

ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Comptes anuals

BALANÇ. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	EUR 2001
IMMOBILITZAT MATERIAL	680.648.810	4.090.781,74
Edificis i Instal·lacions	638.253.550	3.835.981,09
Mobiliari	16.864.798	101.359,48
Equip informàtic	6.298.804	37.856,57
Maquinària	13.855.170	83.271,25
Eines i Utillatges	459.931	2.764,24
Elements de transport	3.256.000	19.568,95
Altres Immobilitzats Materials	1.660.557	9.980,15
DIPÒSITS I FIANCES CONSTITUITS LL.T.	240.000	1.442,43
REALITZABLE	118.637.510	713.025,80
Existències	5.457.450	32.799,94
Clients	12.689.677	76.266,49
Deutors	54.701.856	328.764,78
Administració Pública	45.788.527	275.194,59
DISPONIBLE	25.540.047	153.498,77
Dipòsit Or Crèdit Andorrà	770.152	4.628,71
Caixa	721.425	4.335,85
Bancs	22.244.743	133.693,60
Bancs Comptes Dipòsits	1.803.727	10.840,62
PERIODIFICACIONS	96.028	577,14
TOTAL ACTIU	825.162.395	4.959.325,87

PASSIU	Exercici 2001	EUR 2001
RECURSOS PROPIS	145.253.629	872.991,89
Reserves	174.840.526	1.050.812,72
Resultats Període	(29.586.897)	(177.820,83)
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	568.391.732	3.416.103,11
Donatius	63.740.416	383.087,62
Subvencions en Capital	504.651.316	3.033.015,49
EXIGIBLE	102.781.285	617.727,96
Bancs	87.896.607	528.269,25
Creditors	8.893.741	53.452,46
Usuaris Residència	627.506	3.771,39
Partides pendents aplicació (Donatius)	5.363.431	32.234,87
PERIODIFICACIONS	8.735.749	52.502,91
TOTAL PASSIU	825.162.395	4.959.325,87

Font: Escola Especialitzada Na. Sra. De Meritxell

Notes : - La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.
- El balanç no compara els imports de l'exercici 2001 amb els obtinguts l'exercici 2000.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I SITUACIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

HAVER	REAL	PRESSUPOSTAT	DIFERÈNCIA	DIF. %	EUR REAL
INGRESSOS	417.102.635	401.118.682	15.983.953	4,0%	2.506.837,32
Ministeri de Salut i Benestar	83.994.459	86.594.793	(2.600.334)	-3,0%	504.816,87
Ministeri d'Educació	108.115.483	114.201.223	(6.085.740)	-5,3%	649.787,14
Quotes socis	3.911.800	4.000.000	(88.200)	-2,2%	23.510,39
CASS	162.101.829	141.377.368	20.724.461	14,7%	974.251,61
Vendes	10.835.161	7.396.000	3.439.161	46,5%	65.120,63
Prestació Serveis	15.209.427	13.045.865	2.163.562	16,6%	91.410,50
Participació pares	32.090.212	34.343.433	(2.253.221)	-6,6%	192.866,06
Altres ingressos	208.160	150.000	58.160	38,8%	1.251,07
Ingressos financers	11.163	10.000	1.163	11,6%	67,09
Variació d'existències	624.941	-	624.941	N.O.	3.755,97

DEURE	REAL	PRESSUPOSTAT	DIFERÈNCIA	DIF. %	EUR REAL
DESPESES	446.191.875	405.022.712	41.169.163	10,2%	2.681.667,18
Compres Queviures	14.980.389	18.566.750	(3.586.361)	-19,3%	90.033,95
Compres Material Cuina	264.000	200.000	64.000	32,0%	1.586,67
Compres Material Informàtic	151.430	335.000	(183.570)	-54,8%	910,11
Compres Material Esportiu/Fisioter.	110.306	270.000	(159.694)	-59,1%	662,95
Compres Material Alumnes	1.804.570	1.500.000	304.570	20,3%	10.845,68
Compres Material Bibliogràfic	394.875	500.000	(105.125)	-21,0%	2.373,25
Compres Material Psicotècnic	-	300.000	(300.000)	-100,0%	-
Compres Material Producció	3.033.712	2.680.000	353.712	13,2%	18.232,98
Compres Material Neteja	1.343.456	500.000	843.456	168,7%	8.074,33
Compres Material Despatx	915.909	950.000	(34.091)	-3,6%	5.504,72
Compres Material Mèdic/Farmàcia	1.312.104	805.001	507.103	63,0%	7.885,90
Compres Material Roba	189.510	245.001	(55.491)	-22,6%	1.138,98
Compres Material Divers	41.595	120.000	(78.405)	-65,3%	249,99
Compres Material Jardineria	19.517	100.000	(80.483)	-80,5%	117,30
Despeses Compres	261.856	200.000	61.856	30,9%	1.573,79
Arrendaments	1.193.244	1.620.000	(426.756)	-26,3%	7.171,54
Reparacions i Conservació	5.380.775	3.925.000	1.455.775	37,1%	32.339,11
Manteniment Piscina	6.272.012	5.600.000	672.012	12,0%	37.695,55
Serveis Professionals Independents	4.896.448	3.660.000	1.236.448	33,8%	29.428,25
Transport/Dietes Personal i Usuari	1.550.492	1.645.000	(94.508)	-5,7%	9.318,64
Assegurances	599.590	1.030.820	(431.230)	-41,8%	3.603,61
Publicitat, Regals i Atencions	247.245	350.000	(102.755)	-29,4%	1.485,97
Telèfon	897.536	1.320.000	(422.464)	-32,0%	5.394,30
Internet	36.000	48.000	(12.000)	-25,0%	216,36
Electricitat	2.422.671	2.460.000	(37.329)	-1,5%	14.560,55
Carburants Calefacció	5.227.847	3.300.000	1.927.847	58,4%	31.419,99
Carburants Vehicles	218.254	291.500	(73.246)	-25,1%	1.311,73
Aigua	537.234	500.000	37.234	7,4%	3.228,84
Neteja i Desinfecció	683.275	1.007.811	(324.536)	-32,2%	4.106,57
Bugaderia	865.036	413.751	451.285	109,1%	5.198,97
Integració	7.873.412	11.700.000	(3.826.588)	-32,7%	47.320,16
Despeses Esquí	22.200	50.000	(27.800)	-55,6%	133,42

DEURE	REAL	PRESSUPOSTAT	DIFERÈNCIA	DIF. %	EUR REAL
Dinars Alumnes	355.875	265.000	90.875	34,3%	2.138,85
Extres Escoles	56.439	100.000	(43.561)	-43,6%	339,21
Auxiliar Cuina	395.736	900.000	(504.264)	-56,0%	2.378,42
Colònies	470.648	1.000.000	(529.352)	-52,9%	2.828,65
Sortides	797.444	475.000	322.444	67,9%	4.792,73
Tributs	114.618	92.800	21.818	23,5%	688,87
Despeses Personal Fix	332.016.092	310.302.578	21.713.514	7,0%	1.995.456,90
Formació	1.361.703	1.775.000	(413.297)	-23,3%	8.184,00
Despeses Personal Substitucions	12.587.182	1.977.700	10.609.482	536,5%	75.650,49
Sous i Salaris Usuaris	32.852.013	20.676.000	12.176.013	58,9%	197.444,57
Despeses Financeres	1.004.434	1.045.000	(40.566)	-3,9%	6.036,77
Altres Despeses	433.191	220.000	213.191	96,9%	2.603,53
RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	(497.657)				(2.990,98)
RESULTATS PERÍODE	(29.586.897)				(177.820,83)
INVERSIÓ 2001	3.047.890				18.318,19

Font: Escola Especialitzada Na. Sra. De Meritxell

Notes: - La columna "EUR REAL" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.
- El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2001 amb els obtinguts l'exercici 2000.

Observacions i recomanacions

- 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 de 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.
- L'Escola comptabilitza incorrectament tant les donacions rebudes sense finalitat predeterminada, com les adquisicions d'immobilitzat realitzades mitjançant aquestes donacions. Les adquisicions d'immobilitzat realitzades a l'exercici 2001 amb finançament de les donacions han ascendit a un import de 839.275 pessetes, no havent-se imputat al compte del resultat 3.290.998 pessetes que corresponen a les donacions rebudes durant l'exercici. D'acord amb els principis i normes de comptabilitat generalment acceptades, les donacions sense finalitat predeterminada s'han d'imputar al compte del resultat economicopatrimonial i les adquisicions d'immobilitzat, amb finançament a partir d'aquestes donacions, han d'ésser activades en el moment d'efectuar-se. Quan a les adquisicions d'immobilitzat a partir de donacions amb finalitat predeterminada, es comptabilitzaran al compte 13, Ingressos a distribuir en diversos exercicis.
- La subvenció oficial de capital rebuda del Govern per a la construcció de l'edifici Albó a 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.
- Les despeses de funcionament de la piscina han estat comptabilitzades en comptes del grup 670, com a pèrdues d'immobilitzat. L'import total ascendeix a 6.272.012 pessetes. 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'Ens 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.
- El compte 44000007 "Aportació pares" porta un saldo arrossegat d'exercicis anteriors no conciliat de 606.124 pessetes deutores. Es recomana efectuar la conciliació d'aquest compte i, si escau, dotar la corresponent provisió per morositat.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors.

Atès que no hi hagut variacions significatives en relació amb les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, aquestes, amb les matisacions corresponents, han quedat integrades en el present informe.

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

Observacions complementàries

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