

Annex 3. Estats Financers i Memòria de l'exercici anual a 31 de desembre de 2014

Índex

- 1) Estats Financers a 31 de desembre de 2014
- 2) Estat de flux d'efectiu a 31 de desembre de 2014
- 3) Estat de canvis de Patrimoni Net a 31 de desembre de 2014
- 4) Memòria financera de l'exercici 2014

Balanç de Situació a 31 de desembre

ACTIU	nota	2014	2013
ACTIUS NO CORRENTS		3.930.644,99	4.162.398,33
Immobilitzat Intangible	4	1.400,00	260,47
Aplicacions Informàtiques		11.769,17	10.369,17
Amort. Acum. Immobilitzat Immaterial		(10.369,17)	(10.108,70)
Immobilitzat Tangible	5	3.928.824,99	4.161.717,86
Donació Terreny		1,00	1,00
Edificis i Instal·lacions		7.064.234,18	7.090.792,63
Mobiliari		144.854,01	144.854,01
Equips Informàtics		89.561,83	84.759,63
Maquinària		151.301,85	152.410,85
Utilitatge		6.030,10	6.030,10
Altres Instal·lacions		43.117,69	27.559,94
Elements de Transport		84.971,58	84.971,58
Altres Immobilitzats Materials		103.206,11	97.420,59
Amort. Acum. Immobilitzat Material		(3.758.453,36)	(3.527.082,47)
Immobilitzacions Financeres		420,00	420,00
Dipòsits i Fiances Constituïts a Llarg Termini	6	420,00	420,00
ACTIUS CORRENTS		862.828,60	810.233,89
Existències	7	8.786,70	8.932,88
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini		797.069,83	747.307,45
Clients	8.1	78.240,81	84.889,53
Deutors	8.2	69.674,78	74.738,74
Provisió per Operacions de Tràfic Deutors		(7.888,49)	(7.201,86)
Administració Pública	8.3	657.042,73	594.881,04
Provisió per Operacions de Tràfic Admin. Públiques	8.3	0,00	0,00
Inversions financeres a curt termini		15.737,10	14.302,32
Fiances i dipòsits a curt termini	9	0,00	200,00
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"		15.737,10	14.102,32
Tresoreria	10	29.972,89	28.794,66
Caixa		4.076,36	4.192,49
Bancs		25.896,53	24.602,17
Ajustaments per periodificació	11	11.262,08	10.896,58
TOTAL ACTIU		4.793.473,59	4.972.632,22

PASSIU	notes	2014	2013
PATRIMONI NET		254.797,73	(174.856,90)
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(176.012,43)	(649.960,88)
Resultat de l'exercici		430.810,16	475.103,98
PASSIUS NO CORRENTS		3.987.475,71	4.255.283,34
Deutes a ll/t	13	89.074,41	167.131,86
Préstec a ll/t amb entitats bancàries		89.074,41	167.131,86
Subvencions	12	3.898.401,30	4.088.151,48
Subvencions en Capital		3.851.389,43	4.027.789,07
Donatius		15.737,10	14.102,32
Ingressos diferits per donacions		31.274,77	46.260,09
PASSIUS CORRENTS		551.200,15	892.205,78
Provisions a c/t	14	42.675,32	0,00
Provisions a curt termini		42.675,32	0,00
Deutes a c/t	15	311.181,55	636.560,47
Bancs		236.980,95	555.913,33
Xecs pendents de càrrec		58,35	829,02
Préstec c/t amb entitats bancàries		72.363,61	77.152,30
Interessos a c/t amb Entitats de Crèdit		798,64	1.650,82
Dipòsits pàrquing		980,00	1.015,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	16	196.023,08	252.344,81
Creditors		71.200,42	130.265,77
INAF Creditor 5% CASS Article 18		2.721,06	3.548,59
Seguretat Social, creditora		118.356,19	107.730,15
Alumnes Residència		3.745,41	9.481,56
Remuneracions Pendents de Pagament		0,00	941,89
Aportació 1% cobertura baixes		0,00	376,85
Ingressos anticipats		1.320,20	3.300,50
TOTAL PASSIU		4.793.473,59	4.972.632,22

	notes	2014	Pto. 2014	2013
INGRESSOS		6.225.387,85	5.511.682,11	5.778.285,21
Ingressos Ministeri Salut i Benestar	23	1.963.691,14	1.720.867,40	1.536.368,17
Ingressos Ministeri Educació, Joventut i Esports		2.095.759,53	2.033.708,62	2.027.028,71
Transport, Ministeri Educació		30.342,23	30.703,55	27.610,53
Ingressos CASS		1.102.491,99	1.037.658,15	1.154.603,69
Ing. Dept. d'Educació de la Generalitat		20.971,38	10.471,45	20.942,90
Ingressos 10% CASS Pares		44.380,50	34.724,89	50.735,68
Ingressos Menjador Quotes		55.278,92	41.602,51	47.980,51
Ingressos Pares Quotes	24	199.113,54	186.703,05	201.840,49
Quotes Socis		19.861,10	16.000,00	20.116,40
Vendes Mercaderia		63.184,38	49.506,87	82.398,15
Prestació Serveis	22	374.396,72	341.635,62	361.859,89
Ingressos Donacions Trasp. Rtats. Exercici		224.983,53	0,00	228.352,44
Altres Ingressos		28.478,71	8.100,00	10.058,09
Excés provisió insolvències de tràfic		2.454,18	0,00	8.389,56
DESPESES		5.830.231,42	5.391.041,10	5.337.902,79
Aprovisionaments	17	191.595,67	157.499,63	168.813,21
Despeses salarials	18	4.916.685,00	4.733.034,00	4.482.458,03
Despeses salaris personal		4.364.356,26	4.219.888,65	4.012.118,50
Cobertura 100% salaris		6.321,89	22.301,99	0,00
Formació personal		2.967,28	17.896,76	4.082,97
Sous i salaris Xeridell		36.082,07	33.856,87	32.684,09
Sous i salaris Agentas		506.957,50	439.089,73	433.572,47
Amortitzacions		236.188,52	15.947,78	239.942,28
Dotació amort. immob. immaterial		0,00	0,00	21,08
Dotació amort. immob. material		11.204,99	15.947,78	11.568,76
Pèrdues procedents immob. material		0,00	0,00	0,00
Dotació amort. donacions		224.983,53	0,00	228.352,44
Deteriorament del circulant		4.659,73	2.850,00	14.019,66
Dotació provisió insolvències de tràfic		3.140,81	2.850,00	2.860,84
Pèrdues per crèdits incobrables		1.518,92	0,00	11.158,82
Altres despeses d'explotació		481.102,50	481.709,69	432.669,61
Arrendaments		8.287,47	7.000,00	7.650,37
Serveis Exteriors	19	395.466,52	409.673,85	362.098,14
Comunicació i Altres Serveis	20	63.994,39	57.889,92	53.248,17
Tributs	21	6.066,21	6.195,92	6.069,09
Impostos Indirectes Suportats		0,00	0,00	0,00
Altres Despeses		7.287,91	950,00	3.603,84
RESULTATS EXPLOTACIÓ		395.156,43	120.641,01	440.382,42
RESULTATS FINANCERS		(9.499,09)	(41.522,72)	(14.596,42)
Despeses Financeres		(9.499,09)	(41.522,72)	(14.596,42)
Ingressos Financers		0,00	3,00	0,00
RESULTATS DE LES OPERACIONS		385.657,34	79.118,29	425.786,00
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		45.152,82	0,00	49.317,98
Ingressos per donatius		45.152,82	0,00	49.317,98
Ingressos extraordinaris		0,00	0,00	0,00
Despeses extraordinàries		0,00	0,00	0,00
Resultat d'exercicis anteriors		0,00	0,00	0,00
RESULTAT DEL PERÍODE		430.810,16	79.118,29	475.103,98

Estat de flux d'efectiu a 31 de desembre 2014

de l'1 de gener al 31 de desembre

ESTAT DE FLUX D'EFECTIU	2014	2013
11. Resultat del període	430.810,16	475.103,98
2. Ajustaments del resultat	94.959,71	124.034,44
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	236.188,52	239.942,28
b) Correccions valoratives per deteriorament	0,00	0,00
c) Variació de provisions	43.361,95	(23.672,78)
d) Imputació de subvencions	(224.983,53)	(228.352,44)
Subvenció BPA Xeridell	0,00	(9.945,15)
Altres subvencions	32.049,19	123.515,96
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	0,00	0,00
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	0,00	0,00
g) Ingressos financers	0,00	0,00
h) Despeses financeres	9.499,09	14.596,42
i) Diferències de canvi	0,00	0,00
j) Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00
k) Altres ingressos i despeses	(1.155,51)	7.950,15
3. Canvis en capital corrent	(108.805,36)	(234.882,65)
a) Existències	146,18	2.583,93
b) Deutors i altres comptes a cobrar	11.712,68	(33.564,13)
c) Altres actius corrents	(62.527,19)	(72.635,48)
d) Creditors i altres comptes a pagar	(59.065,35)	(117.174,55)
e) Altres passius corrents	728,32	(13.892,42)
f) Altres actius i passius no corrents	200,00	(200,00)
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(9.499,09)	(14.596,42)
a) Pagaments d'interessos	(9.499,09)	(14.596,42)
b) Cobraments de dividendes	0,00	0,00
c) Cobraments d'interessos	0,00	0,00
d) Altres pagaments (cobraments)	0,00	0,00
5. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	407.465,42	349.659,35
6. Pagaments per inversions	(2.885,82)	(18.869,04)
a) Empreses del grup i associades	0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible	(1.400,00)	0,00
c) Immobilitzat tangible	(1.485,82)	(18.869,04)
d) Inversions immobiliàries	0,00	0,00
e) Altres actius financers	0,00	0,00
f) Altres actius no corrents en venda	0,00	0,00
g) Altres actius	0,00	0,00
7. Cobraments per desinversions	0,00	0,00
8. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(2.885,82)	(18.869,04)
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	0,00	0,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(83.698,32)	(110.991,18)
a) Emissió	0,00	0,00
b) Devolució i amortització de	0,00	0,00
i. Obligacions i valors similars	0,00	0,00
ii. Deutes amb entitats de crèdit	(83.698,32)	(110.991,18)
iii. Deutes amb empreses del grup i associades	0,00	0,00
iv. Altres	0,00	0,00
11. Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de	0,00	0,00
12. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(83.698,32)	(110.991,18)
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI	0,00	0,00
E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	320.881,28	219.799,13
Efectiu o equivalents a l'inici del període	(527.947,69)	(747.746,82)
Efectiu o equivalents al final del període	(207.066,41)	(527.947,69)

Estat de canvis de Patrimoni Net a 31 de desembre de 2014

al 31 de desembre

	Capital	Prima d'emissió	Reserva revalorització	Altres reserves	Instrumen ts capital propi	Resultats exerc. Ant	Altres aport socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
31/12/2012						(637.854,10)		(20.056,93)		(657.911,03)
ajustament per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors										0,00
ajustament per errors 2011 i anteriors										0,00
01/01/2013						(637.854,10)		(20.056,93)		(657.911,03)
Resultat de l'exercici								475.103,98		475.103,98
Ingressos i despeses en patrimoni net						7.950,15				7.950,15
Operacions amb socis i propietaris (aplicació de resultats)						(20.056,93)		20.056,93		0,00
31/12/2013						(649.960,88)		475.103,98		(174.856,90)
ajustament per canvis de criteris comptables 2012 i anteriors										0,00
ajustament per errors 2012 i anteriors										0,00
01/01/2014						(649.960,88)		475.103,98		(174.856,90)
Resultat de l'exercici								430.810,16		430.810,16
Ingressos i despeses en patrimoni net						(1.155,53)				(1.155,53)
Operacions amb socis i propietaris (aplicació de resultats)						475.103,98		(475.103,98)		0,00
31/12/2014						(176.012,43)		430.810,16		254.797,73

1. CONSTITUCIÓ I OBJECTE SOCIAL

L'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (d'ara en endavant l'Associació) es va constituir a Andorra com a associació per un període de temps indefinit a l'octubre de 1972.

D'acord amb els seus Estatuts, l'objecte de l'Associació és el foment de l'ensenyament, l'educació i la recuperació de tots els infants defectius o menys dotats, que no puguin emprendre o prosseguir la seva instrucció al ritme i capacitat d'un infant normal, però sense desentendre's de l'esdevenidor dels infants arribats a l'adolescència, vetllant, en la mesura que sigui possible, de la seva formació professional com també de la seva ulterior integració en la societat.

El domicili social de l'Associació es troba al Carrer dels Barrers, núm. 10, dins del terme de Santa Coloma, d'Andorra la Vella.

2. BASES DE PRESENTACIÓ

Els comptes anuals de l'Associació han estat obtinguts dels seus registres comptables i es presenten d'acord amb les normes de valoració generalment acceptades, per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació a 31 de desembre de 2014.

3. PRINCIPIES COMPTABLES I CRITERIS DE VALORACIÓ APLICATS

Per a l'elaboració dels comptes anuals s'han seguit normes comptables de general acceptació, havent-se especificat tots els principis comptables que poguessin tenir un efecte significatiu.

Els criteris comptables i normes de valoració més importants aplicats en la preparació i presentació de les diferents partides dels Estats Financers de l'exercici 2014 són els següents:

Principi de meritament

Com a criteri general, la imputació d'ingressos i despeses al compte de pèrdues i guanys es realitza d'acord amb el corrent real de béns i serveis que aquells representen i amb independència del moment en què es produeix el seu cobrament o pagament.

Immobilitzat immaterial

Els elements que componen el saldo d'immobilitzat immaterial es valoren al seu cost d'adquisició, el qual inclou totes les despeses addicionals produïdes fins la seva posada en funcionament. El 23 de setembre de 2004 la Junta Rectora de l'Associació Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell va acordar efectuar novament la depreciació sistemàtica anual dels elements d'immobilitzat, aplicant el sistema lineal constant en funció de la vida útil dels elements que el componen, i considerant la depreciació anterior a l'exercici 2004 com a menys valor dels recursos propis de l'Associació.

Aplicacions Informàtiques	5 anys
---------------------------	--------

Immobilitzat material

Els elements que componen dit saldo es presenten valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou totes les despeses addicionals produïdes fins a la seva posada en funcionament. El 23 de setembre de 2004 la Junta Rectora de l'Associació Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell va acordar efectuar novament la depreciació sistemàtica anual dels elements d'immobilitzat, aplicant el sistema lineal constant en funció de la vida útil dels elements que el componen, i considerant la depreciació anterior a l'exercici 2004 com a menys valor dels recursos propis de l'Associació.

Edificis i instal·lacions	30 anys
Piscina i residència	30 anys
Mobiliari	5-8 anys
Equip informàtic	3-5 anys
Maquinària	5-8 anys
Eines i utilitatges	3-5 anys
Elements de transport	5 anys
Altres immobilitzats	5 anys

Totes les dotacions a l'amortització de l'immobilitzat s'efectuen als resultats comptables de l'exercici, excepte les inversions originades per donacions de la inversió en què la dotació per amortització es compensa amb el corresponent ingrés per subvenció de capital.

Les despeses de reparació i manteniment que no augmenten la capacitat, la productivitat o produeixen un allargament de la vida útil dels actius es consideren despeses de l'exercici en què s'incorren.

Existències

Les existències es valoren segons el seu preu d'adquisició, d'acord amb un criteri d'identificació específica del cost de les mateixes.

Provisions per a crèdits incobrables

A tancament de l'exercici 2014 s'ha efectuat una provisió per a insolvències de tràfic del 100% dels deutes de l'exercici 2013 i part de 2014.

A data del tancament de l'exercici queda un import de 2.439,21 euros de deute de l'any 2014 sense provisionar, ja que s'està regularitzant amb els cobraments dels deutors.

Classificació dels deutes

Els saldos a cobrar i a pagar es presenten al balanç de situació d'acord amb el següent criteri:

Deutes a llarg termini: amb venciment superior o igual a un any des de la data del balanç.

Deutes a curt termini: amb venciment inferior o igual a un any de la data del Balanç.

Ingressos i despeses

Generalment, els ingressos i les despeses es registren a la comptabilitat de l'Associació d'acord amb el període de meritament dels mateixos i amb independència del moment en què es produeix el seu cobrament o pagament. No obstant això, i d'acord amb el criteri de prudència comptable, l'Associació únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, i els riscos i les pèrdues previsibles quan són coneguts.

Per altra banda, l'Associació rep donacions d'institucions, particulars i amb caràcter anònim, que s'ingressen en comptes bancaris o bé es materialitzen en comptes d'immobilitzat material. El criteri comptable aplicat a partir de l'exercici 2002 ha estat el d'imputar les donacions ingressades en comptes bancaris com a ingressos de l'exercici, i les donacions que es materialitzen obligatòriament en forma d'immobilitzat mantenir-les al passiu del balanç dins de comptes d'ingressos que cal distribuir en diferents exercicis i que seran traspassats al compte d'explotació segons el període d'amortització de l'element d'immobilitzat.

4. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El detall d'aquest epígraf del Balanç a 31 de desembre de 2014 així com la seva evolució durant l'exercici es detalla com segueix:

	S/ 31.12.2013	Reclass.	Altes	Baixes	S/ 31.12.2014
Aplic. Informàtiques	7.152,77	0,00	1.400,00	0,00	8.552,77
Donatiu Aplic. Informàtiques (BPA-Xeridell)	3.216,40	0,00	0,00	0,00	3.216,40
Total	10.369,17	0,00	1.400,00	0,00	11.769,17

El següent quadre d'amortitzacions reflecteix els valors històrics dels elements d'immobilitzat intangible i la seva amortització fins al 31 de desembre de 2014.

	Saldo 31.12.14	Reclassific 31.12.14	Amort. A. 31.12.13	Dotació 2014 (68)	Amort. A. 31.12.14	Pendent Amort.
Aplic. Informàtiques	8.552,77	0,00	7.152,77	0,00	7.152,77	1.400,00
Donatiu Aplic. Informàtiques (BPA-Xeridell)	3.216,40	0,00	2.955,93	260,47	3.216,40	0,00
Total	11.769,17	0,00	10.108,70	260,47	10.369,17	1.400,00

5. IMMOBILITZAT TANGIBLE

El detall d'aquest epígraf del Balanç a 31 de desembre de 2014 així com la seva evolució durant l'exercici es detalla com segueix:

	S/ 31.12.2013	Altes	Reclass.	Baixes	S/ 31.12.2014
Donació Terreny	1,00	---	---	---	1,00
Piscina i residència	3.016.698,26	---	---	---	3.016.698,26
Edificis i instal·lacions	798.867,70	---	---	---	798.867,70
Reformes Escola	44.836,34	---	---	---	44.836,34
Reformes Escola - Govern	3.230.390,33	1.664,77	---	28.223,22	3.203.831,88
Maquinària	152.410,85	---	---	1.109,00	151.301,85
Eines i utillatges	6.030,10	---	---	---	6.030,10
Altres instal·lacions	27.559,94	15.557,75	---	---	43.117,69
Mobiliari	144.854,01	---	---	---	144.854,01
Equip informàtic	84.759,63	4.802,20	---	---	89.561,83
Elements de transport	84.971,58	---	---	---	84.971,58
Altres immobilitzats	97.420,59	8.622,12	---	2.836,60	103.206,11
Total	7.688.800,33	30.646,84	0,00	32.168,82	7.687.278,35

Segons consta en l'Acta de 29 de juny de 2006 la Junta Rectora acorda activar dins de l'immobilitzat material el terreny obtingut arrel d'una donació l'any 1973 i sobre el qual està construïda l'Escola. Donat que aquest terreny no és alienable, s'ha activat pel valor d'un euro.

El següent quadre d'amortitzacions reflecteix els valors històrics dels elements d'immobilitzat tangible i la seva amortització fins a 31 de desembre de 2014.

	Saldo 31.12.14	Amort. A. 31.12.13	Baixes- Reclass. 2014	Dotació 2014 (68)	Amortització 2014 (13)	Amort. A. 31.12.14	Pendent Amort.
Donació Terreny	1,00	---	---	---	---	---	1,00
Piscina i Residència	3.016.698,26	1.972.322,04	---	---	100.556,65	2.072.878,69	943.819,57
Edificis i instal·lacions	798.867,70	787.810,13	0,01	3.560,52	---	791.370,64	7.497,06
Reformes Escola	44.836,34	20.805,20	---	4.509,26	---	25.314,46	19.521,88
Reformes Escola - Govern	3.203.831,88	188.439,51	1.549,38	---	106.872,76	293.762,89	2.910.068,99
Maquinària	151.301,85	144.422,29	1.108,97	3.465,76	---	146.779,08	4.522,77
Eines i utilitatge	6.030,10	6.030,10	---	---	---	6.030,10	0,00
Altres Instal·lacions	43.117,69	16.605,57	---	3.533,82	---	20.139,39	22.978,30
Mobiliari	144.854,01	138.804,26	---	2.744,52	---	141.548,78	3.305,23
Equip informàtic	89.561,83	83.248,65	---	1.562,32	---	84.810,97	4.750,86
E. de transport	84.971,58	84.971,58	---	---	---	84.971,58	0,00
Altres immobilitzats	103.206,11	83.623,14	1.898,80	9.122,44	---	90.846,78	12.359,33
Total	7.687.278,35	3.527.082,47	4.557,16	28.498,64	207.429,41	3.758.453,36	3.928.824,9

6. IMMOBILITZACIONS FINANCERES

El saldo de 420,00 euros d'aquest epígraf del Balanç a 31 de desembre de 2014, correspon a un mes de dipòsit del pis del Bon Repòs.

7. EXISTÈNCIES

Les existències estan valorades segons el seu preu d'adquisició, d'acord amb un criteri d'identificació específica del cost de les mateixes, tot i que en el cas de les postals antigues s'ha fet una valoració inferior al seu preu de compra. La valoració final de les existències ascendeix a 8.786,70 euros.

8. CRÈDITS I COMPTES PER COBRAR A CURT TERMINI

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

Clients Xeridell serigrafia	26.854,81
Clients Agentas	51.386,00
Total clients	78.240,81

Deutors varis	57.952,22
Deutors per retorns quotes Escola	8.254,10
Deutors per retorns quotes Resid. L'Albó	2.154,21
Deutors fulls grocs Resid. L'Albó	1.314,25
Total deutors	69.674,78
Provisió crèdits incobrables	(7.888,49)

Ministeri d'Educació i Joventut	368.460,31
Ministeri de Salut i Benestar	179.792,01
CASS	90.626,77
Administració Tributaria, IGI Suportat	18.163,64
Total Administracions Públiques deutores	657.042,73

8.1. Clients

Reflecteix els saldos pendents de cobrament a clients, en concepte de les diverses activitats desenvolupades pels usuaris de l'Associació, per un import de 78.240,81 euros.

Al tancament de l'exercici no s'ha efectuat cap mes correcció valorativa de depreciació per insolvència, ja que totes les factures pendents de cobrar són dels darrers mesos de l'any 2014.

8.2. Deutors

Els saldos de deutors per un import de 69.674,78 euros, incorpora com a partides més importants:

- "Deutors varis", per un import de 52.952,22 euros, correspon al detall següent:

Quotes pares desembre	22.795,26
Quota Dept. Educació Generalitat	6.293,55
Govern Regal Nadal desembre 2014	1.200,00
Fundació Privada Tutelar	160,00
Menjador SAAS usuaris	(230,18)
Departament de Treball	3.304,47
Donatiu targeta solidaria MORABANC	8.343,41
Fundació BPA-Xeridell	17.212,38
Projecte CARISMA	(1.816,67)
Pàrquing escola desembre 2014	690,00
Total	57.952,22

- “Retorns quotes escola”, d’un import de 8.254,10 euros, “Retorns quotes residència”, per un import de 2.154,21 euros, i “Deutors fulls grocs” d’un import de 1.314,25 euros, correspon als retorns de quotes dels alumnes i als fulls grocs de la Cass, les quals resten pendents de cobrament a 31 de desembre de 2014. Al tancament de l’exercici s’ha efectuat una correcció valorativa de depreciació per insolvència, per un import de 7.888,49 euros, i segons el criteri indicat en l’apartat 3.5.

8.3. Administracions Públiques deutores

El deute del Ministeri d’Educació i Joventut, Ministeri de Salut i Benestar, i CASS per un valor de 657.042,73 euros, correspon en la seva major part a les quotes no cobrades del quart trimestre i per un import de 18.163,64 l’IGI suportat durant l’any 2014 a retornar per l’Administració Tributaria, segons el següent detall:

Ministeri d’Educació i Joventut

Retenció 5% Cert. 3 Calvet Arquitectes	1.253,36
Fra. 14/11 Progrés A	94.144,05
Fra. 14/11 Progrés Altres	1.473,44
Fra. 14/11 Progrés B	66.023,10
Fra. 14/11 Edes	13.690,09
Fra. 14/12 Progrés A	94.144,05
Fra. 14/12 Progrés Altres	1.319,73
Fra. 14/12 Progrés B	66.023,10
Fra. 14/12 Edes	13.690,09
Fra. TR14/02 Transport 2n Semestre	14.624,70
Fra. BM14/01 Beques Menjador	2.074,60
Total	368.460,31

Ministeri de Salut i Benestar

Fra. 14/07 Edes Menors	358,09
Fra. 14/09 Edes Menors	504,81
Fra. 14/09 Impuls Bressol	1.616,00
Fra. 14/10 Edes Menors	311,92
Fra. 14/10 Impuls Bressol	1.616,00
Fra. 14/11 Edes Menors	311,92
Fra. 14/11 Impuls Bressol	1.616,00
Fra. 14/11-1 Respir Albó	651,52
Fra. 14/12 – C Agentas	5.812,40
Fra. 14/12 Impuls Bressol	1.616,00
Fra. 14/12 Edes Menors	323,32
Fra. 14/12 Albó Autònoms	12.144,44
Fra. 14/12 Albó Assistits	16.681,26
Fra. 14/12 Agentas	59.156,33

Fra. 14/12 Xeridell	32.874,11
Fra. 14/12 Impuls	20.052,90
Fra. 14/12 Edes Majors	24.144,99
Total	179.792,01

CASS

Fra. 14/12 Edes Majors	7.474,38
Fra. 14/12 Edes Menors	6.379,81
Fra. 14/12 Albó Assistits	31.325,80
Fra. 14/12 Albó Autònoms	7.683,25
Fra. 14/12 Impuls	7.744,44
Fra. 14/12 Progrés	29.971,02
Fra. 14/12 Xeridell	2.685,71
Fra. 14/12 Agentas	2.032,46
-Import CASS Albó desembre 2014	(2.041,60)
-Import CASS Escola desembre 2014	(2.628,50)
Total	90.626,77

Administració tributària

IGI suportat 2014	18.163,64
Total	18.163,64

9. INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI

El saldo de 15.737,10 euros d'aquest epígraf del Balanç a 31 de desembre de 2014, correspon al dipòsit d'un lingot d'Or que tenim dipositat al l'entitat Crèdit Andorrà.

10. TRESORERIA

Els saldos positius de tresoreria al tancament de l'exercici comptable es detallen com segueix:

Caixa E.E. Nostra Senyora de Meritxell	1.272,72
Caixa Residència l'Albó	795,48
Caixa BPA – Xeridell	2.008,16
Caixa	4.076,36
Banca Privada d'Andorra	281,01
Banca Privada d'Andorra XERIDELL	1.177,57
MoraBanc	8.782,61
Andbanc cte. 1000649	11.507,63
Crèdit Andorrà, compte Usuaris	4.147,71
Bancs, comptes corrents	25.896,53

11. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIONS

Són despeses de les assegurances per un valor de 11.262,08 euros, pagades durant l'exercici 2014, la cobertura de les quals supera la data dels presents estats financers.

12. SUBVENCIONS

12.1. Donatius

Com ja s'ha esmentat a l'apartat sobre normes de valoració, i com a conseqüència de la interpretació que des del Ministeri d'Afers Socials i el Ministeri d'Educació se'n fa del compte de Pèrdues i Guanys de l'Associació, la Junta Rectora de l'Associació Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell del 28 d'octubre de 1997 va acordar que les donacions d'institucions, particulars i amb caràcter anònim s'imputarien al passiu del balanç, donant-se de baixa quan s'efectués el seu ús, principalment adquisició d'actius fixes.

En l'exercici 2003, tal com va recomanar el Tribunal de Comptes, tots aquells donatius rebuts d'institucions, particulars i amb caràcter anònim, que s'ingressen en comptes bancaris es van imputar al compte d'exploració de l'Associació.

Els moviments efectuats durant l'exercici 2014 han estat els següents:

Dipòsit d'Or (Crèdit Andorrà)	14.102,32
Reg Or a 31.12.13	1.634,78
Total donatius	15.737,10

12.2. Subvencions en Capital

Sota aquest epígraf s'han recollit les subvencions històriques rebudes per a la construcció de la residència l'Albó i l'ampliació i reforma de l'escola acabada l'exercici 2012. El criteri comptable és l'aplicació d'una depreciació anual, en un termini de 30 anys. Els moviments de l'exercici han estat els següents:

Subvencions en capital	1.044.376,22
Subvenció aplicada a la seva finalitat el 2014	(100.556,65)
Subvenció Obres Ampliació Escola	3.014.774,84
Subvenció aplicada a la seva finalitat el 2014	(107.204,98)
Total Subvencions en Capital	3.851.389,43

12.3. Ingressos diferits per donacions

El saldo d'aquest compte correspon a les donacions anuals del regal de Govern, l'aportació del Conveni Fundació Banca Privada d'Andorra amb el taller Xeridell, un donatiu per mobiliari per la Residència l'Albó, la donació d'un bipedestador per Impuls, donacions de l'AMPA per material pels alumnes, donacions de la Tarja Solidaria de Mora Banc i donacions per "material de gimnàs". Anualment s'abona al compte d'ingressos diferits i es carrega al compte de pèrdues i guanys, pel mateix import que les seves amortitzacions. Dit saldo, al 31 de desembre de 2014, és de 31.274,77 euros.

13. DEUTES A LLARG TERMINI AMB ENTITATS DE CRÈDIT

Correspon a la part dels quatre préstecs a ll/t amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2014. Els préstecs a llarg termini són els següents:

Préstec amb l'entitat bancària Crèdit Andorrà per un import de 50.338,25 euros amb venciment el 29 de març de 2017,

Préstec amb l'entitat bancària Crèdit Andorrà per un import de 2.885,06 euros amb venciment l'1 d'abril de 2016,

Préstec amb l'entitat bancària Morabanc per un import de 35.851,10 euros amb venciment l'1 de gener de 2017.

14. PROVISIONS A CURT TERMINI

Provisió d'un import de 42.675,32 euros, per a una gratificació al personal corresponent a l'exercici 2014 que es pagarà durant el primer semestre del 2015, seguint un acord de la Junta Rectora del 26 de novembre del 2014.

15. DEUTES A CURT TERMINI AMB ENTITATS DE CRÈDIT

Correspon a la part dels préstecs a c/t a 31 de desembre de 2014, amb l'Entitat bancària Crèdit Andorrà i Morabanc. Per un import de 34.136,66 euros del crèdit amb venciment 29 de març de 2017, per un import de 8.039,69 euros del crèdit amb venciment 1 d'abril de 2016, i per un import de 30.187,26 euros del crèdit amb Morabanc amb venciment 1 de gener de 2017.

Correspon, també, al saldo en descobert a 31 de desembre de 2014, amb l'Entitat bancària Crèdit Andorrà, per un import de 236.980,95 euros.

Al tancament queden talons pendents de càrrec per un import de 58,35 euros.

En data 13 de juny de 2014 s'ha contractat una nova pòlissa de descobert amb un límit de 750.000,00 euros amb venciment d'un any que substitueix l'anterior de 925.000,00 euros.

16. CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR

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

Creditors per prestacions de serveis	69.947,06
Retenció 5% certificacions Obra Ampliació Escola	1.253,36
Deutes amb alumnes Residència	3.745,41
Seguretat Social, creditora	118.356,19
INAF Creditor 5% CASS article 18	2.292,81
Govern creditor IRNR	428,25
Total creditors i ajust. per periodificació	196.023,0

Les aportacions per a cobrir el 100% del salari en cas de baixa han estat superiors a la retenció de l' 1% del salari i el saldo de l'any anterior 2013 per un import de 6.321,81 euros, de manera que s'ha passat a despesa de l'exercici 2014.

17. APROVISIONAMENTS

Les partides que componen els consums de l'Associació són les següents:

Compres alimentació	116.947,87
Compres material cuina	1.544,25
Compra maquinària petita	440,19
Material informàtic	1.037,04
Material especialistes	183,72
Material alumnes	7.921,95
Material producció	19.119,52
Material Higiènic-sanitari	7.731,68
Material de neteja	9.272,06
Material mèdic	11.447,18
Equipament roba	8.941,34
Material divers	5.425,16
Material Jardineria i hivernacle	87,58
Total compres	190.099,54
Despeses compres, transport	1.349,95
Despeses compres, duana	0,00
Total despeses compres	1.349,95

Variació existències	146,18
----------------------	---------------

Total aprovisionaments	191.595,67
------------------------	-------------------

18. DESPESES DE PERSONAL

Les despeses de personal es desglossen de la següent manera:

Despeses de personal	4.370.678,15
Despeses de personal Usuaris	543.039,57
Altres despeses socials	2.967,28
Total sous i salaris	4.916.685,00

19. SERVEIS EXTERIORS

Les despeses en serveis exteriors de l'Associació durant l'exercici 2014 es desglossen com segueix:

Reparacions i conservació	119.362,68
Serveis professionals independents	3.801,26
Serveis interns i missatgeria	57.891,47
Assegurances	15.621,39
Serveis bancaris i similars	276,13
Publicitat, propaganda i relacions públiques	5.930,35
Subministraments	115.731,09
Altres Serveis exteriors (neteja, servei prevenció aliè...)	76.852,15
Total serveis exteriors	395.466,52

Sota l'epígraf "Subministraments" es recullen les despeses per aigua, electricitat i carburants per a calefacció/vehicles.

20. COMUNICACIÓ I ALTRES SERVEIS

Sota l'epígraf "Comunicació i altres serveis" es recullen les despeses relatives al telèfon, Internet, dietes, trasllats, colònies i sortides, material fungible no inventariable, compra de llibres, revistes i altres publicacions, i pàrquing del personal, per un valor de 63.994,39 euros.

21. TRIBUTS

Reflecteix un saldo de 6.066,21 euros dels quals 5.539,89 corresponent a Comerç i Indústria del Govern, d'Agentas i Xeridell, i a l'impost de propietat de l'Escola i la Residència l'Albó, més un import de 102,00 euros per la tinença de vehicles i 424,32 euros pel gual de la residència.

22. VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS

Per desenvolupar el seu propòsit de vetllar per la formació professional dels usuaris de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, l'Associació desenvolupa diverses activitats sense ànim de lucre. Concretament, la venda de productes de regal, serigrafia, prestacions de serveis, manipulació de correu, penjar cartells, mailings... Els ingressos obtinguts durant l'exercici han estat els següents:

Vendes (taller)	63.184,38
Prestació de serveis	374.396,72
Total	437.581,10

23.1 INGRESSOS CONVENI GOVERN

Tant l'antic conveni de col·laboració entre Govern, l'Escola Especialitzada Ntra. Sra. De Meritxell i la CASS firmat el 2 de maig del 2002, com el nou conveni de col·laboració firmat en data 26 de març del 2013 i que va entrar en vigor l'abril del 2013, estableixen unes quotes a pagar per part del Ministeri d'Educació, el Ministeri de Benestar i la CASS per cada usuari adscrit als diferents serveis de la institució.

Durant l'exercici 2014 els ingressos rebuts per la facturació d'aquests suports han estat els següents:

Ministeri d'Educació i Joventut	2.095.759,53
Ministeri de Salut i Benestar	1.963.691,14
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.102.491,99
Total	5.161.942,66

Als usuaris que no gaudeixen del 100% de cobertura de la Caixa Andorrana de Seguretat Social, es factura a les famílies la part no coberta. Aquests ingressos ascendeixen a 44.380,50 euros a data del tancament.

23.2 SUBVENCIONS GOVERN

El Ministeri d'Educació subvenciona el servei de transport escolar i d'acompanyament al transport d'alguns usuaris de l'escola i que es realitza amb recursos de l'EENSM. Durant l'exercici 2014 les subvencions rebudes per aquest concepte han estat:

Transport, Ministeri d'Educació	30.342,23
Total	30.342,23

23.3 ALTRES INGRESSOS

Des de l'any 2008 s'atén a un usuari de La Seu d'Urgell la quota del qual es pagada per la Generalitat de Catalunya segons un contracte de prestació de serveis. Els ingressos rebuts el 2014 fruit d'aquest contracte han estat:

Departament Educació – Generalitat	20.971,38
Total	20.971,38

24. INGRESSOS QUOTES PARES

Els ingressos de quotes pares inclou les quotes hoteleres de la residència Albó, el servei d'extensió horària i la quota de l'escola establerta el 2010 a tots els usuaris de la institució.

25. SUBVENCÍO BPA XERIDELL

L'any 2013 es va modificar el Conveni de col·laboració de Xeridell amb la Fundació de Banca Privada d'Andorra.

El nou conveni no fa una aportació dinerària inicial, si no que cobreix amb posterioritat les despeses de les accions pactades en el marc de la col·laboració.

L'aportació durant l'any 2014 ha estat de 25.664,11 euros.

26. AVALS BANCARIS

A data 31 de desembre de 2014, l'Escola té diversos avals concedits per entitats bancàries per un import total de 4.500,00 euros. Tots els avals han estat concedits pel Crèdit Andorrà a favor del M.I Govern d'Andorra pels següents motius:

- Un aval de 1.500,00 euros en concepte de gestor privat de residus d'Agentas per a la recollida de piles.
- I dos avals de 1.500,00 euros cada un en concepte de transport i emmagatzematge de residus de paper de Xeridell, demanats el maig del 2012.