

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de  
**L'ESCOLA ESPECIALITZADA  
NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Octubre del 2011

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
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
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....</b>	<b>7</b>
2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS .....	7
2.1.1.Subvencions d'explotació atorgades pel Govern .....	7
2.1.2.Subvencions de capital atorgades pel Govern .....	7
2.1.3.Subvencions d'explotació atorgades per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social.....	8
2.2. Comptes anuals.....	9
2.2.1Actius no corrents.....	14
2.2.2Existències .....	15
2.2.3Crèdits i comptes per cobrar a curt termini.....	15
2.2.4Inversions financeres temporals.....	16
2.2.5Tresoreria .....	17
2.2.6Patrimoni net .....	17
2.2.7Subvencions.....	18
2.2.8Deutes a llarg termini .....	18
2.2.9Deutes a curt termini .....	18
2.2.10Creditors comercials i altres comptes a pagar .....	19
2.2.11Ingressos per vendes i prestació de serveis .....	19
2.2.12Aprovisionaments i altres despeses d'explotació .....	20
2.2.13Despeses de personal.....	21
2.3. Altres aspectes a destacar .....	21
<b>3.OBSERVACIONS.....</b>	<b>22</b>
<b>4.CONCLUSIONS .....</b>	<b>22</b>
<b>5.AL·LEGACIONS.....</b>	<b>22</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>22</b>

## **Abreviacions**

PGC: Pla general de comptabilitat

# **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) 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 2010, 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 2010, 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 2010 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de flux d'efectiu, estat de canvis de patrimoni net 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 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 del conveni de data 2 de maig de 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 l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Escola en l'exercici 2010 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 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 3 d'octubre de 2011.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

L'Escola, segons estipulen els seus estatuts, 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”*.

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 econòmicofinancera i comptable de l'Escola 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 30/2007 del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret del 23-7-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

## 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 administratives, s'encarrega d'executar els mandats de la Junta rectora en la gestió del pressupost aprovat per l'assemblea.

L'Escola no disposa de reglaments ni normes internes que regeixin el seu funcionament.

Utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions. Disposava d'un manual de procediments per les compres.

## 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 atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import concedit 2010	Pendent de cobrament 2010
<b>Ministeri d'Educació i Cultura</b>	<b>1.847.052,73</b>	<b>363.116,12</b>
Quotes Ministeri d'Educació	1.808.993,12	343.370,19
Transport escolar	34.026,86	15.713,18
Beques Menjador	4.032,75	4.032,75
<b>Ministeri de Salut i Benestar</b>	<b>799.065,74</b>	<b>152.938,30</b>
<b>Total</b>	<b>2.646.118,47</b>	<b>516.054,42</b>

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

De la comparació dels imports concedits pel Ministeri d'Educació i Cultura comptabilitzats amb els que es desprenen de la resposta de Govern a la confirmació d'aquests saldos, i després de les conciliacions efectuades, s'observa una diferència de 283.427 euros superior al que reconeix Govern en la resposta a la circularització. La diferència correspon a factures de l'exercici 2010 que Govern ha liquidat al 2011 (301.741 euros) i a 18.314 euros corresponents a subvencions per transport escolar pendents de reconèixer pel Govern.

Pel que fa als imports concedits pel Ministeri de Salut i Benestar l'import anotat a la comptabilitat és superior al informat per Govern en 15.090 euros ates que l'Escola té registrada una factura de desembre per import de 23.198 euros que no inclou el Govern per part d'aquest s'anoten com a subvencions de funcionament de 2010 dos partides –per imports de 3.036 i 5.072 euros respectivament– corresponents a facturació de l'Escola de l'exercici precedent.

#### 2.1.2. Subvencions de capital atorgades pel Govern

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

Concepte	Import concedit 2010	Pendent de cobrament 2010
Ampliació de l'escola	973.162,67	-
<b>Total</b>	<b>973.162,67</b>	<b>-</b>

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:

*Criteri de registre de les subvencions en capital*

L'Entitat està duent a terme obres d'ampliació de l'escola que són subvencionades pel Govern.

El criteri de registre emprat per l'entitat, en relació a la referida subvenció en capital, ha estat el de reconèixer-la a mesura que es cobra.

Amb tot, al tancament de l'exercici l'entitat havia dut a terme inversions, les quals s'havien justificat davant l'administració, per un import de 1.754.041 euros, fet pel que hauria d'haver reconegut drets de cobrament i subvenció de capital per import de 780.878 euros.

**2.1.3. Subvencions d'explotació atorgades per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social**

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

<b>Concepte</b>	<b>Import concedit 2010</b>	<b>Pendent de cobrament 2010</b>
Caixa Andorrana de la Seguretat Social (CASS)	1.393.497,62	119.330,95
<b>Total</b>	<b>1.393.497,62</b>	<b>119.330,95</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(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 Meritxell.



## 2.2. Comptes anuals

### Balanç

ACTIU	2010	2009
<b>ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>3.210.436,45</b>	<b>2.078.589,26</b>
<b>Immobilitzat Intangible</b>	<b>2.931,03</b>	<b>4.166,43</b>
Aplicacions Informàtiques	10.369,17	10.369,17
Amort. Acum. Immobilitzat Immaterial	-7.438,14	-6.202,74
<b>Immobilitzat Tangible</b>	<b>3.207.085,42</b>	<b>2.073.125,83</b>
Donació Terreny	1,00	1,00
Edificis i Instal·lacions	5.602.744,41	4.329.611,86
Mobiliari	135.010,94	134.095,94
Equips Informàtics	82.737,61	80.003,81
Maquinària	138.442,03	138.442,03
Utilatge	6.030,10	6.030,10
Altres Instal·lacions	21.276,78	21.276,78
Elements de Transport	84.971,58	84.971,58
Altres Immobilitzats Materials	72.865,88	65.486,76
Amort. Acum. Immobilitzat Material	-2.936.994,91	-2.786.794,03
<b>Immobilitzacions Financeres</b>	<b>420,00</b>	<b>1.297,00</b>
Dipòsits i Finances Constituïts a Llarg Termini	420,00	1.297,00
<b>ACTIUS CORRENTS</b>	<b>795.439,31</b>	<b>756.571,28</b>
<b>Existències</b>	<b>15.793,57</b>	<b>14.263,50</b>
<b>Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>	<b>744.862,68</b>	<b>671.255,62</b>
Clients	83.644,32	86.504,52
Deutors	53.335,65	59.547,60
Provisió per Operacions de Tràfic Deutors	-9.358,60	-17.954,67
Administració Pública	635.385,37	561.302,23
Provisió per Operacions de Tràfic Admin. Públiques	-18.144,06	-18.144,06
<b>Tresoreria</b>	<b>31.749,32</b>	<b>67.562,78</b>
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"	17.115,00	12.421,38
Caixa	6.331,10	4.006,59
Bancs	8.303,22	51.134,81
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>3.033,74</b>	<b>3.489,38</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>4.005.875,76</b>	<b>2.835.160,54</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
<b>PATRIMONI NET</b>	<b>-669.366,24</b>	<b>-621.593,43</b>
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-607.011,42	-550.123,72
Resultat de l'exercici	-62.354,82	-71.469,71
<b>PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>2.734.520,04</b>	<b>1.798.136,31</b>
<b>Deutes a ll/t</b>	<b>245.036,81</b>	<b>147.724,06</b>
Préstec a ll/t Crèdit Andorrà	245.036,81	147.724,06
<b>Subvencions</b>	<b>2.489.483,23</b>	<b>1.650.412,25</b>
Subvencions en Capital	2.403.634,64	1.530.139,31
Donatius	17.115,00	12.421,38
Ingressos diferits per donacions	68.733,66	107.851,56
<b>PASSIUS CORRENTS</b>	<b>1.940.721,89</b>	<b>1.658.617,66</b>
<b>Deutes a c/t</b>	<b>964.796,64</b>	<b>1.071.229,99</b>
Bancs	759.354,36	727.417,83
Xecs pendents de càrrec	998,44	2.475,31
Préstec c/t Crèdit Andorrà	107.263,20	89.440,97
Deute c/t Crèdits Disposats	95.000,00	250.000,00
Interessos a c/t amb Entitats de Crèdit	2.180,64	1.895,88
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>973.358,95</b>	<b>584.253,17</b>
Creditors	834.320,65	453.202,33
INAF Creditor 5% CASS Article 18	6.488,10	2.693,51
Seguretat Social, creditora	107.784,80	103.505,62
Alumnes Residència	17.035,04	18.243,81
Remuneracions Pendents de Pagament	7.730,36	6.607,90
<b>INGRESSOS ANTICIPATS</b>	<b>2.566,30</b>	<b>3.134,50</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>4.005.875,76</b>	<b>2.835.160,54</b>

Font: EENSM  
(Imports en euros)

## Compte de pèrdues i guanys

	2010	2009
<b>INGRESSOS</b>	<b>4.874.093,87</b>	<b>4.637.866,29</b>
Ingressos Ministeri Salut i Benestar	797.175,74	772.449,54
Ingressos Ministeri Educació i Cultura	1.808.993,12	1.684.088,78
Transport, Ministeri Educació	34.026,86	34.460,27
Ingressos CASS	1.393.497,62	1.318.527,19
Ing. Dept. d'Educació de la Generalitat	19.914,40	19.668,35
Ingressos 10% CASS Pares	60.140,42	55.184,36
Ingressos Menjador Quotes	45.823,67	48.531,97
Ingressos Pares Quotes	158.157,50	119.936,18
Quotes Socis	20.224,33	20.763,25
Vendes Mercaderia	81.851,42	100.597,47
Prestació Serveis	316.320,34	325.045,50
Ingressos Donacions Trasp. Rtats. Exercici	131.278,23	132.762,94
Altres Ingressos	3.406,83	3.144,12
Excés provisió insolvències de tràfic	3.283,39	2.706,37
<b>DESPESES</b>	<b>4.939.499,27</b>	<b>4.708.962,47</b>
<b>Aprovisionaments</b>	<b>166.414,10</b>	<b>148.084,72</b>
<b>Despeses salarials</b>	<b>4.256.808,96</b>	<b>4.067.438,86</b>
Despeses salaris personal	3.846.985,72	3.654.685,25
Cobertura 100% salaris	941,93	10.248,93
Formació personal	2.532,94	4.766,09
Sous i salaris Xeridell	55.399,54	61.272,36
Sous i salaris Agentas	350.948,83	336.466,23
<b>Amortitzacions</b>	<b>151.436,28</b>	<b>153.741,26</b>
Dotació amort. immob. immaterial	592,08	592,04
Dotació amort. immob. material	19.565,97	20.386,28
Dotació amort. donacions	131.278,23	132.762,94
<b>Deteriorament del circulant</b>	<b>6.834,65</b>	<b>5.747,22</b>
Dotació provisió insolvències de	6.023,63	4.136,64
Pèrdues per crèdits incobrables	811,02	1.610,58
<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>358.005,28</b>	<b>333.950,41</b>
Arrendaments	7.413,36	7.185,30
Serveis Exteriors	285.568,94	260.760,83
Comunicació i Altres Serveis	47.460,53	48.244,20
Tributs	6.057,89	6.077,09
Impostos Indirectes Suportats	10.884,46	11.169,14
Altres Despeses	620,10	513,85
<b>RESULTATS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-65.405,40</b>	<b>-71.096,18</b>
<b>RESULTATS FINANCERS</b>	<b>-16.758,52</b>	<b>-22.277,47</b>
Despeses Financeres	-17.056,68	-22.139,81
Ingressos Financers	1,34	2,91
Diferències de canvi de divises	296,82	-140,57
<b>RESULTATS DE LES OPERACIONS</b>	<b>-82.163,92</b>	<b>-93.373,65</b>
<b>ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	<b>19.809,10</b>	<b>21.903,94</b>
Ingressos per donatius	19.809,10	21.848,94
Ingressos extraordinaris	-	55,00
Despeses extraordinàries	-	-
Resultat d'exercicis anteriors	-	-
<b>RESULTAT DEL PERÍODE</b>	<b>-62.354,82</b>	<b>-71.469,71</b>

Font: EENSM  
(Imports en euros)

# *Estat de canvis de Patrimoni net*

	Capital	Prima d'emissió	Reserva revalorització	Altres reserves	Instruments capital propi	Resultats exerc. Ant	Altres aport socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>31/12/2008</b>	-	-	-	-	-	<b>-591.071,81</b>	-	<b>-15.504,50</b>	-	<b>-606.576,31</b>
ajustament per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ajustament per errors 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-51.349,88	-	-	-	51.349,88
<b>01/01/2009</b>	-	-	-	-	-	<b>-539.721,93</b>	-	<b>-15.504,50</b>	-	<b>-555.226,43</b>
resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-71.469,71	-	-71.469,71
ingr. i despeses en patrimoni net	-	-	-	-	-	5.102,71	-	-	-	5.102,71
operacions amb socis i propietaris (aplicació de resultats)	-	-	-	-	-	-15.504,50	-	15.504,50	-	-
<b>31/12/2009</b>	-	-	-	-	-	<b>-550.123,72</b>	-	<b>-71.469,71</b>	-	<b>-621.593,43</b>
ajustament per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ajustament per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>01/01/2010</b>	-	-	-	-	-	<b>-550.123,72</b>	-	<b>-71.469,71</b>	-	<b>-621.593,43</b>
resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-62.354,82	-	-62.354,82
ingr. i despeses en patrimoni net	-	-	-	-	-	14.582,01	-	-	-	14.582,01
operacions amb socis i propietaris (aplicació de resultats)	-	-	-	-	-	-71.469,71	-	71.469,71	-	-
<b>31/12/2010</b>	-	-	-	-	-	<b>-607.011,42</b>	-	<b>-62.354,82</b>	-	<b>-669.366,24</b>

Font: EENSM  
(Imports en euros)

## Estat de flux d'efectiu

	2010
<b>1. Resultat del període</b>	<b>-62.354,82</b>
<b>2. Ajustaments del resultat</b>	<b>1.009.443,65</b>
a) Amortitzacions d'immobilitzat intangible i tangible	151.436,28
b) Correccions valoratives per deteriorament	-
c) Variació de provisions	2.740,24
d) Imputació de subvencions	-131.278,23
Subvenció BPA Xeridell	-16.234,29
Altres subvencions	981.889,95
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	-
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-
g) Ingressos financers	-1,34
h) Despeses financeres	17.065,16
i) Diferències de canvi	-296,82
j) Variació de valor raonable en instruments financers	-
k) Altres ingressos i despeses	4.122,70
<b>3. Canvis en capital corrent</b>	<b>322.452,16</b>
a) Existències	-1.530,07
b) Deutors i altres comptes a cobrar	9.072,15
c) Altres actius corrents	-73.627,50
d) Creditors i altres comptes a pagar	381.118,32
e) Altres passius corrents	7.419,26
f) Altres actius i passius no corrents	-
<b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>-17.063,82</b>
a) Pagaments d'interessos	-17.065,16
b) Cobraments de dividends	-
c) Cobraments d'interessos	1,34
d) Altres pagaments (cobraments)	-
<b>5. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.252.477,17</b>
<b>6. Pagaments per inversions</b>	<b>-1.305.152,47</b>
a) Empreses del grup i associades	-
b) Immobilitzat intangible	-
c) Immobilitzat tangible	-1.284.160,47
d) Inversions immobiliàries	-
e) Altres actius financers	-
f) Altres actius no corrents en venda	-
g) Altres actius	-20.992,00
<b>7. Cobraments per desinversions</b>	<b>-</b>
<b>8. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>	<b>-1.305.152,47</b>
<b>9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>	<b>-</b>
<b>10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>	<b>-18.588,26</b>
a) Emissió	-
b) Devolució i amortització de	-
i. Obligacions i valors similars	-
ii. Deutes amb entitats de crèdit	-18.588,26
iii. Deutes amb empreses del grup i associades	-
iv. Altres	-
<b>11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>	<b>-</b>
<b>12. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>	<b>-18.588,26</b>
<b>D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI</b>	<b>296,82</b>
<b>E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>	<b>-70.966,74</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	-674.751,74
Efectiu o equivalents al final del període	-745.718,48

Font: EENSM

(Imports en euros)

L'estat de fluxos d'efectiu presentat als comptes anuals no inclou informació comparativa amb l'exercici precedent.

## 2.2.1 Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat intangible en l'exercici 2010 han estat els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2010
Aplicacions informàtiques	10.369,17	-	-	-	10.369,17
<b>Immobilitzat intangible brut</b>	<b>10.369,17</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.369,17</b>
Amort. acum. immob. Intangible	-6.202,74	-1.235,40	-	-	-7.438,14
<b>Total immobilitzat intangible net</b>	<b>4.166,43</b>	<b>-1.235,40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.931,03</b>

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

Els moviments de l'immobilitzat tangible en l'exercici 2010 han estat els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2010
Donació terreny	1,00	-	-	-	1,00
Construccions	4.329.611,86	1.273.132,55	-	-	5.602.744,41
Maquinària	138.442,03	-	-	-	138.442,03
Utilatge	6.030,10	-	-	-	6.030,10
Altres Instal·lacions	21.276,78	-	-	-	21.276,78
Mobiliari	134.095,94	915,00	-	-	135.010,94
Equips per a processos d'informació	80.003,81	2.733,80	-	-	82.737,61
Elements de transport	84.971,58	-	-	-	84.971,58
Altre Immobilitzat	65.486,76	7.379,12	-	-	72.865,88
<b>Immobilitzat tangible brut</b>	<b>4.859.919,86</b>	<b>1.284.160,47</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.144.080,33</b>
Amort. Acum. Immob. Tangible	-2.786.794,03	-150.200,88	-	-	-2.936.994,91
<b>Total immobilitzat tangible net</b>	<b>2.073.125,83</b>	<b>1.133.959,59</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.207.085,42</b>

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 2010 és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.297,00	-	-877,00	-	420,00
<b>Total</b>	<b>1.297,00</b>	<b>-</b>	<b>-877,00</b>	<b>-</b>	<b>420,00</b>

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

## 2.2.2 Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2010 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Mercaderies (Xeridell)	15.793,57	14.263,50	1.530,07
<b>Total</b>	<b>15.793,57</b>	<b>14.263,50</b>	<b>1.530,07</b>

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:

### *Inventari d'existències*

L'Escola no elabora un inventari permanent que permeti verificar les entrades i sortides de mercaderies des de la data del tancament, així com els preus d'aquestes operacions, pel que no ha pogut ser analitzada la raonabilitat de les existències a la data del tancament ni de les seves variacions.

Així mateix, no consta l'existència de controls sobre la obsolescència dels elements que formen part de l'inventari.

## 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:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Clients Xeridell	45.753,12	46.366,55	-613,43
Clients Agentas	37.891,20	40.137,97	-2.246,77
<b>Clients</b>	<b>83.644,32</b>	<b>86.504,52</b>	<b>-2.860,20</b>
Deutors varis	30.045,84	23.380,19	6.665,65
Deutors per retorns quotes Escola	5.976,35	6.085,50	-109,15
Deutors per retorns quotes residència Albó	6.961,94	14.416,37	-7.454,43
Deutors fulls grocs residència Albó	10.351,52	15.665,54	-5.314,02
<b>Deutors</b>	<b>53.335,65</b>	<b>59.547,60</b>	<b>-6.211,95</b>
Ministeri d'Educació i Cultura	363.116,12	301.837,40	61.278,72
Ministeri de Salut	152.938,30	148.109,13	4.829,17
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	119.330,95	111.355,70	7.975,25
<b>Administracions Públiques</b>	<b>635.385,37</b>	<b>561.302,23</b>	<b>74.083,14</b>
Provisions per insolvències de tràfic	-9.358,60	-17.954,67	8.596,07
<b>Provisions</b>	<b>-9.358,60</b>	<b>-17.954,67</b>	<b>8.596,07</b>
Provisió per insolvències de tràfic Admin.	-18.144,06	-18.144,06	-
<b>Provisió per insolvències de tràfic Admin.</b>	<b>-18.144,06</b>	<b>-18.144,06</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>744.862,68</b>	<b>671.255,62</b>	<b>73.607,06</b>

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

L'observació que deriva de la revisió d'aquest apartat és la següent:

#### *Conciliació del saldo pendent de cobrament del Govern*

Segons el saldo comptable que recull el deute de Govern i la resposta de confirmació remesa per aquesta entitat s'ha posat de manifest la següent diferència a 31 de desembre de 2010:

#### Ministeri d'Educació i Cultura

Descripció	Import
Saldo comptable	363.116,12
Saldo segons resposta Ministeri d'Educació i Cultura	360.030,50
<b>Diferència</b>	<b>3.085,62</b>

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

La diferència correspon a una factura que l'Escola té pendent de l'exercici precedent per import de 3.086 euros i Govern no reconeix en la seva resposta.

#### Ministeri de Salut, Benestar i Treball

Descripció	Import
Saldo comptable	152.938,30
Saldo segons resposta Ministeri de Salut	135.028,81
<b>Diferència</b>	<b>17.909,49</b>

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

La diferència correspon a una factura de l'exercici 2004, per un import de 18.144 euros, que figura dotada a insolvències per l'Escola, i a un abonament de 235 euros del programa Agentas de l'exercici 2005.

### **2.2.4 Inversions financeres temporals**

El resum de les inversions financeres temporals a 31 de desembre de 2010 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Dipòsit or "Crèdit Andorrà"	17.115,00	12.421,38	4.693,62
<b>Total</b>	<b>17.115,00</b>	<b>12.421,38</b>	<b>4.693,62</b>

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

La variació registrada en l'exercici es correspon a la plusvàlua per actualització al valor de mercat del valor comptable del lingot d'or del qual és propietària la institució.

L'actualització de valor s'ha fet amb abonament a un compte de passiu no corrent d'ingressos a distribuir en diferents exercicis.



## 2.2.5 Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa	6.331,10	4.006,59	2.324,51
Bancs	8.303,22	51.134,81	-42.831,59
<b>Total</b>	<b>14.634,32</b>	<b>55.141,40</b>	<b>-40.507,08</b>

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

De la revisió realitzada de l' rea es destaca la següent observació:

### *Comptabilitat d'aval*

L'entitat té comptabilitzat com a menor import de les existències de tresoreria amb càrrec al compte de passiu no corrent "1890001" "*Garanties financeres a llarg termini*" – que minora els deutes a llarg termini amb entitats de crèdit– el avals concedits per una entitat bancària per import de 24.244 euros dels quals 3.252 euros són a favor de Govern (Gestor privat de residus i Gest  de residus) i 20.992 euros són avals constituïts enguany per les obres d'ampliació de l'Escola.

Aquests tipus de garanties no comporten cap tipus de fet comptable fins que, en el seu cas, l'entitat beneficiària hagués d'executar-lo. Per tant, les existències de tresoreria i els creditors a llarg termini es troben infravalorats en aquest import.

## 2.2.6 Patrimoni net

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Aplicació resultats	Ing. i Desp. en patrimoni net	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2010
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-550.123,72	-71.469,71	14.582,01	-	-607.011,42
Resultats període	-71.469,71	71.469,71	-	-62.354,82	-62.354,82
<b>Total</b>	<b>-621.593,43</b>	<b>-</b>	<b>14.582,01</b>	<b>-62.354,82</b>	<b>-669.366,24</b>

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 2010, la comptabilitat de l'Escola presenta un fons de maniobra negatiu per un import de 1.145.283 euros. A l'import anterior, d'acord amb el que s'assenyala a la nota 2.1.2, caldria addicionar la quantia de 780.878 euros, pel que el fons de maniobra seria negatiu en 364.404 euros. Aquest fet pot suposar que l'entitat incorri en dificultats per atendre les seves obligacions de pagament a curt termini.

## 2.2.7 Subvencions

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

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2009</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>
Subvencions de capital sector públic	1.530.139,31	974.051,57	-100.556,24	-	2.403.634,64
Donatius	12.421,38	4.693,62	-	-	17.115,00
Ingressos diferits per donacions	107.851,56	34.191,92	-73.309,82	-	68.733,66
<b>Total</b>	<b>1.650.412,25</b>	<b>1.012.937,11</b>	<b>-173.866,06</b>	<b>-</b>	<b>2.489.483,23</b>

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

Veure observació a la nota 2.1.2

## 2.2.8 Deutes a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2010 és:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Saldo a 31/12/2009</b>	<b>Variació</b>
Préstec Crèdit Andorrà	245.036,81	147.724,06	97.312,75
<b>Total</b>	<b>245.036,81</b>	<b>147.724,06</b>	<b>97.312,75</b>

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

## 2.2.9 Deutes a curt termini

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

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Saldo a 31/12/2009</b>	<b>Variació</b>
Préstec Crèdit Andorrà	107.263,20	89.440,97	17.822,23
Deute c/t crèdits disposats	95.000,00	250.000,00	-155.000,00
Bancs (saldos creditors)	760.352,80	729.893,14	30.459,66
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	2.180,64	1.895,88	284,76
<b>Total</b>	<b>964.796,64</b>	<b>1.071.229,99</b>	<b>-106.433,35</b>

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

## 2.2.10 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 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Creditors per prestacions de serveis	752.463,11	453.202,33	299.260,78
Retenció 5% Certificacions Obra Ampliació Escola	81.857,54	-	81.857,54
INAF Creditors 5% CASS article 18	6.488,10	2.693,51	3.794,59
Deutes amb alumnes Residència	17.035,04	18.243,81	-1.208,77
Pagaments diferits (CASS desembre)	107.784,80	103.505,62	4.279,18
Remuneracions pendents de pagament	7.730,36	6.607,90	1.122,46
<b>Total</b>	<b>973.358,95</b>	<b>584.253,17</b>	<b>389.105,78</b>

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

De la revisió efectuada es desprèn l'observació següent:

### *Impostos indirectes*

S'ha detectat que l'Escola comptabilitza els impostos indirectes en les factures de despesa amb contrapartida al compte de tributs dins del compte de pèrdues i guanys.

Atès que, en el cas de l'Escola, els impostos indirectes no són deduïbles, ja que la seva activitat està exempta de liquidar l'impost, recomanem la comptabilització dels impostos indirectes com a més cost de la despesa corresponent.

## 2.2.11 Ingressos per vendes i prestació de serveis

El desglossament dels ingressos per vendes i prestació de serveis és el següent:

Descripció	2010	2009	Variació
Ministeri Salut, Benestar Social i Família	797.175,74	772.449,54	24.726,20
Ministeri d'Educació i Formació Professional	1.808.993,12	1.684.088,78	124.904,34
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.393.497,62	1.318.527,19	74.970,43
Departament d'Educació de la Generalitat	19.914,40	19.668,35	246,05
Menjador quotes	45.823,67	48.531,97	-2.708,30
Pares quotes	218.297,92	175.120,54	43.177,38
Quotes socis	20.224,33	20.763,25	-538,92
Transport	34.026,86	34.460,27	-433,41
Vendes mercaderia	81.851,42	100.597,47	-18.746,05
Prestació serveis	316.320,34	325.045,50	-8.725,16
<b>Total</b>	<b>4.736.125,42</b>	<b>4.499.252,86</b>	<b>236.872,56</b>

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

### *Principi de meritament*

L'entitat comptabilitza els ingressos acreditats pels serveis per compte del Govern en el mes següent al seu meritament. Si bé el compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici conté ingressos corresponents a dotze mensualitats, l'entitat tindria ingressos meritats i imports pendents de cobrament per import de 57.619 euros pendent de registrar i ha comptabilitzat com a ingressos de l'exercici 54.586 euros meritats en exercicis anteriors.

### **2.2.12 Aprovisionaments i altres despeses d'explotació**

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

Descripció	2010	2009	Variació
Compres	165.944,99	144.712,54	21.232,45
Despeses compres	1.999,18	1.180,57	818,61
Variació d'existències	-1.530,07	2.191,61	-3.721,68
<b>Aprovisionaments</b>	<b>166.414,10</b>	<b>148.084,72</b>	<b>18.329,38</b>
Arrendaments	7.413,36	7.185,30	228,06
Reparació i conservació	62.597,40	54.973,48	7.623,92
Serveis de professionals independents	62.289,93	106.922,34	-44.632,41
Serveis interns i missatgeria	46.699,11	-	46.699,11
Assegurances	10.078,81	9.517,44	561,37
Serveis bancaris i similars	386,79	136,11	250,68
Publicitat, propaganda i relacions públiques	2.911,83	3.787,61	-875,78
Subministraments	100.605,07	85.423,85	15.181,22
Comunicacions i altres serveis	47.460,53	48.244,20	-783,67
Altres despeses	620,10	513,85	106,25
<b>Serveis exteriors</b>	<b>341.062,93</b>	<b>316.704,18</b>	<b>24.358,75</b>
Tributs	6.057,89	6.077,09	-19,20
Impostos indirectes suportats	10.884,46	11.169,14	-284,68
<b>Tributs</b>	<b>16.942,35</b>	<b>17.246,23</b>	<b>-303,88</b>
<b>Total</b>	<b>524.419,38</b>	<b>482.035,13</b>	<b>42.384,25</b>

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

### 2.2.13 Despeses de personal

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

Descripció	2010	2009	Variació
Sous i salaris personal	3.390.746,99	3.255.967,26	134.779,73
Sous i salaris usuaris	370.074,15	370.169,40	-95,25
Cobertura 100% salaris	941,93	-	941,93
<b>Sous i salaris</b>	<b>3.761.763,07</b>	<b>3.626.136,66</b>	<b>135.626,41</b>
CASS Sous i salaris personal	475.758,57	428.774,88	46.983,69
CASS Sous i salaris usuaris	36.274,22	27.569,19	8.705,03
<b>Seguretat Social</b>	<b>512.032,79</b>	<b>456.344,07</b>	<b>55.688,72</b>
<b>Altres despeses socials</b>	<b>2.532,94</b>	<b>4.766,09</b>	<b>-2.233,15</b>
<b>Retenció 1%</b>	<b>-19.519,84</b>	<b>-19.807,96</b>	<b>288,12</b>
<b>Total</b>	<b>4.256.808,96</b>	<b>4.067.438,86</b>	<b>189.370,10</b>

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:

#### *Retenció de l'u per cent als treballadors*

L'Escola practica una 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 19.520 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 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.

## 2.3. Altres aspectes a destacar

#### *Execució pressupostària*

Els estats financers i la memòria anual de l'exercici 2010 no presenten l'execució pressupostària corresponent.

### **3. OBSERVACIONS**

L'entitat enregistra les subvencions en capital destinades al finançament de les obres d'ampliació de l'escola en el moment del seu cobrament. Atenent al volum d'inversió efectuat i justificat davant el Govern, a 31 de desembre de 2010 hauria acreditat subvenció en capital per import 780.878 euros superior al reconegut. (nota 2.1.2)

### **4. CONCLUSIONS**

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 2010 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.