

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, de
**l'ESCOLA ESPECIALITZADA
NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1.Objecte i abast	4
1.2.Metodologia	4
1.3.Naturalesa jurídica	5
1.4.Marc jurídic.....	5
1.5.Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1.Subvencions atorgades pel Govern i la CASS	7
2.1.1. Subvencions d'exploració atorgades pel Govern	7
2.1.2. Subvencions de capital atorgades pel Govern	8
2.1.3. Subvencions d'exploració atorgades per la CASS	8
2.2.Comptes anuals	9
2.2.1. Actius no corrents	13
2.2.2. Existències	14
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	14
2.2.4. Inversions financeres a curt termini	14
2.2.5. Tresoreria	15
2.2.6. Patrimoni net.....	15
2.2.7. Subvencions de capital	16
2.2.8. Deutes a curt termini.....	16
2.2.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar	17
2.2.10. Ingressos d'exploració	17
2.2.11. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	17
2.2.12. Altres despeses d'exploració	18
2.2.13. Despeses de personal	18
2.3.Execució pressupostària	19
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	22
4. CONCLUSIONS.....	22
5. AL·LEGACIONS	22
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	26

Abreviacions

PGC: Pla general de comptabilitat

CASS: Caixa Andorrana de Seguretat Social

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

L'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (en endavant l'Escola o EENSM) és perceptora de subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització de l'Escola forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, 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 2017, 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 corresponent a l'exercici 2017 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2018 i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de flux d'efectiu, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

En data 3 d'octubre de 2018 l'EENSM va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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 amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques. Aquestes subvencions i ajudes es materialitzen en el marc dels convenis de data 2 de maig de 2002 i 26 de març de 2013, entre l'Escola, el Govern d'Andorra i la Caixa Andorrana de Seguretat Social, que estableixen la col·laboració econòmica per cada programa, servei o tractament que rebin els beneficiaris (Impuls, Edes, Progrés, 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 en l'exercici 2017 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 dut a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. 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 fiscalitzat va concloure el 29 de juny de 2018.

1.3. Naturalesa jurídica

L'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell es va constituir com associació a l'octubre de 1972 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”*. Es regeix pels estatuts de l'associació d'acord al que disposa l'article 9 de la Llei qualificada d'associacions, del 29 de desembre de 2000.

Figura inscrita al Registre d'associacions amb el número 6/2007 segons resolució número 57080/2007 del Govern d'Andorra de data 20 de febrer de 2007.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de 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 de juny de 1994.
- Estatuts de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, de 16 d'abril de 1997.
- Llei qualificada d'associacions, de 29 de desembre de 2000.
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

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'han 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 l'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'Escola 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'entitat empra un aplicatiu comptable pel registre de les operacions i disposa d'una base de dades integrada en el mateix per al manteniment de les dades referents als programes i serveis, els beneficiaris dels mateixos i les diferents tarifes a aplicar en cada cas.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS

2.1.1. Subvencions d'explotació atorgades pel Govern

Les subvencions d'explotació comptabilitzades per l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import comptabilitzat 2017	Pendent de cobrament 2017
Ministeri d'Educació i Cultura	2.888.717,14	1.287.229,14
Quotes Ministeri d'Educació	2.854.627,24	1.253.139,24
Transport escolar	34.089,90	34.089,90
Ministeri de Salut i Benestar	2.295.928,56	213.282,26
Quotes Ministeri Salut	2.295.928,56	213.282,26
Total	5.184.645,70	1.500.511,40

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

Les subvencions d'explotació atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2017	Pendent de pagament 2017
Subvenció de funcionament	5.219.079,05	1.512.433,96
Total	5.219.079,05	1.512.433,96

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(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 34.433 euros, que l'entitat no té comptabilitzats i Govern reconeix en la seva resposta.

Aquesta diferència és deguda a que la resposta del Govern inclou imports facturats per l'entitat l'exercici 2016 per un total de 27.742 euros i un total de factures que l'entitat no té comptabilitzades per un import de 3.043 euros. Per la seva banda, l'entitat ha efectuat regularitzacions per import de 3.648 euros.

La diferència entre el pendent de cobrament reconegut pel Govern i el que resulta dels registres comptables de l'entitat és de 11.922 euros, que prové d'una factura d'abonament que va realitzar l'ens a Afers Socials per import de 12.597 euros referent al servei de vida independent on segons conveni a finals d'any es realitza un ajust a l'alça o a la baixa. L'ens ho contempla per l'exercici 2017 i Govern al 2018.

2.1.2. Subvencions de capital atorgades pel Govern

Les subvencions de capital comptabilitzades per l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import comptabilitzat 2017	Pendent de cobrament 2017
Subvencions atorgades	1.020.000,00	-
Total	1.020.000,00	-

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

Les subvencions de capital atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2017	Pendent de pagament 2017
Subvencions atorgades	1.020.000,00	-
Total	1.020.000,00	-

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

2.1.3. Subvencions d'explotació atorgades per la CASS

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

Concepte	Import comptabilitzat 2017	Pendent de cobrament 2017
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.311.332,73	163.377,53
Total	1.311.332,73	163.377,53

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

Les subvencions d'explotació atorgades per la CASS a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import concedit 2017	Pendent de pagament 2017
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.296.524,36	162.343,81
Total	1.296.524,36	162.343,81

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(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.

2.2. Comptes anuals

Balanç

ACTIU		Notes	Exercici 2017	Exercici 2016
A) ACTIUS NO CORRENTS			5.925.270,42	4.155.874,05
I	Immobilitzat intangible	5	18.006,92	21.223,13
4	Altres actius intangibles		18.006,92	21.223,13
II Immobilitzat tangible		6	5.906.843,50	4.134.230,92
1	Terrenys i construccions		3.327.939,30	3.451.454,49
2	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		285.615,67	179.111,16
3	Immobilitzacions en curs i bestretes		2.293.288,53	503.665,27
III Inversions immobiliàries			--	--
IV Immobilitzat financer		7	420,00	420,00
IVa	Empreses del grup i associades		--	--
2	Crèdits i comptes a cobrar		--	--
IVb	Altres empreses		420,00	420,00
3	Altres		420,00	420,00
B) ACTIUS CORRENTS			2.436.003,71	2.927.582,49
I	Altres actius no corrents en venda		--	--
II	Existències		6.682,31	5.122,61
3	Productes acabats i mercaderies		6.682,31	5.122,61
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini		7	2.016.209,24	1.653.338,53
1	Clients per vendes i prestacions de serveis		134.231,46	105.198,68
2	Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i assoc.		0,00	0,00
3	Restes de crèdits i comptes a cobrar		1.881.977,78	1.548.139,85
IV Inversions financeres a curt termini		7	19.511,84	15.903,54
1	En empreses del grup i associades		--	--
2	Restes d'actius financers		19.511,84	15.903,54
V	Tresoreria		376.175,74	1.239.576,81
VI	Ajustaments per periodificació	8	17.424,58	13.641,00
TOTAL ACTIU			8.361.274,13	7.083.456,54
PASSIU		Notes	Exercici 2017	Exercici 2016
A) PATRIMONI NET		9	2.190.740,02	2.171.234,74
I	Capital		--	--
II	Prima d'emissió		--	--
III Reserves			--	--
1	Reserva legal		--	--
5	Altres reserves		--	--
IV Instruments de capital propis			--	--
V	Resultats d'exercicis anteriors		2.171.234,74	805.098,07
VI	Resultat de l'exercici		19.505,28	1.366.136,67
VII	Dividend a compte		--	--
B) PASSIUS NO CORRENTS			5.278.931,75	4.434.775,52
I	Provisions a llarg termini		--	--
II	Deutes a llarg termini		--	--
2	Deutes amb entitats de crèdit	10	--	--
III	Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t		--	--
IV	Subvencions	11	5.278.931,75	4.434.775,52
C) PASSIUS CORRENTS			891.602,36	477.446,28
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		--	--
II	Provisions a curt termini		--	--
III Deutes a curt termini		10	196.892,96	180.663,09
2	Deutes amb entitats de crèdit		511,11	11.421,25
4	Altres		196.381,85	169.241,84
IV Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini			--	--
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	10	692.748,87	295.481,19
1	Proveïdors		--	--
2	Empreses del grup i associades, creditors		--	--
3	Creditors variis		691.315,52	295.007,17
5	Altres		1.433,35	474,02
VI	Ajustaments per periodificació		1.960,53	1.302,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU			8.361.274,13	7.083.456,54

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

Compte de pèrdues i guanys

	Notes	Exercici 2017	Exercici 2016
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis	12	742.921,83	689.484,63
4 Altres ingressos d'explotació	12	6.890.721,95	7.461.953,77
Total Ingressos d'explotació		7.633.643,78	8.151.438,40
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	13	(16.620,48)	(22.462,56)
2 Despeses de personal	14	(6.397.120,97)	(5.645.712,82)
a) Sous, salaris i assimilats		(5.565.146,34)	(4.895.875,10)
b) Càrregues socials		(776.542,66)	(714.972,80)
c) Altres despeses de personal		(55.431,97)	(34.864,92)
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	5 / 6	(268.305,15)	(247.148,92)
a) Amortització		(263.155,67)	(249.062,80)
b) Resultats per venda o baixa		(5.149,48)	1.913,88
4 Deteriorament del circulat		(18.279,75)	(6.345,60)
a) Existències		--	--
b) Crèdits i comptes a cobrar		--	(6.209,37)
c) Altres		(18.279,75)	(136,23)
5 Altres despeses d'explotació	15	(912.054,63)	(855.980,73)
a) Arrendaments i cànon		(6.883,47)	(7.094,04)
b) Reparacions i conservació		(94.353,89)	(111.499,31)
c) Serveis professionals independents		(56.835,68)	(44.070,92)
d) Subministraments		(125.866,89)	(99.418,78)
e) Tributs		(6.208,94)	(6.160,21)
f) Altres serveis exteriors		(621.905,76)	(587.737,47)
Total despeses d'explotació		(7.612.380,98)	(6.777.650,63)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		21.262,80	1.373.787,77
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
1 Ingressos financers		4.301,40	--
b) D'altres actius financers		4.301,40	--
2 Despeses financeres		(6.076,04)	(7.624,77)
b) Altres deutes		(6.076,04)	(7.624,77)
3 Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		--	--
4 Diferències de canvi		--	--
5 Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		--	--
Resultat financer		(1.774,64)	(7.624,77)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		19.488,16	1.366.163,00
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		17,12	--
2 Altres despeses no recurrents		--	(26,33)
Total altres ingressos i despeses no recurrents		17,12	(26,33)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		19.505,28	1.366.136,67
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	16	--	--
RESULTAT DE L'EXERCICI		19.505,28	1.366.136,67

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

Estat de canvis del patrimoni net

	Notes	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos al 31.12.2015		--	--	--	--	--	391.613,44	--	413.484,63	--	805.098,07
I Ajust. per canvis de crit. comptables 2015 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B) Saldo ajustat a l'01.01.2016		--	--	--	--	--	391.613,44	--	413.484,63	--	805.098,07
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	1.366.136,67	--	1.366.136,67
II Ingressos i desp. reconeguts en patrimoni net		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1 Distribució de dividends		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Operacions amb accions o participacions pròpies		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Altres moviments (aportacions)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV Altres variacions del patrimoni net		--	--	--	--	--	413.484,63	--	(413.484,63)	--	0,00
- Traspàs resultat		--	--	--	--	--	413.484,63	--	(413.484,63)	--	0,00
- Aplicació resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
C) Saldos al 31.12.2016		--	--	--	--	--	805.098,07	--	1.366.136,67	--	2.171.234,74
I Ajust. per canvis de crit. comptables 2016 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2016 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D) Saldo ajustat a l'01.01.2017		--	--	--	--	--	805.098,07	--	1.366.136,67	--	2.171.234,74
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	19.505,28	--	19.505,28
II Ingressos i desp. reconeguts en patrimoni net		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1 Distribució de dividends		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Operacions amb accions o participacions pròpies		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Altres moviments (aportacions)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV Altres variacions del patrimoni net		--	--	--	--	--	1.366.136,67	--	(1.366.136,67)	--	0,00
- Traspàs resultat		--	--	--	--	--	1.366.136,67	--	(1.366.136,67)	--	0,00
- Aplicació resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
E) Saldos al 31.12.2017	9	--	--	--	--	--	2.171.234,74	--	19.505,28	--	2.190.740,02

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

Estat de flux d'efectiu

	Exercici 2017	Exercici 2016
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat del període abans d'impostos	19.505,28	1.366.136,67
2. Ajustaments del resultat	60.285,23	38.556,07
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	263.155,67	249.062,80
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	18.279,75	6.345,60
c) Variacions de provisions (+/-)	--	--
c) Imputació de subvencions (+/-)	(228.074,31)	(224.477,10)
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	5.149,48	--
g) Ingressos financers (-)	(4.301,40)	--
h) Despeses financeres (+)	6.076,04	7.624,77
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	--	--
3. Canvis en el capital corrent	1.058.209,94	819.258,42
a) Existències (+/-)	(1.559,70)	599,71
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(381.150,42)	313.456,01
c) Altres actius corrents (+/-)	(3.783,58)	(958,25)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	424.045,11	196.811,95
e) Altres passius corrents (+/-)	658,53	(651,00)
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	1.020.000,00	310.000,00
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(5.564,93)	(5.697,01)
a) Pagaments d'interessos (-)	(5.564,93)	(5.697,01)
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	1.132.435,52	2.218.254,15
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	(1.986.343,10)	(636.867,08)
a) Empreses del grup i associades	--	--
b) Immobilitzat intangible	(1.847,30)	(22.647,82)
c) Immobilitzat tangible	(1.984.495,80)	(614.219,26)
e) Altres actius financers	--	--
7. Cobraments per desinversions (+)	--	--
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	(1.986.343,10)	(636.867,08)
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	--	--
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(9.493,49)	(430.417,59)
a) Emissió	--	--
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	--	--
b) Devolució i amortització de	(9.493,49)	(430.417,59)
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	(9.493,49)	(430.417,59)
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	--	--
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	(9.493,49)	(430.417,59)
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A+/-B+/-C+/-D)	(863.401,07)	1.150.969,48
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.239.576,81	88.607,33
Efectiu o equivalents al final del període	376.175,74	1.239.576,81

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

2.2.1. Actius no corrents

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

	Saldo a 01.01.2017	Altes / Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2017
Cost				
Aplicacions informàtiques	31.200,59	1.847,30	--	33.047,89
Donatiu Aplic. informàtiques (BPA – Xeridell)	3.216,40	--	--	3.216,40
Total cost	34.416,99	1.847,30	--	36.264,29
Amortització				
Aplicacions informàtiques	(9.977,46)	(5.063,51)	--	(15.040,97)
Donatiu Aplic. informàtiques (BPA – Xeridell)	(3.216,40)	--	--	(3.216,40)
Total amortització	(13.193,86)	(5.063,51)	--	(18.257,37)
Valor net	21.223,13	(3.216,21)	--	18.006,92

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

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

	Saldo a 01.01.2017	Altes / Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2017
Cost				
Terrenys i béns naturals	1,00	--	--	1,00
Construccions	7.069.936,58	90.198,73	--	7.160.135,31
Instal·lacions tècniques	0,00	--	--	0,00
Maquinària	123.547,96	26.789,70	--	150.337,66
Utilatge	6.030,10	3.631,79	(10,50)	9.651,39
Altres instal·lacions	183.108,49	17.918,84	--	201.027,33
Mobiliari	147.749,75	82.590,75	--	230.340,50
Equips per a proc. d'inf.	105.705,47	14.776,27	--	120.481,74
Elements de transport	96.804,46	--	(7.535,88)	89.268,58
Altres immobilitzat tangible	115.655,96	10.335,76	--	125.991,72
Immobilitzat material en curs	503.665,27	1.789.623,26	--	2.293.288,53
Total cost	8.352.205,04	2.035.865,10	(7.546,38)	10.380.523,76
Amortització				
Terrenys i béns naturals	--	--	--	--
Construccions	(3.618.483,09)	(213.713,92)	--	(3.832.197,01)
Instal·lacions tècniques	--	--	--	--
Maquinària	(121.778,96)	(3.150,02)	--	(124.928,98)
Utilatge	(6.030,10)	(231,02)	--	(6.261,12)
Altres instal·lacions	(32.451,60)	(13.677,43)	--	(46.129,03)
Mobiliari	(144.950,40)	(3.388,78)	106,62	(148.232,56)
Equips per a proc. d'inf.	(92.192,07)	(8.621,63)	--	(100.813,70)
Elements de transport	(98.588,89)	(9.389,84)	2.386,40	(105.592,33)
Altres immobilitzat tangible	(103.499,01)	(6.026,52)	--	(109.525,53)
Total amortització	(4.217.974,12)	(258.199,16)	2.493,02	(4.473.680,26)
Valor net	4.134.230,92	1.777.665,94	(5.053,36)	5.906.843,50

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

La composició de l'immobilitzat financer a 31 de desembre és la següent:

Immobilitzacions financeres	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2017
Dipòsits constituïts a llarg termini	420,00	-	-	-	420,00
Total	420,00	-	-	-	420,00

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

2.2.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Existències	6.682,31	5.122,61	1.559,70
Total	6.682,31	5.122,61	1.559,70

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

2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç es desglossa com segueix:

	Saldo a 31.12.2017	Saldo a 31.12.2016
Clients per vendes i prestacions de serveis	134.946,97	105.914,19
Altres crèdits i comptes a cobrar	1.904.813,33	1.552.695,65
Deteriorament de valor	(23.551,06)	(5.271,31)
Total	2.016.209,24	1.653.338,53

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

2.2.4. Inversions financeres a curt termini

El resum de les inversions financeres a curt termini a 31 de desembre és el següent:

	Saldo a 31.12.2017	Saldo a 31.12.2016
Dipòsit lingot d'or	19.511,84	15.903,54
Total	19.511,84	15.903,54

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

2.2.5. Tresoreria

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Caixa	1.134,62	1.793,58	-658,96
Bancs	375.041,12	1.237.783,23	-862.742,11
Total	376.175,74	1.239.576,81	-863.401,07

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

2.2.6. Patrimoni net

Els moviments dins de la partida de patrimoni net durant l'exercici comptable han estat els següents:

	Saldo a 31.12.2017	Saldo a 31.12.2016
Resultats d'exercicis anteriors	2.171.234,74	805.098,07
Resultat de l'exercici	19.505,28	1.366.136,67
Total Patrimoni Net	2.190.740,02	2.171.234,74

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

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les següents observacions:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Escola rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 16.1 de la Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi comprom s el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

No es té constància que els excedents de l'exercici tinguin una destinació específica, pel que l'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar.

2.2.7. Subvencions de capital

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

	Saldo a 1.01.2017	Altes	Traspàs a ingressos	Saldo a 31.12.2017
Construcció Residència Albó	742.706,29	--	(100.556,64)	642.149,65
Ampliació escola	2.693.981,14	--	(106.794,36)	2.587.186,78
Reforma Residència Albó	930.000,00	1.020.000,00	--	1.950.000,00
Subvencions de capital	4.366.687,43	1.020.000,00	(207.351,00)	5.179.336,43
Donatius	68.088,09	52.230,54	(20.723,31)	99.595,32
Total	4.434.775,52	1.072.230,54	(228.074,31)	5.278.931,75

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

2.2.8. Deutes a curt termini

El detall dels saldos que componen aquesta rúbrica és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	511,11	11.421,25	-10.910,14
Altres deutes	196.381,85	169.241,84	27.140,01
Total	196.892,96	180.663,09	16.229,87

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

El detall dels deutes amb entitats de crèdit és el següent:

	Saldo a 31.12.2017	Saldo a 31.12.2016
Préstecs	--	9.493,49
Interessos a curt termini	511,11	1.927,76
Total	511,11	11.421,25

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

El detall dels altres deutes és el següent:

	Saldo a 31.12.2017	Saldo a 31.12.2016
Administracions públiques	24.376,53	14.378,81
Caixa Andorrana de Seguretat Social	171.270,32	153.953,03
Dipòsits rebuts a curt termini	735,00	910,00
Partides pendents d'aplicació	--	--
Total	196.381,85	169.241,84

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

2.2.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Creditors varis	689.080,40	295.007,17	394.073,23
Altres	3.668,47	474,02	3.194,45
Total	692.748,87	295.481,19	397.267,68

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

2.2.10. Ingressos d'explotació

El detall de l'epígraf d'ingressos d'explotació és el següent:

	Saldo a 31.12.2017	Saldo a 31.12.2016
Vendes taller	31.259,08	48.300,80
Prestació de serveis	711.662,75	641.183,83
Import net de la xifra de negocis	742.921,83	689.484,63
Ministeri d'Educació i Joventut	2.854.627,24	2.554.780,90
Ministeri de Salut i Benestar	2.295.928,56	2.176.813,77
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.311.332,73	1.300.685,91
Subvencions de Govern transferides al resultat (nota 11)	228.074,31	224.477,10
Subvencions d'explotació	22.787,21	13.419,42
Altres ingressos (altres quotes)	139.918,29	126.694,58
Donatius	30.231,33	1.057.885,43
Ingressos per serveis diversos	7.822,28	7.196,66
Altres ingressos d'explotació	6.890.721,95	7.461.953,77
Total	7.633.643,78	8.151.438,40

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

2.2.11. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El desglossament de l'epígraf a 31 de desembre és el següent:

	Exercici 2017	Exercici 2016
Compres de mercaderies	18.180,18	21.862,85
Variació d'existències de mercaderies	(1.559,70)	599,71
Total	16.620,48	22.462,56

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

2.2.12. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

	Exercici 2017	Exercici 2016
Arrendaments i cànon	6.883,47	7.094,04
Reparacions i conservació	94.353,89	111.499,31
Serveis professionals independents	56.835,68	44.070,92
Subministraments	125.866,89	99.418,78
Altres tributs	6.208,94	6.160,21
Altres serveis exteriors	621.905,76	587.737,47
Primes d'assegurances	20.875,24	14.923,55
Serveis bancaris i assimilats	2.289,65	2.216,60
Publicitat, propaganda i relacions públiques	19.666,92	13.303,84
Altres serveis	579.073,95	557.293,48
Total	912.054,63	855.980,73

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

2.2.13. Despeses de personal

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

	Exercici 2017	Exercici 2016
Sous i salaris	5.565.146,34	4.895.875,10
Seguretat social	776.542,66	714.972,80
Altres despeses de personal	55.431,97	34.864,92
Total	6.397.120,97	5.645.712,82

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de 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 una retenció de l'1% en la nòmina dels treballadors que es van incorporar abans del mes de setembre de l'any 2005 per tal de complementar el seu sou en cas de baixa laboral. Per acord de la junta rectora es va deixar de retenir l'1% als treballadors incorporats a partir de la data esmentada. Aquesta retenció es comptabilitza en un compte de passiu en el balanç.

No es té constància que en aquest compte s'hagin dotat els imports que en exercicis anteriors l'entitat retenia i que imputava com ingressos en comptes del grup 75, tal i com es descrivia en els informes anteriors del Tribunal de Comptes.

El saldo del compte de retencions d'1% s'ha esgotat, i s'han imputat a despesa de l'exercici 21.903 euros per aquest concepte.

Es desconeix la regulació precisa d'aquest complement de prestació i si correspon a l'entitat fer-se càrrec dels eventuais dèficits, com ha succeït en el present exercici.

Contractes de personal

L'Escola no disposa de contractes laborals formalitzats per aquells treballadors fixes que es van incorporar als seus llocs de treball l'any 2004 o anteriors. En atenció al que disposa l'article 12 de la Llei del Codi de relacions laborals, el centre hauria de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors.

Incrementos salarials

S'han detectat diversos increments salarials de personal fix de l'entitat contravenint l'article 19 del pressupost.

2.3. Execució pressupostària

L'entitat no incorpora als comptes retuts una liquidació de pressupost en la que es comparin les previsions inicials amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Subvencions atorgades pel Govern i per la CASS

Concepte	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Quotes Ministeri d'Educació, Joventut i Esport	1.808.993	1.827.949	1.760.088	2.027.029	2.095.760	2.281.997	2.554.781	2.854.627
Transport escolar	34.027	31.426	31.426	27.611	30.342	29.412	31.412	34.090
Beques menjador	4.033	2.247	3.018	-	-	-	-	-
Departament de Treball	-	-	-	1.966	19.386	18.434	2.235	-
Ministeri de Salut i Benestar	799.066	832.871	881.899	1.536.368	1.963.691	2.100.424	2.176.814	2.295.929
Subvencions corrents atorgades pel Govern	2.646.119	2.694.493	2.676.431	3.592.974	4.109.179	4.430.267	4.765.242	5.184.646
Subvencions corrents atorgades per la CASS	1.393.498	1.437.634	1.462.951	1.154.604	1.102.492	1.199.042	1.300.686	1.311.333
Subvencions de capital atorgades pel Govern	973.163	1.586.418	406.724	37.121	5.240	620.000	310.000	1.020.000
Total	5.012.780	5.718.545	4.546.106	4.784.699	5.216.911	6.249.309	6.375.928	7.515.979

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

Resum dels ingressos d'explotació segons compte de pèrdues i guanys

Concepte	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS	4.035.584	4.129.880	4.136.364	4.747.578	5.211.671	5.629.309	6.065.928	6.495.979
Altres ingressos	838.510	940.420	988.745	1.030.707	1.013.717	1.124.310	2.085.510	1.137.665
Total ingressos d'explotació	4.874.094	5.070.300	5.125.109	5.778.285	6.225.388	6.753.619	8.151.438	7.633.644

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

Resum de les despeses d'explotació segons compte de pèrdues i guanys

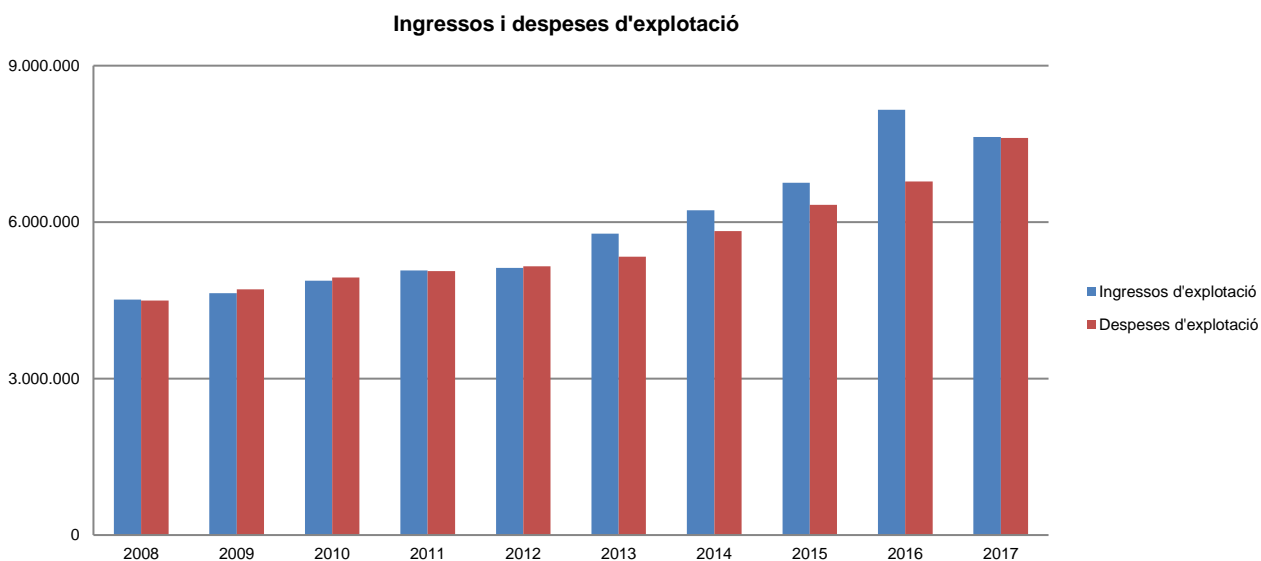
Concepte	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Aprovisionaments i serveis exteriors	524.419	547.511	566.777	601.483	672.699	829.038	878.444	928.675
Despeses de personal	4.256.809	4.351.869	4.357.833	4.482.458	4.916.685	5.257.409	5.645.713	6.397.121
Altres despeses d'explotació	158.271	159.904	228.236	253.962	240.847	247.518	253.494	286.585
Total despeses d'explotació	4.939.499	5.059.284	5.152.846	5.337.903	5.830.231	6.333.965	6.777.651	7.612.381

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

Superàvit/dèficit de gestió

Concepte	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ingressos d'explotació	4.874.094	5.070.300	5.125.109	5.778.285	6.225.388	6.753.619	8.151.438	7.633.644
Despeses d'explotació	4.939.499	5.059.284	5.152.846	5.337.903	5.830.231	6.333.965	6.777.651	7.612.381
Resultat d'explotació	-65.405	11.016	-27.737	440.382	395.157	419.654	1.373.787	21.263

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	$= \frac{\text{Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	82,2%	83,7%	83,4%	74,4%	85,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	$= \frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	84,0%	84,3%	83,0%	83,3%	84,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	$= \frac{\text{Consum de béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	11,3%	11,5%	13,1%	13,0%	12,2%
% que representen altres despeses d'explotació (% que representen altres despeses d'explotació de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	$= \frac{\text{Altres despeses d'explotació}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	4,8%	4,1%	3,9%	3,7%	3,8%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions en relació amb les subvencions públiques rebudes són les següents:

- L'Escola rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. Atès que no es coneix una aplicació específica dels excedents generats en l'exercici, d'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.2.6)

4. CONCLUSIONS

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, 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 2017 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:



TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	6/12/2018
Hora d'entrada:	10:30
Núm.:	189/18

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA
C/ Dr. Vilanova, 15 – Planta 3
AD500 Andorra la Vella

Santa Coloma, 3 de desembre del 2018

La Sra. Celine Mandicó, en representació de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, presenta al Tribunal de Comptes d'Andorra les següents al·legacions referents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017 de l'EENSM.

• **AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMACIONS**

1. *"L'Escola rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. Atès que no es coneix una aplicació específica dels excedents generats en l'exercici, d'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2017, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.2.6)*

Com ja ha informat l'EENSM al Tribunal de Comptes d'Andorra i a Govern amb anterioritat, la Llei per a l'elaboració de pressupostos entra en contradicció amb el Conveni de col·laboració signat amb Govern i estableix que el model de finançament de l'EENSM és mitjançant una quota per usuari, ateses les necessitats de suport que s'hauran de donar a cada nou usuari que s'incorpori a la nostra Entitat. L'EENSM és una associació sense ànim de lucre que per portar a terme la seva activitat, d'acord amb els seus Estatuts, es finança principalment mitjançant la facturació que l'Entitat emet als ministeris respectius i que corresponen als serveis prestats als usuaris, d'acord amb el Conveni de col·laboració amb Govern. Addicionalment a aquesta forma de finançament mitjançant facturació a Govern, l'Entitat rep finançament privat que es destina també a fer front a les despeses associades a la pròpia activitat, així com també a efectuar aquelles inversions en instal·lacions que es consideren necessàries. En cas que aquest finançament privat no s'hagi emprat durant l'exercici en què s'hagi rebut, formaria part de la tresoreria i del patrimoni net de l'Entitat.

Per tant, l'Entitat no rep transferències corrents de Govern, sinó que rep el cobrament de les factures emeses per prestació de serveis, segons tarifes per usuari de l'EENSM, fixades en el Conveni.

Posem de manifest que la Llei 3/2017 del 9 de febrer del pressupost per a l'exercici del 2017 (base sobre la qual es fonamenta la present observació), en l'article 1 "Àmbit del pressupost de l'Estat i rang de la Llei" estipula que en els pressupostos de l'Estat s'hi integren el pressupost de l'Administració general, els pressupostos de les entitats parapúbliques, de dret públic i altres organismes i els pressupostos de les societats públiques participades per l'Administració general. En base a aquest article de la Llei esmentada, així com en el que s'ha exposat al paràgraf anterior, entenem que l'EENSM no formaria part del seu àmbit d'aplicació. Considerem que, a data actual, el marc d'actuació de la nostra Entitat amb Govern és d'acord amb el Conveni de Col·laboració i, per tant, al nostre entendre, considerem que seria necessari modificar l'apartat de l'informe esmentat.

- **AL·LEGACIONS A OBSERVACIONS NO INDICADES EN L'APARTAT 3 DE L'INFORME**

A continuació posem de relleu els nostres comentaris en relació a aquelles observacions i/o recomanacions que s'han posat de manifest en determinades notes del present informe però que no formen part de l'apartat "3. Observacions i recomanacions":

- **Nota 2.2.13 Despeses de personal – Contractes de personal**

L'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra detalla la següent observació: *"L'Escola no disposa de contractes laborals formalitzats per aquells treballadors fixes que es van incorporar als seus llocs de treball l'any 2004 o anteriors. En atenció al que disposa l'article 12 de la Llei del Codi de relacions laborals, el centre hauria de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors"*.

Entenem que complim els requeriments de la Llei del Codi de relacions laborals vigent, segons l'article 12 "El contracte de treball pot formalitzar-se de manera escrita o verbal".

- **Nota 2.2.13 Despeses de personal – Incrementos salarials**

L'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra detalla la següent observació: *"S'han detectat diversos increments salarials de personal fix de l'entitat contravenint l'article 19 del pressupost"*.

Totes les modificacions són d'acord amb la graella salarial aprovada per Junta Rectora on s'estableixen les condicions econòmiques per a cadascuna de les categories professionals.

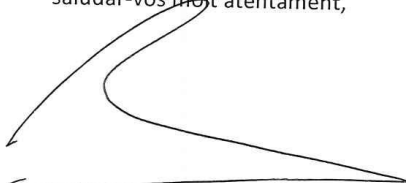
Tal com hem posat de manifest en el punt 1 de les al·legacions, es va acordar que el model de finançament de l'EENSM fos a través de quotes en funció del nombre d'usuaris atesos. En els darrers anys la Institució ha experimentat un creixement,



tant a nivell de nombre d'usuaris atesos, com a la creació de nous serveis per donar suport a les demandes, a les necessitats de les persones amb discapacitat i a les demandes de l'Administració. Aquestes actuacions han comportat ampliar la nostra estructura de professionals i la definició del nostre organigrama.

Adicionalment, d'acord amb el que estableix l'apartat 6 de l'article 19 de la Llei 3/2017 del pressupost de l'exercici 2017, *"els apartats 1, 2, 3, 4 i 5 són aplicables a les societats públiques, a les entitats parapúbliques, de dret públic, i a les entitats autònomes les despeses corrents de les quals es financen mitjançant transferència corrent del Govern"*. D'acord amb el que s'ha comentat anteriorment, la nostra via de finançament, d'acord amb el Conveni de Col·laboració amb Govern, és mitjançant la facturació del serveis prestats i, per tant, entenem que no es tractaria d'una transferència corrent. Atès aquest fet, considerem que aquests requeriments no ens serien d'aplicació i, per tant, estimem que seria necessari modificar els apartats esmentats.

Restem a la vostra disposició per ampliar qualsevol informació i aprofitem l'avinentsa per saludar-vos molt atentament,



Celine Mandicó
Directora General de l'EENSM

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.