

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2016, de  
**l'ESCOLA ESPECIALITZADA DE  
NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Març de 2018

## ÍNDIX

---

<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 .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
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 .....	14
2.2.2. Existències .....	14
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini .....	15
2.2.4. Inversions financeres temporals .....	15
2.2.5. Tresoreria .....	15
2.2.6. Patrimoni net.....	16
2.2.7. Subvencions .....	16
2.2.8. Deutes a llarg termini.....	17
2.2.9. Deutes a curt termini.....	17
2.2.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar .....	17
2.2.11. Ingressos d'exploració .....	18
2.2.12. Aprovisionaments i altres despeses d'exploració.....	18
2.2.13. Despeses de personal .....	19
2.3.Execució pressupostària .....	20
2.4.Altres aspectes a destacar .....	20
2.5.Evolució de les magnituds i ratis principals .....	21
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>23</b>
<b>4. CONCLUSIONS.....</b>	<b>23</b>
<b>5. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>23</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>26</b>

## **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 2016, 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 econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2016, 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 2016 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2017 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 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 2016 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 23 d'agost de 2017.

### **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 econòmicofinancera 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 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

### **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 tesorero.

Sota la supervisió del tesorero, 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 2016	Pendent de cobrament 2016
<b>Ministeri d'Educació i Cultura</b>	<b>2.588.427,49</b>	<b>996.273,60</b>
Quotes Ministeri d'Educació	2.554.780,90	943.010,70
Transport escolar	31.411,85	16.284,67
Departament de Treball	2.234,74	-
Aportació pla de pensions	-	36.978,23
<b>Ministeri de Salut i Benestar</b>	<b>2.176.813,77</b>	<b>384.679,92</b>
Quotes Ministeri Salut	2.176.813,77	384.679,92
<b>Total</b>	<b>4.765.241,26</b>	<b>1.380.953,52</b>

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 2016	Pendent de pagament 2016
Subvenció de funcionament	4.830.695,71	1.208.292,04
<b>Total</b>	<b>4.830.695,71</b>	<b>1.208.292,04</b>

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 65.454 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 2015 per un total de 55.782 euros i un import comptabilitzat per Govern per import de 1.000 euros superior a l'import de la factura. Per la seva banda, l'entitat ha efectuat regularitzacions per import de -13.679 euros, i ha procedit a imputar com a ingrés una periodificació d'ingressos per 103.216 euros, regularitzant una periodificació efectuada en l'exercici anterior per 98.209 euros, el que implica uns ingressos de més per 5.008 euros.

La diferència entre el pendent de cobrament reconegut pel Govern i el que resulta dels registres comptables de l'entitat és de 172.661 euros, que prové dels imports que l'entitat ha aprovionat com a ingressos per import de 103.216 euros, 36.978 euros corresponents a les aportacions al pla de pensions que Govern no ha abonat a l'entitat, i una diferència que prové dels saldos que es reconeix l'entitat al seu favor i dels que Govern no informa en la seva resposta per 32.467 euros.

### 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 2016	Pendent de cobrament 2016
Subvencions atorgades	310.000,00	-
<b>Total</b>	<b>310.000,00</b>	<b>-</b>

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 2016	Pendent de pagament 2016
Subvencions atorgades	830.000,00	-
<b>Total</b>	<b>830.000,00</b>	<b>-</b>

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

Les diferències observades en aquests dos quadres compensen les exposades en l'informe corresponent a l'exercici 2015.

### 2.1.3. Subvencions d'explotació atorgades per la CASS

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

Concepte	Import comptabilitzat 2016	Pendent de cobrament 2016
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.300.685,91	109.018,70
<b>Total</b>	<b>1.300.685,91</b>	<b>109.018,70</b>

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 2016	Pendent de pagament 2016
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.298.557,95	109.018,70
<b>Total</b>	<b>1.298.557,95</b>	<b>109.018,70</b>

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	Exercici 2016	Exercici 2015
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>4.155.874,05</b>	<b>3.768.069,77</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>21.223,13</b>	<b>1.120,04</b>
4. Altres actius intangibles	21.223,13	1.120,04
<b>II. Immobilitzat tangible</b>	<b>4.134.230,92</b>	<b>3.766.529,73</b>
1. Terrenys i construccions	3.451.454,49	3.667.002,71
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	179.111,16	79.957,15
3. Immobilitzacions en curs i bestretes	503.665,27	19.569,87
<b>III. Inversions immobiliàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Immobilitzat financer</b>	<b>420,00</b>	<b>420,00</b>
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>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>2.927.582,49</b>	<b>2.083.364,88</b>
<b>I. Altres actius no corrents en venda</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II. Existències</b>	<b>5.122,61</b>	<b>5.722,32</b>
3. Productes acabats i mercaderies	5.122,61	5.722,32
<b>III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>	<b>1.653.338,53</b>	<b>1.960.448,94</b>
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	105.198,68	63.648,62
2. Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i assoc.	-	-
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	1.548.139,85	1.896.800,32
<b>IV. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>15.903,54</b>	<b>15.903,54</b>
1. En empreses del grup i associades	-	-
2. Resta d'actius financers	15.903,54	15.903,54
<b>V. Tresoreria</b>	<b>1.239.576,81</b>	<b>88.607,33</b>
<b>VI. Ajustaments per periodificació</b>	<b>13.641,00</b>	<b>12.682,75</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>7.083.456,54</b>	<b>5.851.434,65</b>

<b>PASSIU</b>	<b>Exercici 2016</b>	<b>Exercici 2015</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>2.171.234,74</b>	<b>805.098,07</b>
<b>I. Capital</b>	-	-
<b>II. Prima d'emissió</b>	-	-
<b>III. Reserves</b>	-	-
1. Reserva legal	-	-
5. Altres reserves	-	-
<b>IV. Instruments de capital propis</b>	-	-
<b>V. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>805.098,07</b>	<b>391.613,44</b>
<b>VI. Resultat de l'exercici</b>	<b>1.366.136,67</b>	<b>413.484,63</b>
<b>VII. Dividend a compte</b>	-	-
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>4.434.775,52</b>	<b>4.349.438,52</b>
<b>I. Provisions a llarg termini (l/t)</b>	-	-
<b>II. Deutes a llarg termini</b>	-	<b>15.247,90</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit	-	15.247,90
<b>III. Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t</b>	-	-
<b>IV. Subvencions</b>	<b>4.434.775,52</b>	<b>4.334.190,62</b>
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>477.446,28</b>	<b>696.898,06</b>
<b>I. Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda</b>	-	-
<b>II. Provisions a curt termini</b>	-	-
<b>III. Deutes a curt termini</b>	<b>180.663,09</b>	<b>567.466,20</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit	11.421,25	426.590,94
4. Altres	169.241,84	140.875,26
<b>IV. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini</b>	-	-
<b>V. Creditors comercials i comptes a pagar</b>	<b>295.481,19</b>	<b>127.478,86</b>
1. Proveïdors	-	-
2. Empreses del grup i associades, creditors	-	-
3. Creditors varis	295.007,17	127.478,86
5. Altres	474,02	-
<b>VI. Ajustaments per periodificació</b>	<b>1.302,00</b>	<b>1.953,00</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>7.083.456,54</b>	<b>5.851.434,65</b>

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

## Compte de pèrdues i guanys

	Exercici 2016	Exercici 2015
<b>I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>		
1. Import net de la xifra de negocis	689.484,63	677.242,69
4. Altres ingressos d'explotació	7.461.953,77	6.076.376,08
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>8.151.438,40</b>	<b>6.753.618,77</b>
<b>II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		
1. Consum de mercaderies, matèries <b>primes</b> i altres materials	-22.462,56	-204.776,88
2. Despeses de personal	-5.645.712,82	-5.257.409,06
a) Sous, salaris i assimilats	-4.895.875,10	-4.610.612,57
b) Càrregues socials	-714.972,80	-636.701,16
c) Altres despeses de personal	-34.864,92	-10.095,33
3. Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-247.148,92	-243.555,14
a) Amortització	-249.062,80	-243.555,14
b) Resultats per venda o baixa	1.913,88	-
4. Deteriorament del circulat	-6.345,60	-3.962,50
a) Existències	-	-
b) Crèdits i comptes a cobrar	-6.209,37	-6.715,91
c) Altres	-136,23	2.753,41
5. Altres despeses d'explotació	-855.980,73	-624.261,05
a) Arrendaments i cànon	-7.094,04	-7.800,47
b) Reparacions i conservació	-111.499,31	-125.219,07
c) Serveis professionals independents	-44.070,92	-14.212,52
d) Subministraments	-99.418,78	-122.599,38
e) Tributs	-6.160,21	-6.066,21
f) Altres serveis exteriors	-587.737,47	-348.363,40
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-6.777.650,63</b>	<b>-6.333.964,63</b>
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.373.787,77</b>	<b>419.654,14</b>
<b>III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>		
1. Ingressos financers	-	2,00
b) D'altres actius financers	-	2,00
2. Despeses financeres	-7.624,77	-6.171,51
b) Altres deutes	-7.624,77	-6.171,51
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	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>-7.624,77</b>	<b>-6.169,51</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>1.366.163,00</b>	<b>413.484,63</b>
<b>IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>		
1. Altres ingressos no recurrents	-	-
2. Altres despeses no recurrents	-26,33	-
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-26,33</b>	<b>-</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>1.366.136,67</b>	<b>413.484,63</b>
<b>V. IMPOSTOS SOBRE BENEFICIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>1.366.136,67</b>	<b>413.484,63</b>

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

## Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) Saldos al 31/12/2014</b>	-	-	-	-	-	-93.143,98	-	430.810,16	-	337.666,18
I. Ajust. per canvis de crit. comptables 2014 i ant.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2014 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	50.925,93	-	50.925,93
<b>B) Saldo ajustat a l'01/01/2015</b>	-	-	-	-	-	-93.143,98	-	481.736,09	-	388.592,11
I. Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	413.484,63	-	413.484,63
II. Ingressos i desp. reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	3.021,33	-	-	-	3.021,33
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	-	-	-	-	-	481.736,09	-	-481.736,09	-	-
- Traspàs resultat	-	-	-	-	-	481.736,09	-	-481.736,09	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>C) Saldos al 31/12/2015</b>	-	-	-	-	-	391.613,44	-	413.484,63	-	805.098,07
I. Ajust. per canvis de crit. comptables 2014 i ant.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2014 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>D) Saldo ajustat a l'01/01/2016</b>	-	-	-	-	-	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	-	-
- Traspàs resultat	-	-	-	-	-	413.484,63	-	-413.484,63	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>E) Saldos al 31/12/2016</b>	-	-	-	-	-	805.098,07	-	1.366.136,67	-	2.171.234,74

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

## Estat de flux d'efectiu

	2016	2015
<b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
<b>1. Resultat del període abans d'impostos</b>	<b>1.366.136,67</b>	<b>413.484,63</b>
<b>2. Ajustaments del resultat</b>	<b>38.556,07</b>	<b>28.278,43</b>
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	249.062,80	243.555,14
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	6.345,60	3.962,50
c) Variació de provisions (+/-)	-	-
c) Imputació de subvencions (+/-)	-224.477,10	-225.408,72
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	-	-
g) Ingressos financers (-)	-	-2,00
h) Despeses financeres (+)	7.624,77	6.171,51
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-	-
<b>3. Canvis en capital corrent</b>	<b>819.258,42</b>	<b>-376.058,67</b>
a) Existències (+/-)	599,71	3.064,38
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	313.456,01	-1.072.260,05
c) Altres actius corrents (+/-)	-958,25	-1.587,11
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	196.811,95	74.091,31
e) Altres passius corrents (+/-)	-651,00	632,80
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	310.000,00	620.000,00
<b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>-5.697,01</b>	<b>-6.171,51</b>
a) Pagaments d'interessos (-)	-5.697,01	-6.171,51
<b>5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)</b>	<b>2.218.254,15</b>	<b>59.532,88</b>
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>6. Pagaments per inversions (-)</b>	<b>-636.867,08</b>	<b>-43.461,32</b>
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	-22.647,82	-
c) Immobilitzat tangible	-614.219,26	-43.461,32
e) Altres actius financers	-	-
<b>7. Cobraments per desinversions (+)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)</b>	<b>-636.867,08</b>	<b>-43.461,32</b>
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>	<b>-430.417,59</b>	<b>42.562,88</b>
a) Emissió	-	120.748,70
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	-	120.748,70
b) Devolució i amortització de	-430.417,59	-78.185,82
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-430.417,59	-78.185,82
<b>11. Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)</b>	<b>-430.417,59</b>	<b>42.562,88</b>
<b>D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI</b>		
<b>E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A+/-B+/-C+/-D)</b>	<b>1.150.969,48</b>	<b>58.634,44</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	88.607,33	29.972,89
Efectiu o equivalents al final del període	1.239.576,81	88.607,33

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 2016 han estat els següents:

Immobilitzat intangible	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2016
Aplicacions informàtiques	11.769,17	22.647,82	-	-	34.416,99
<b>Immobilitzat intangible brut</b>	<b>11.769,17</b>	<b>22.647,82</b>	-	-	<b>34.416,99</b>
Amort. acum. immob. intangible	-10.649,13	-2.544,73	-	-	-13.193,86
<b>Total immobilitzat intangible net</b>	<b>1.120,04</b>	<b>20.103,09</b>	-	-	<b>21.223,13</b>

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

Els moviments de l'immobilitzat tangible en l'exercici 2016 han estat els següents:

Immobilitzat tangible	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2016
Donació terreny	1,00	-	-	-	1,00
Construccions	7.069.936,58	-	-	-	7.069.936,58
Maquinària	153.301,85	-	-29.753,89	-	123.547,96
Utilatge	6.030,10	-	-	-	6.030,10
Altres Instal·lacions	49.913,19	93.582,10	-	-	143.495,29
Mobiliari	144.854,01	2.895,74	-	-	147.749,75
Equips per a processos d'informació	93.648,03	14.670,64	-	-	108.318,67
Elements de transport	121.971,58	11.832,88	-	-	133.804,46
Altres Immobilitzat	108.513,46	7.142,50	-	-	115.655,96
Immobilitzat material en curs	19.569,87	484.095,40	-	-	503.665,27
<b>Immobilitzat tangible brut</b>	<b>7.767.739,67</b>	<b>614.219,26</b>	<b>-29.753,89</b>	-	<b>8.352.205,04</b>
Amort. acum. immob. tangible	-4.001.209,94	-246.518,07	29.753,89	-	-4.217.974,12
<b>Total immobilitzat tangible net</b>	<b>3.766.529,73</b>	<b>367.701,19</b>	-	-	<b>4.134.230,92</b>

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

La composició de l'immobilitzat financer a 31 de desembre de 2016 és la següent:

Immobilitzacions financeres	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2016
Dipòsits constituïts a llarg termini	420,00	-	-	-	420,00
<b>Total</b>	<b>420,00</b>	-	-	-	<b>420,00</b>

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 de 2016 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Existències	5.122,61	5.722,32	-599,71
<b>Total</b>	<b>5.122,61</b>	<b>5.722,32</b>	<b>-599,71</b>

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:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Clients Xeridell	-	17.042,79	-17.042,79
Clients Agentas	105.914,19	47.321,34	58.592,85
<b>Clients</b>	<b>105.914,19</b>	<b>64.364,13</b>	<b>41.550,06</b>
Deutors	15.936,33	674.509,58	-658.573,25
Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	959.295,37	662.688,23	296.607,14
Ministeri de Salut i Benestar	384.679,92	435.249,42	-50.569,50
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	109.018,70	108.130,05	888,65
Administració Tributaria	83.765,33	20.642,61	63.122,72
<b>Altres comptes i crèdits a cobrar</b>	<b>1.552.695,65</b>	<b>1.901.219,89</b>	<b>-348.524,24</b>
Provisions per insolvències de tràfic	-5.271,31	-5.135,08	-136,23
<b>Provisions</b>	<b>-5.271,31</b>	<b>-5.135,08</b>	<b>-136,23</b>
<b>Total</b>	<b>1.653.338,53</b>	<b>1.960.448,94</b>	<b>-307.110,41</b>

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

Veure nota 2.1.1.

### 2.2.4. Inversions financeres temporals

El resum de les inversions financeres temporals a 31 de desembre de 2016 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Dipòsit or "Crèdit Andorrà"	15.903,54	15.903,54	-
<b>Total</b>	<b>15.903,54</b>	<b>15.903,54</b>	<b>-</b>

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

### 2.2.5. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	1.793,58	2.529,26	-735,68
Bancs	1.237.783,23	86.078,07	1.151.705,16
<b>Total</b>	<b>1.239.576,81</b>	<b>88.607,33</b>	<b>1.150.969,48</b>

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 :

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Aplicació resultats	Ing. i desp. en patrimoni net	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2016
Resultats d'exercicis anteriors	391.613,44	413.484,63	-	-	805.098,07
Resultats període	413.484,63	-413.484,63	-	1.366.136,67	1.366.136,67
<b>Total</b>	<b>805.098,07</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.366.136,67</b>	<b>2.171.234,74</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM  
(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 17.1 de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, *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 compromès 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 acreditat 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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Subv. de capital sector públic	4.264.038,43	310.000,00	-207.351,00	-	4.366.687,43
Donatius	15.703,54	15.062,00	-17.126,10	-	13.639,44
Ingressos diferits per donacions	54.448,65	-	-	-	54.448,65
<b>Total</b>	<b>4.334.190,62</b>	<b>325.062,00</b>	<b>-224.477,10</b>	<b>-</b>	<b>4.434.775,52</b>

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

Veure nota 2.1.2.



## 2.2.8. Deutes a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2016 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Préstecs	-	15.247,90	-15.247,90
<b>Total</b>	-	<b>15.247,90</b>	<b>-15.247,90</b>

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

## 2.2.9. Deutes a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	11.421,25	426.590,94	-415.169,69
Altres deutes	169.241,84	140.875,26	28.366,58
<b>Total</b>	<b>180.663,09</b>	<b>567.466,20</b>	<b>-386.803,11</b>

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Préstecs	9.493,49	68.004,30	-58.510,81
Saldo disposat en pòlisses de crèdit	-	357.800,47	-357.800,47
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	1.927,76	786,17	1.141,59
<b>Total</b>	<b>11.421,25</b>	<b>426.590,94</b>	<b>-415.169,69</b>

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

El detall dels altres deutes és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Administracions públiques	14.378,81	11.791,60	2.587,21
Seguretat social, creditora	153.953,03	127.595,79	26.357,24
Dipòsits rebuts a curt termini	910,00	980,00	-70,00
Partides pendents d'aplicació	-	507,87	-507,87
<b>Total</b>	<b>169.241,84</b>	<b>140.875,26</b>	<b>28.366,58</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM  
(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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors variis	295.007,17	127.478,86	167.528,31
Altres	474,02	-	474,02
<b>Total</b>	<b>295.481,19</b>	<b>127.478,86</b>	<b>168.002,33</b>

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

## 2.2.11. Ingressos d'explotació

El desglossament de l'import net de la xifra de negocis és el següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Vendes mercaderia	48.300,80	60.420,54	-12.119,74
Prestació serveis	641.183,83	616.822,15	24.361,68
<b>Total</b>	<b>689.484,63</b>	<b>677.242,69</b>	<b>12.241,94</b>

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

El desglossament dels altres ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Ministeri Salut, Benestar Social i Família	2.176.813,77	2.100.423,98	76.389,79
Ministeri d'Educació i Joventut	2.554.780,90	2.281.997,38	272.783,52
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.300.685,91	1.199.041,80	101.644,11
Subvencions transferides a resultat	224.477,10	225.408,72	-931,62
Subvencions d'explotació	13.419,42	28.923,41	-15.503,99
Altres ingressos	1.184.580,01	231.974,30	952.605,71
Ingressos per serveis diversos	7.196,66	8.606,49	-1.409,83
<b>Total</b>	<b>7.461.953,77</b>	<b>6.076.376,08</b>	<b>1.385.577,69</b>

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

## 2.2.12. Aprovisionaments i altres despeses d'explotació

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

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Compres	21.862,85	201.712,50	-179.849,65
Variació d'existències	599,71	3.064,38	-2.464,67
<b>Aprovisionaments</b>	<b>22.462,56</b>	<b>204.776,88</b>	<b>-182.314,32</b>
Arrendaments	7.094,04	7.800,47	-706,43
Reparació i conservació	111.499,31	125.219,07	-13.719,76
Serveis de professionals independents	44.070,92	14.212,52	29.858,40
Assegurances	14.923,55	15.983,02	-1.059,47
Serveis bancaris i similars	2.216,60	1580,29	636,31
Publicitat, propaganda i relacions públiques	13.303,84	17.832,35	-4.528,51
Subministraments	99.418,78	122.599,38	-23.180,60
Altres serveis	557.293,48	312.967,74	244.325,74
<b>Serveis exteriors</b>	<b>849.820,52</b>	<b>618.194,84</b>	<b>231.625,68</b>
Tributs	6.160,21	6.066,21	94,00
<b>Tributs</b>	<b>6.160,21</b>	<b>6.066,21</b>	<b>94,00</b>
<b>Total</b>	<b>878.443,29</b>	<b>829.037,93</b>	<b>49.405,36</b>

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

### 2.2.13. Despeses de personal

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

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Sous i salaris personal	4.294.902,08	3.999.303,56	295.598,52
Sous i salaris usuaris	560.881,96	565.004,51	-4.122,55
Indemnitzacions	20.296,42	27.181,84	-6.885,42
Cobertura 100% salaris	19.794,64	19.122,66	671,98
<b>Sous i salaris</b>	<b>4.895.875,10</b>	<b>4.610.612,57</b>	<b>285.262,53</b>
CASS Sous i salaris personal	650.869,66	579.184,88	71.684,78
CASS Sous i salaris usuaris	64.103,14	57.516,28	6.586,86
<b>Seguretat Social</b>	<b>714.972,80</b>	<b>636.701,16</b>	<b>78.271,64</b>
<b>Altres despeses socials</b>	<b>34.864,92</b>	<b>10.095,33</b>	<b>24.769,59</b>
<b>Total</b>	<b>5.645.712,82</b>	<b>5.257.409,06</b>	<b>388.303,76</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM  
(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 19.795 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 22 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. Altres aspectes a destacar**

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

### *Remissió de comptes*

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, els estats financers de l'Escola varen ser rebuts el 7 d'abril de 2017. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 de abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

## 2.5. 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	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Quotes Ministeri d'Educació, Joventut i Esport	1.684.089	1.808.993	1.827.949	1.760.088	2.027.029	2.095.760	2.281.997	2.554.781
Transport escolar	34.460	34.027	31.426	31.426	27.611	30.342	29.412	31.412
Beques menjador	4.040	4.033	2.247	3.018	-	-	-	-
Departament de Treball	-	-	-	-	1.966	19.386	18.434	2.235
Ministeri de Salut i Benestar	772.450	799.066	832.871	881.899	1.536.368	1.963.691	2.100.424	2.176.814
<b>Subvencions corrents atorgades pel Govern</b>	<b>2.495.039</b>	<b>2.646.119</b>	<b>2.694.493</b>	<b>2.676.431</b>	<b>3.592.974</b>	<b>4.109.179</b>	<b>4.430.267</b>	<b>4.765.242</b>
<b>Subvencions corrents atorgades per la CASS</b>	<b>1.318.527</b>	<b>1.393.498</b>	<b>1.437.634</b>	<b>1.462.951</b>	<b>1.154.604</b>	<b>1.102.492</b>	<b>1.199.042</b>	<b>1.300.686</b>
<b>Subvencions de capital atorgades pel Govern</b>	<b>83.537</b>	<b>973.163</b>	<b>1.586.418</b>	<b>406.724</b>	<b>37.121</b>	<b>5.240</b>	<b>620.000</b>	<b>310.000</b>
<b>Total</b>	<b>3.897.103</b>	<b>5.012.780</b>	<b>5.718.545</b>	<b>4.546.106</b>	<b>4.784.699</b>	<b>5.216.911</b>	<b>6.249.309</b>	<b>6.375.928</b>

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

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

Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS	3.809.526	4.035.584	4.129.880	4.136.364	4.747.578	5.211.671	5.629.309	6.065.928
Altres ingressos	828.340	838.510	940.420	988.745	1.030.707	1.013.717	1.124.310	2.085.510
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>4.637.866</b>	<b>4.874.094</b>	<b>5.070.300</b>	<b>5.125.109</b>	<b>5.778.285</b>	<b>6.225.388</b>	<b>6.753.619</b>	<b>8.151.438</b>

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

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

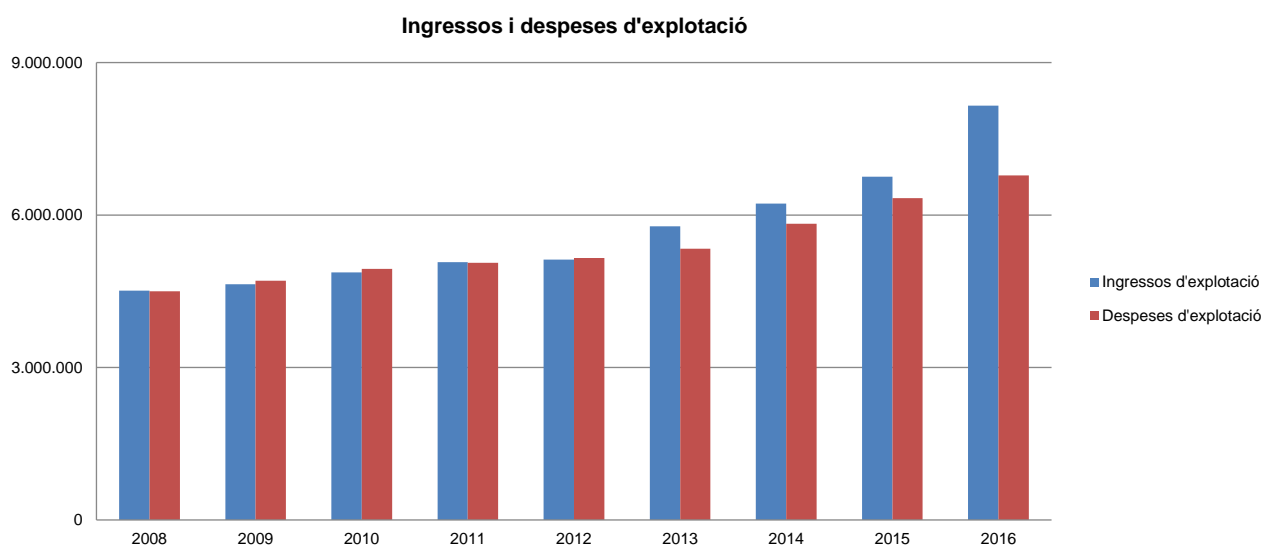
Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Aprovisionaments i serveis exteriors	482.035	524.419	547.511	566.777	601.483	672.699	829.038	878.444
Despeses de personal	4.067.439	4.256.809	4.351.869	4.357.833	4.482.458	4.916.685	5.257.409	5.645.713
Altres despeses d'explotació	159.488	158.271	159.904	228.236	253.962	240.847	247.518	253.494
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>4.708.962</b>	<b>4.939.499</b>	<b>5.059.284</b>	<b>5.152.846</b>	<b>5.337.903</b>	<b>5.830.231</b>	<b>6.333.965</b>	<b>6.777.651</b>

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

### Superàvit/dèficit de gestió

Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos d'explotació	4.637.866	4.874.094	5.070.300	5.125.109	5.778.285	6.225.388	6.753.619	8.151.438
Despeses d'explotació	4.708.962	4.939.499	5.059.284	5.152.846	5.337.903	5.830.231	6.333.965	6.777.651
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>-71.096</b>	<b>-65.405</b>	<b>11.016</b>	<b>-27.737</b>	<b>440.382</b>	<b>395.157</b>	<b>419.654</b>	<b>1.373.787</b>

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



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

## Indicadors i ratis

Indicadors		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
<b>Indicadors de subvencions</b> (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS = $\frac{\text{Ingressos d'Explotació}}{\text{Ingressos d'Explotació}}$	80,7%	82,2%	83,7%	83,4%	74,4%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	Despeses de personal = $\frac{\text{Despeses totals de funcionament}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	84,6%	84,0%	84,3%	83,0%	83,3%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	Despeses en béns corrents i serveis = $\frac{\text{Despeses totals de funcionament}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	11,0%	11,3%	11,5%	13,1%	13,0%
<b>% que representen altres despeses d'explotació</b> (% que representen altres despeses d'explotació de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	Altres despeses d'explotació = $\frac{\text{Despeses totals de funcionament}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	4,4%	4,8%	4,1%	3,9%	3,7%

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

### **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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, 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 2016 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:	17/11/17
Hora d'entrada:	10:47h
Núm.:	218-17.

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

Santa Coloma, 14 de novembre de 2017

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 2016 de l'EENSM.

- **Apartat 2.2.6 Patrimoni net – Tractament comptable del resultat de l'exercici:**

A l'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra s'informa que "L'Escola rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat" i que a arrel d'això d'acord amb l'article 17.1 de la Llei 2/2016 del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, 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 compromès el total de la despesa pressupostada, aquest organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Com ja ha informat l'EENSM a Govern amb anterioritat, la Llei per l'elaboració de pressupostos entra en contradicció amb el Conveni de col·laboració signat amb Govern i que estableix que el model de finançament de l'EENSM es mitjançant una quota per usuari atès, degut a les necessitats de suport que s'haurà de donar a cada nou usuari que s'incorpori a la Institució. Per aquest motiu l'EENSM és una associació finançada per facturació en funció dels serveis prestats i que regula els seus resultats, i no per transferències corrents de Govern com s'indica a l'informe del Tribunal de Comptes, demanant la rectificació corresponent en aquest apartat i el punt 3. Observacions i recomanacions, on es torna a insistir en la nota 2.2.6.

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

A l'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra s'informa que "S'han detectat diversos increments salarials de personal fix de l'entitat contravenint l'article 22 del pressupost".

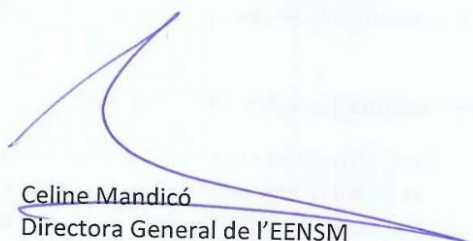
Tal com hem expressat a l'apartat anterior, es va acordar que el model de finançament de l'EENSM seria a través de quotes en funció del nombre d'usuaris atesos, en els darrers anys la Institució ha experimentat un creixement tant a nivell





del 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, contravenint la Llei de pressupostos respecte al creixement de massa salarial. Per aquest motiu demanem la rectificació corresponent a aquest apartat.

Restem a la vostra disposició per ampliar qualsevol informació, i aprofitem l'avinentsa per a 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.