

ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de l'EENSM corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de juny de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria.

A continuació es presenten els comptes anuals de l'EENSM corresponents a l'exercici 2004.

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

ACTIU	2004	2003
IMMOBILITZAT MATERIAL	2.422.023,81	4.071.311,34
Edificis i instal·lacions	3.843.936,80	3.843.936,80
Mobiliari	106.614,44	105.872,44
Equip informàtic	58.902,82	43.539,11
Maquinària	120.378,57	87.841,25
Utillatge	6.030,10	5.464,00
Elements de transport	56.193,12	56.193,12
Altres immobilitzats materials	14.637,96	13.626,96
Amort. Acum. Immobilitzat material	(1.784.670,)	(25.924,34)
Provisió depreciaió immobilitzat material	0,00	(59.238,00)
IMMOBILITZACIONS FINANCERES	1.297,00	1.297,00
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	1.297,00	1.297,00
REALITZABLE	781.545,92	1.032.515,57
Existències	29.203,88	38.080,13
Clients	114.811,78	129.584,50
Provisió per operacions de tràfic Clients	(7.798,97)	0,00
Deutors	100.642,86	60.746,30
Provisió per operacions de tràfic Deutors	(21.140,08)	0,00
Administració Pública	565.826,45	804.104,64
DISPONIBLE	46.185,78	68.361,47
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"	5.070,09	5.182,42
Caixa	4.297,21	5.119,17
Bancs	36.818,48	58.059,88
DESPESES ANTICIPADES	2.934,79	1.076,90
TOTAL ACTIU	3.253.987,30	5.174.562,28

PASSIU	2004	2003
RECURSOS PROPIS	2.116.955,58	3.880.862,31
Resultats pendents d'aplicació	(213.677,48)	493.249,86
Resultats període	(105.845,95)	(28.876,85)
Donatius	5.070,09	363.418,19
Subvencions en Capital	2.393.028,17	3.033.015,49
Ingressos diferits per donacions	38.380,75	20.055,62
EXIGIBLE A LL/T	288.413,00	0,00
Prèstecs Crèdit Andorrà	288.413,00	0,00
EXIGIBLE A C/T	847.963,03	1.293.699,97
Bancs	681.892,37	1.164.001,54
Prèstecs Crèdit Andorrà	50.354,87	0,00
Creditors	38.052,19	30.271,18
Alumnes residència	7.572,12	4.535,47
Pagaments diferits	68.452,56	59.191,78
Remuneracions pendents de pagament	1.638,92	0,00
Partides pendents aplicació (Donatius)	0,00	35.700,00
INGRESSOS ANTICIPATS	655,69	0,00
TOTAL PASSIU	3.253.987,30	5.174.562,28

Font: Escola Especialitzada Na. Sra. de Meritxell

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.EXERCICI 2004.**(Imports en euros)**

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2004	2003
INGRESSOS	3.153.817,12	2.879.317,63
Ingressos Ministeri Benestar	573.665,12	536.792,47
Ingressos Ministeri Educació	1.043.198,72	969.651,17
Ingressos CASS	1.042.208,68	927.832,80
Ingressos menjador quotes	46.649,89	38.298,20
Ingressos pares quotes	112.056,23	107.784,76
Quotes socis	20.719,63	20.980,27
Transport	11.250,00	0,00
Vendes Mercaderia	95.501,61	106.731,44
Prestació Serveis	198.792,25	143.527,87
Ingressos donacions trasp. Rtats. Exercici	7.632,87	25.924,34
Altres ingressos	2.142,12	1.794,31
DESPESES	3.261.546,68	2.929.015,75
Aprovisionaments	163.257,29	151.738,48
Arrendaments	6.232,33	11.999,77
Serveis exteriors	214.108,95	157.146,28
Comunicació i Altres serveis	43.953,40	50.737,52
Tributs	3.256,55	792,41
Despeses personal	2.476.158,92	2.250.491,49
Despeses personal usuaris	299.874,11	253.698,05
Salaris Baixa	15.764,82	7.178,92
Altres despeses socials	1.175,03	8.123,72
Altres despeses	1.193,36	763,47
Pèrdues de crèdits incobrables	0,00	10.421,30
Dotació amortització immob per donacions	7.632,87	25.924,34
Dotació a les previsions per insolv de tràfic Clients	7.798,97	0,00
Dotació a les previsions per insolv de tràfic Deutors	21.140,08	0,00
RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	(18.182,66)	11.631,15
RESULTATS EXPLOTACIÓ	(125.912,22)	(38.066,97)
RESULTATS FINANCERS	(33.351,93)	(25.571,98)
Despeses financeres	(33.402,59)	(25.658,97)
Ingressos financers	50,66	86,99
RESULTATS EXTRAORDINARIS	69.371,94	36.555,53
Ingressos per donatius	15.015,59	32.818,08
Ingressos extraordinaris	54.506,54	3.737,45
Despeses extraordinàries	(150,19)	0,00
Diferències de canvi	(352,53)	(1.793,43)
RESULTATS DEL PERÍODE ABANS AMORTITZACIONS	(90.244,74)	(28.876,85)
Dotació amortització immobilitzat material	(15.601,21)	0,00
RESULTATS DEL PERÍODE DESPRÉS AMORTITZACIONS	(105.845,95)	(28.876,85)

Font: Escola Especialitzada Na. Sra. de Meritxell

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- A 31 de desembre de 2004, l'Escola presenta un fons de maniobra negatiu en 17.952 € i pèrdues en el compte d'explotació per 105.846 €. Aquesta situació, que ja s'ha produït en els dos exercicis anteriors, comporta la necessitat d'obtenir els recursos suficients per tal de restablir la situació financera de l'Entitat.

- Tal com es descriu en l'informe de l'any anterior, l'ens no practicava amortitzacions als elements d'immobilitzat, amb l'excepció de dos actius que van començar a amortitzar-se en aquell exercici. En l'exercici 2004, aplicant un canvi de criteri, l'Escola ha començat a efectuar amortitzacions de la resta de l'immobilitzat de la seva propietat segons acord de la Junta Rectora en data 23 de setembre de 2004. De la revisió efectuada de l'amortització practicada als béns d'immobilitzat en l'exercici 2004 s'han detectat la següent incidència en quant al càlcul i al procediment de comptabilització seguit per l'Escola: L'amortització acumulada a 31 de desembre de 2004 dels béns finançats per Govern de la residència i la piscina s'ha registrat en el compte (282) "Amortització acumulada de l'immobilitzat material" amb càrrec al compte (130) "Subvencions de capital" per import total de 639.987 €. Malgrat no tingui efecte sobre el resultat de l'exercici, no queden reflectits en el compte de pèrdues i guanys, d'una banda, la despesa corresponent a la dotació a l'amortització dels béns subvencionats relativa a l'exercici 2004 ni, d'altra banda, l'ingrés corresponent al sanejament de la subvenció de capital.

- S'ha detectat un donatiu finalista que va rebre l'Escola en l'exercici 2003 per import de 36.000 € destinat a la impermeabilització de la piscina terapèutica-esportiva de l'Escola i que va ser comptabilitzat en aquell mateix exercici dins del passiu com a partides pendents d'aplicació, enlloc de com a subvencions de capital. Aquest donatiu, en l'exercici 2004, ha estat utilitzat en la seva finalitat, és a dir, les obres d'impermeabilització de la piscina, que han ascendit a un import total de 40.013 €, les quals no han estat enregistrades en l'immobilitzat material. Únicament s'ha considerat com a despesa en el compte de pèrdues i guanys, la diferència entre el donatiu rebut i el cost final de les obres, és a dir 4.013 €. Per tant, a 31 de desembre de 2004, el passiu de l'Escola, en el seu apartat de subvencions de capital, està infravalorat en 36.000 € corresponent a l'import del donatiu rebut, i l'actiu, en el seu apartat d'immobilitzat material, en 40.013 € per l'import total de les obres realitzades en la piscina.

- L'Escola practica la 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 a menys despesa de personal de l'exercici. 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 debitant el compte.

- Tot i que l'import no és material, s'ha detectat en el tall d'operacions un import de 23.125 € corresponent a factures meritades en l'exercici 2004 i que han estat registrades en l'exercici 2005, en no haver rebut la factura fins després del tancament comptable, incomplint el principi de meritament, quan s'hauria d'haver

comptabilitzat la despesa prevista amb contrapartida en el passiu en un compte de "Proveïdors, factures pendents de rebre".

- De la circularització realitzada a entitats que atorguen subvencions a l'Escola Meritxell se'n desprèn el següent:

- El Govern d'Andorra no reconeix en la seva resposta un deute dels anys 2002 i 2003 registrat en la comptabilitat de l'Escola com a pendent de cobrament a 31 de desembre de 2004 per import de 14.153 € corresponent, bàsicament, a facturació del període de setembre a desembre de 2003 del programa Trànsit.
- L'Escola té registrada una factura per import de 18.144 €, en concepte de facturació pendent de l'any 2004 d'usuaris per manca de regularització de la Conava, que, a data de la nostra revisió, no consta en cap de les respostes rebudes.

Recomanem la conciliació periòdica dels saldos de l'Escola amb les entitats que atorguen subvencions així com la realització de les gestions pertinents per tal de cobrar els saldos antics o bé la seva regularització, si és el cas.

- S'ha observat que en la realització de l'arqueig de caixa no es deixa constància dels vals de caixa o justificants de despesa o ingrés encara no registrats, el que provoca que l'import de l'arqueig de caixa no coincideixi amb el saldo del llibre de caixa. Encara que es tracti d'operacions d'import no significatiu, recomanem deixar constància en el full d'arqueig de l'existència de vals de caixa així com dels justificants de pagaments o cobraments pendents de comptabilitzar.

- De la revisió efectuada de despeses de personal s'han detectat petites diferències en el cas d'alguns mesos, en el creuament entre l'import net de sous i salaris segons els resums de nòmina de l'Escola i els comprovants bancaris. Recomanem la conciliació mensual dels pagaments de la nòmina amb els resums de nòmina, així com deixar constància escrita, degudament autoritzada, de qualsevol diferència.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

- Tot i haver iniciat el control del seu immobilitzat, els registres d'actius d'immobilitzat de l'Escola encara no estan suficientment documentats (el terreny sobre el qual està construïda l'Escola obtingut arrel d'una donació l'any 1973 no està comptabilitzat a l'actiu del balanç; no es comptabilitzen les baixes d'immobilitzat): es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat del qual l'Escola és propietària amb la finalitat d'obtenir un registre històric actualitzat, i posteriorment portar un control de les altes i les baixes d'immobilitzat amb un llibre registre, que permeti saber en qualsevol moment quins són els actius

efectius dels quals disposa l'Escola. També es recomana la confecció d'un manual de procediments que especifiqui el criteri d'activació de l'immobilitzat.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, especialment les referides al tractament comptable de l'immobilitzat i aquelles que comporten regularitzacions d'assentaments que caldria practicar, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EENSM a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

Al·legacions

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

Observacions complementàries

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