

ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de l'EENSM corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, 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 2002.

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

ACTIU	2002
IMMOBILITZAT MATERIAL	4.145.378,96
Edificis i instal·lacions	3.843.936,80
Mobiliari	104.743,02
Equip informàtic	42.049,11
Maquinària	85.545,32
Utillatge	5.331,45
Ingressos diferits per donacions	27.348,58
Elements de transport	26.444,54
Altres immobilitzats materials	9.980,14
IMMOBILITZACIONS FINANCERES	1.442,43
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	1.442,43
REALITZABLE	692.410,01
Existències	39.176,32
Clients	92.326,88
Deutors	280.643,95
Administració Pública	279.702,86
Dipòsits i fiances constituïts a c/t	560,00
DISPONIBLE	146.804,07
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"	5.865,10
Caixa	5.013,00
Bancs	135.925,97
DESPESES ANTICIPADES	742,17
TOTAL ACTIU	4.986.777,64

PASSIU	2002
RECURSOS PROPIS	3.995.584,18
Reserves	872.991,83
Resultats període	(320.503,97)
Donatius	364.100,87
Subvencions en Capital	3.033.015,49
Ingressos diferits per donacions	45.979,96
EXIGIBLE	930.780,90
Bancs	878.588,85
Creditors	47.754,19
Alumnes residència	3.238,37
Partides pendents aplicació (Donatius)	1.199,49
PERIODIFICACIONS	60.412,56
TOTAL PASSIU	4.986.777,64

Font: Escola Especialitzada Na. Sra. de Meritxell

Nota: El balanç no compara els imports de l'exercici 2002 amb els obtinguts l'exercici 2001.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.EXERCICI 2002.**(Imports en euros)**

HAYER	2002
INGRESSOS	2.585.279,57
Ingressos Ministeri Benestar	512.628,07
Ingressos Ministeri Educació	776.912,25
Ingressos C.A.S.S.	856.687,85
Vendes Mercaderia	92.606,80
Prestació Serveis	110.385,63
Ingressos Financers	587,69
Variació d'existències	6.376,38
Altres ingressos	229.094,90

DEURE	2002
DESPESES	2.902.727,31
Aprovisionaments	155.784,16
Serveis exteriors	165.813,73
Altres serveis	57.615,28
Manteniment piscina	48.469,36
Serveis bancaris	3.560,10
Tributs	707,98
Despeses personal	2.408.664,05
Despeses financeres	45.633,95
Pèrdues de crèdits incobrables	6.999,72
Pèrdues procedents immob. material	937,58
Despeses per donatius	2.050,55
Altres despeses	2.847,97
Dotació provisió per insolvències	3.642,88
RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	(3.056,23)
RESULTATS PERÍODE	(320.503,97)

Font: Escola Especialitzada Na. Sra. de Meritxell

Nota: El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2002 amb els obtinguts l'exercici 2001.

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- No s'ha obtingut resposta a la circularització efectuada a dues entitats bancàries per poder contrastar els imports que figuren en el "Compte Donatius".
- 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.
- El compte "Deutors per retorns de quotes de l'Escola" presenta a l'actiu partides l'antiguitat de les quals s'ha pogut identificar que és superior a un any per un import de 17.782 € de les que no s'ha dotat cap provisió per insolvències. Es recomana, en aplicació del principi de prudència, una provisió per insolvències que minori l'import enregistrat en aquest compte.
- L'Escola ha incrementat els fons propis en 4.808 € en concepte d'una factura que no es va fer efectiva a un proveïdor, el qual ha efectuat la factura d'abonament a l'Escola. Aquesta transacció s'hauria d'haver comptabilitzat com a ingressos extraordinaris dins el compte del resultat.
- De l'anàlisi de despeses i ingressos extraordinaris de l'exercici, s'han detectat determinades transaccions de les quals no s'ha obtingut documentació suport, segons el següent detall: despeses extraordinàries per 15.773 € i ingressos extraordinaris per 3.686 €. Es recomana que l'Escola documenti la totalitat d'operacions registrades a la seva comptabilitat.

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 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 504.651.316 pessetes 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 per 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 les inversions fetes a partir del compte de donatius, que forma part dels fons propis de l'Escola, amb càrrecs enregistrats, com a mínim durant els exercicis 1999, 2000 i 2001 per imports de 44.066 €, 53.081 € i 5.044 € respectivament, suportats amb documents que conceptualment corresponen a immobilitzat. Aquest fet comporta que no es reconegui comptablement l'existència 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).

- Les despeses de funcionament de la piscina han estat comptabilitzades com a despeses extraordinàries. L'import total ascendeix a 48.469 €. D'acord amb l'establert en els principis comptables generalment acceptats, i atenent a la seva naturalesa, es tracta d'una despesa ordinària que s'hauria de comptabilitzar utilitzant comptes del grup 62.

- L'Escola no realitza arqueigs de caixa per verificar els saldos, tot i que es porten uns diaris extracomptables de caixa en els que s'anoten els diferents moviments que es produeixen. Es recomana realitzar arqueigs de les diferents caixes de forma periòdica.

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 2002, 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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

ESCRIT D'AL·LEGACIONS A L'INFORME REFERENT A LA LIQUIDACIÓ DELS COMPTES DE L'ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SRA. DE MERITXELL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2.002, LLIURAT PEL TRIBUNAL DE COMPTES

L'ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SRA. DE MERITXELL, dins del termini previst, i en relació a l'apartat RECOMANACIONS I OBSERVACIONS, passen a formular les següents

AL·LEGACIONS:

Primera: Respecte de la **primera recomanació** es fa constar que totes els entitats bancàries han donat justificació dels respectius ròssecs. S'annexa al present escrit d'al·legacions els justificants corresponents.

Segona: Respecte a la **segona i tercera recomanació**, es confirma que l'Escola ja està elaborant un detall d'antiguitat dels saldos deutors per tots els retorns, als efectes de provisionar el deute incobrable.

Tercera: Respecte de la **quarta recomanació**, l'Escola procedirà a regularitzar com a ingrés aquesta partida que figura en els fons propis.

No obstant això, la materialitat de l'import i la seva reclassificació comptable, justificaria l'omissió de la present recomanació en l'informe que definitivament emeti el Tribunal.

Quarta: Respecte de l'observació referent a la manca de documentació suport de despeses i ingressos extraordinaris de l'exercici, adjunt a la present s'acompanya l'explicació i documentació justificativa dels mateixos.

I respecte a les recomanacions d'anys anteriors, s'informa que l'escola està treballant per actualitzar l'inventari de tot l'actiu immobilitzat, amb el corresponent control d'altres i baixes en un llibre Registre.

No obstant atès la dificultat que comporta la confecció de l'inventari, per resoldre de forma definitiva aquest punt proposem arribar a un acord per regularitzar la situació de l'immobilitzat, pactant la quantia que ha de figurar a l'actiu del balanç i l'import de l'amortització acumulada corresponent.

Per tot l'exposat,

L'ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SRA. DE MERITXELL

sol·licita:

Siguin estimades les referides al·legacions i siguin omeses en l'informe que definitivament s'emeti les observacions i recomanacions que han estat degudament justificades.

Sr. Alfred MER JURNET
Tresorer

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït, per raons tècniques, es limiten a confirmar extrems que ja s'han descrit dins les mateixes, i consisteixen 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 esta contrastada pel Tribunal.

Observacions complementàries

- Les respostes que mancaven de dos entitats bancàries de la circularització efectuada han estat rebudes amb posterioritat al tancament de l'informe del Tribunal de Comptes. Verificada la informació rebuda en al·legacions, l'observació queda sense efectes.
- Pel que fa a la cinquena observació als comptes anuals, la documentació aportada ha permès identificar despeses extraordinàries per import de 2.330 €, per la resta de despeses extraordinàries, es a dir 13.443 € i pels ingressos extraordinaris per 3.686 € la documentació no aporta informació suficient.