exercici 2002.

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- Tal com es descriu en l'apartat d'observacions d'anys anteriors, l'ens no practica amortitzacions als elements d'immobilitzat, amb l'excepció de dos actius que han començat a amortitzar-se en aquest exercici. Per suplir l'absència d'amortitzacions, a partir de l'exercici 2003 l'ens ha decidit començar a depreciar la totalitat de la resta dels béns de l'actiu immobilitzat que no procedeixen de donacions, premis o subvencions. A l'exercici sotmès a fiscalització la provisió ha estat de 59.238,00€ comptabilitzats amb càrrec a reserves, quan hauria estat més adient la imputació a pèrdues i guanys com a despesa.

- Malgrat que durant l'exercici sotmès a fiscalització s'han comptabilitzat com a pèrdues irreversibles saldos deutors per import de 10.421 €, es recomana analitzar els saldos deutors, i en funció de la seva antiguitat i opcions de recuperació, establir i aplicar criteris per a la seva classificació com de dubtós cobrament i procedir al seu sanejament si és el cas.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- Els comptes "Deutors per retorns de quotes de l'Escola" i "Deutors per retorns de quotes de la residència" no proporcionen informació detallada i suficient sobre l'antiguitat dels seus saldos. Es recomana que l'Escola elabori detalls d'antiguitat de saldos deutors que serveixin com a elements de control sobre els mateixos.

- Els registres d'actius d'immobilitzat de l'Escola no estan suficientment documentats i no s'hi practiquen totes les operacions comptables necessàries (no es realitzen dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat; el terreny sobre el qual està construïda l'Escola obtingut arrel d'una donació l'any 1973 no està comptabilitzat a l'actiu del balanç; no es comptabilitzen 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 amb un llibre registre, que permeti saber en qualsevol moment quins són els actius efectius dels quals disposa l'Escola. Igualment es recomana que es realitzin els càlculs de les dotacions d'amortitzacions per conèixer el valor net comptable de l'immobilitzat del qual disposa l'Escola i d'aquesta manera determinar el grau d'obsolescència dels actius. També es recomana la confecció d'un manual de procediments que especifiqui el criteri d'activació de l'immobilitzat.

- La subvenció oficial de capital rebuda del Govern per a la construcció de l'edifici Albó l'any 1994 per un import total de 3.033.015 € està pendent d'ésser sanejada al compte del resultat economicopatrimonial segons un pla d'imputació a resultats. Tampoc s'ha trobat documentació que permeti confirmar que aquest tractament comptable és l'adequat.

- Si bé des de l'exercici 2002 l'Escola ha seguit les recomanacions fetes en l'informe corresponent a l'exercici 2001 pel que fa a la comptabilització de les donacions rebudes i de les inversions fetes a partir d'aquestes donacions, no ha regularitzat la totalitat de les inversions fetes a partir del compte de donatius, que forma part dels fons propis de l'Escola. Aquest fet comporta que no es reconegui comptablement l'existència d'una part d'aquest immobilitzat i per tant, l'immobilitzat es troba infravalorat, com a mínim, en 102.191 €. Així mateix, tampoc ha regularitzat les donacions rebudes en anys anteriors, per 353.433 €, que segueixen formant part del compte 13 "Ingressos a distribuir en diversos exercicis", quan haurien d'haver figurat en el compte del resultat de l'exercici corresponent (ara al compte 779 Ingressos i beneficis d'altres exercicis).

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, especialment les referides al tractament comptable de l'immobilitzat i aquelles que comporten regularitzacions d'assentaments que caldria practicar, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EENSM a 31 de desembre de 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'EENSM el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

L'EENSM no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.