

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de  
la **FUNDACIÓ PRIVADA**  
**NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Juny de 2021

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1.Objecte i abast .....	4
1.2.Metodologia .....	4
1.3.Naturalesa jurídica .....	5
1.4.Marc jurídic.....	6
1.5.Organització i control intern.....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>8</b>
2.1.Subvencions atorgades pel Govern i la CASS .....	8
2.1.1. Subvencions d'explotació atorgades pel Govern .....	8
2.1.2. Subvencions d'explotació atorgades per la CASS.....	8
2.2.Comptes anuals .....	10
2.2.1. Actius no corrents .....	14
2.2.2. Existències .....	16
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini .....	16
2.2.4. Inversions financeres a curt termini .....	17
2.2.5. Tresoreria .....	17
2.2.6. Patrimoni net.....	17
2.2.7. Subvencions de capital .....	18
2.2.8. Deutes a curt termini.....	19
2.2.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar .....	19
2.2.10. Ingressos d'explotació .....	19
2.2.11. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials .....	20
2.2.12. Altres despeses d'explotació .....	21
2.2.13. Despeses de personal .....	21
2.3.Execució pressupostària .....	22
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals .....	24
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>26</b>
<b>4. CONCLUSIONS .....</b>	<b>26</b>
<b>5. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>26</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>28</b>

## **Abreviacions**

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

CASS: Caixa Andorrana de Seguretat Social

ISSAI: International Standards of Supreme Audit Institutions (Normes  
Internacionals de les Entitats Fiscalitzadores Superiors)

PGC: Pla general de comptabilitat

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

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

La Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell (en endavant FPNSM o la Fundació) és perceptora de subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització de la FPNSM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2019, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

La liquidació de comptes de la FPNSM corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 de juliol de 2020 i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de flux d'efectiu, estat de canvis del patrimoni net, memòria i estat d'execució pressupostària. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

L'entitat ha encarregat també un informe d'auditoria de gestió per a l'exercici 2019, basant-se la seva metodologia en l'aplicació de l'ISSAI 3000 i del Manual del Tribunal de Comptes Europeu.

## **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 la FPNSM 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 Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (ara FPNSM), 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 la FPNSM en l'exercici 2019 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 l' 11 d'agost de 2020.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

En data 13 de febrer de 2019 el BOPA publica la Llei 2/2019, del 17 de gener, de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell. En virtut d'aquesta Llei, es constitueix una fundació privada d'interès públic de durada indefinida, amb la denominació "Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell".

Figura inscrita al Registre de Fundacions amb el número.27/2019, el 18 d'octubre de 2019.

La Fundació té com a missió primordial contribuir a millorar la qualitat de vida de les persones amb discapacitat, promoure la seva dignitat, garantir els seus drets i generar oportunitats per a una vida plena d'aquestes persones, d'acord amb les disposicions del Conveni relatiu als drets de les persones amb discapacitat, fet a Nova York el 13 de desembre del 2006, i de la normativa restant que forma part de l'ordenament jurídic andorrà. Així, la Fundació ha de proporcionar els serveis i les prestacions necessaris per donar una atenció integral a les persones amb discapacitat, afavorint-ne l'autodeterminació i la inclusió en la societat.

La Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell prové de l'Associació Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell constituïda per temps indefinit l'octubre de 1972. L'Associació Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, en fase de liquidació i de conformitat amb els acords adoptats pels seus òrgans decisoris el 29 de maig de 2018, ha de transferir en bloc la totalitat dels seus actius i passius a la Fundació mitjançant escriptura pública autoritzada per un notari del Principat d'Andorra. Aquesta subrogació dels actius i passius es va produir el 27 de juny de 2019. En aquell mateix acte, la Fundació es va subrogar en el lloc de l'Associació respecte de tots els drets i les obligacions vigents envers terceres persones, inclosos els treballadors.

## **1.4. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- 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.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Llei 17/2018, del 26 de juliol, d'ordenament del sistema educatiu andorrà.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 2/2019, del 17 de gener, de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell.
- Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.

## **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 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 Fundació es regeix per un patronat i compta a més amb una directora general. El Patronat és l'òrgan col·legiat de govern i de gestió de la Fundació. Entre els seus

càrrecs hi figuren una presidenta, un secretari no patró, una tesorera i patrons permanents i designats.

Sota la supervisió de la tesorera, la FPNSM 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 del Patronat 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 2019	Pendent de cobrament 2019
<b>Ministeri d'Educació i Cultura</b>	<b>3.472.085,52</b>	<b>919.363,43</b>
Quotes Ministeri d'Educació	3.425.296,74	896.293,43
Transport escolar	46.788,78	23.070,00
<b>Ministeri de Salut i Benestar</b>	<b>2.517.683,73</b>	<b>306.603,48</b>
Quotes Ministeri Salut	2.517.683,73	306.603,48
<b>Total</b>	<b>5.989.769,25</b>	<b>1.225.966,91</b>

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

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

Concepte	Total concedit 2019	Pendent de pagament 2019
Subvenció de funcionament	6.018.093,61	1.169.508,70
<b>Total</b>	<b>6.018.093,61</b>	<b>1.169.508,70</b>

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

De la comparació dels imports comptabilitzats amb els quals es desprenen de la resposta del Govern a la confirmació d'aquests saldos, i després de les conciliacions efectuades, s'observa una diferència de 28.324 euros, que Govern té comptabilitzats i l'entitat no reconeix en la seva resposta.

Aquesta diferència és deguda al fet que Govern comptabilitza com a subvenció d'explotació operacions creuades entre Govern i la FPNSM degut a prestacions no afectades pel Conveni.

La diferència entre el pendent de cobrament reconegut pel Govern i el que resulta dels registres comptables de l'entitat és de 56.458 euros que té la Fundació comptabilitzats i Govern no. Aquest import correspon al concepte de transport escolar i a altres operacions creuades entre la Fundació i Govern.

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

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

Concepte	Import comptabilitzat 2019	Pendent de cobrament 2019
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.430.942,98	210.052,09
<b>Total</b>	<b>1.430.942,98</b>	<b>210.052,09</b>

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



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

<b>Concepte</b>	<b>Import concedit 2019</b>	<b>Pendent de pagament 2019</b>
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.350.204,05	115.495,15
<b>Total</b>	<b>1.350.204,05</b>	<b>115.495,15</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 la FPNSM.

## 2.2. Comptes anuals

### Balanç

#### FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Balanç de situació a 31 de desembre de 2019

ACTIU				PASSIU			
		31/12/2019	31/12/2018			31/12/2019	31/12/2018
<b>A) Actius no corrents</b>		<b>17.441.693</b>	<b>5.930.341</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<i>Nota 12</i>	<b>14.060.280</b>	<b>2.224.986</b>
I Immobilitzat intangible	<i>Nota 5</i>	30.191	25.410	I Capital			
4 Altres actius intangibles		30.191	25.410	II Prima d'emissió			
<b>II Immobilitzat tangible</b>	<i>Nota 6</i>	<b>17.409.632</b>	<b>5.903.261</b>	III Reserves		12.206.195	
1 Terrenys i construccions		6.490.099	5.576.011	1 Reserva legal			
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		10.919.533	327.250	2 Reserva de revaloració		12.206.195	
3 Immobilitzacions materials en curs i bestretes				IV Instruments de capital propis			
III Inversions immobiliàries	<i>Nota 7</i>			V Resultats d'exercicis anteriors		2.224.986	2.190.740
IV Immobilitzat financer	<i>Nota 8</i>			VI Resultat de l'exercici		(370.900)	34.246
IVa Empreses del grup i associades				VII Dividend a compte			
IVb Altres empreses		1.870	1.670				
				<b>B) Passius no corrents</b>		<b>4.693.310</b>	<b>4.996.039</b>
				I Provisions a llarg termini	<i>Nota 14</i>		
				II Deutes a llarg termini	<i>Nota 13</i>		
				III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini			
				IV Subvencions	<i>Nota 17</i>	4.693.310	4.996.039
<b>B) Actius corrents</b>		<b>1.794.876</b>	<b>1.778.168</b>	<b>C) Passius corrents</b>		<b>482.979</b>	<b>487.483</b>
I Altres actius no corrents en venda	<i>Nota 10</i>			I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda			
II Existències	<i>Nota 9</i>	4.111	4.985	II Provisions a curt termini	<i>Nota 14</i>		
3 Productes acabats i mercaderies		4.111	4.985	III Deutes a curt termini	<i>Nota 13</i>	320.437	208.705
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	<i>Nota 8</i>	1.744.843	1.457.666	2 Deutes amb entitats de crèdit		95.466	116
1 Clients per vendes i prestacions de serveis		133.889	120.229	4 Altres		224.971	208.589
3 Restes de crèdits i comptes a cobrar		1.610.954	1.337.437	IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini			
IV Inversions financeres a curt termini	<i>Nota 8</i>	200	18.204	V Creditors comercials i altres comptes a pagar	<i>Nota 13</i>	162.542	278.107
2 Restes d'actius financers		200	18.204	1 Proveïdors			
V Tresoreria	<i>Nota 8</i>	28.721	280.234	3 Creditors variis		162.457	273.525
				4 Altres		85	4.583
VI Ajustaments per periodificació	<i>Nota 11</i>	17.001	17.079	VI Ajustaments per periodificació	<i>Nota 15</i>		671
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>19.236.569</b>	<b>7.708.509</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>19.236.569</b>	<b>7.708.509</b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

## Compte de pèrdues i guanys

### FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2019			
Capítol		31/12/2019	31/12/2018
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>			
1 Import net de la xifra de negocis	Nota 16.1	779.541	733.615
4 Altres ingressos d'explotació	Nota 16.1	7.874.939	7.650.047
<b>Total ingressos d'explotació</b>		<b>8.654.480</b>	<b>8.383.662</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	Nota 16.2	(252.725)	(14.974)
2 Despeses de personal	Nota 16.3	(7.073.790)	(6.873.769)
a) Sous, salaris i assimilats		(6.158.930)	(5.977.192)
b) Càrregues socials		(873.867)	(841.949)
c) Altres despeses de personal		(40.993)	(54.628)
3 Amortitzacions, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangible i tangible	Nota 5/6	(816.483)	(375.842)
a) Amortització		(816.483)	(375.842)
b) Resultats per venda d'immobilitzat			
4 Deteriorament del circulat	Nota 8	(2.880)	(7.667)
b) Crèdits a comptes a cobrar		(2.880)	(4.159)
c) Altres			(3.508)
5 Altres despeses d'explotació	Nota 16.4	(889.144)	(1.070.983)
a) Arrendaments i cànons		(21.698)	(10.595)
b) Reparacions i conservació		(91.077)	(100.660)
c) Serveis professionals independents		(144.766)	(96.059)
d) Subministraments		(142.755)	(146.745)
e) Tributs		(8.246)	(6.297)
f) Altres serveis exteriors		(480.603)	(710.627)
<b>Total despeses d'explotació</b>		<b>(9.035.022)</b>	<b>(8.343.234)</b>
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>		<b>(380.542)</b>	<b>40.428</b>
<b>III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>			
1 Ingressos financers		14.494	
2 Despeses financeres		(4.852)	(6.182)
<b>Total resultat financer</b>		<b>9.642</b>	<b>(6.182)</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>		<b>(370.900)</b>	<b>34.246</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>			
1 Altres ingressos no recurrents			
2 Altres despeses no recurrents			
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>(370.900)</b>	<b>34.246</b>
<b>V IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>	Nota 18		-
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>(370.900)</b>	<b>34.246</b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

## Estat de canvis del patrimoni net

### FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

#### Estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2019

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) Saldos a 31/12/2017</b>						2.171.235		19.505		2.190.740
<b>B) Saldo ajustat a 01/01/2018</b>						2.171.235		19.505		2.190.740
I Resultat de l'exercici								34.246		34.246
II Ingressos i despeses 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 (netes)										
4. Altres moviments										
IV Altres variacions del patrimoni net						19.505		(19.505)		-
1. Traspàs de resultat						19.505		(19.505)		
<b>E) Saldos a 31/12/2018</b>						2.190.740		34.246		2.224.986
<b>D) Saldo ajustat a 01/01/2019</b>						2.190.740		34.246		2.224.986
I Resultat de l'exercici								(370.900)		(370.900)
II Ingressos i despeses 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 (netes)										
4. Altres moviments										
IV Altres variacions del patrimoni net			12.206.195			34.246		(34.246)		12.206.195
1. Traspàs de resultat						34.246		(34.246)		
2. Dotació reserva de revaloració			12.206.195							12.206.195
<b>E) Saldos a 31/12/2019</b>			12.206.195			2.224.986		(370.900)		14.060.280

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

## Estat de flux d'efectiu

### FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2019		
	31/12/2019	31/12/2018
<b>A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		
1. Resultat del període	(370.900)	34.246
2. Ajustaments del resultat	520.844	102.772
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	816.483	375.842
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	2.880	7.667
c) Variació de provisions (+/-)		
d) Imputació de subvencions (-)	(288.876)	(286.919)
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)		
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		
g) Ingressos financers (-)	(14.494)	
h) Despeses financeres (+/-)	4.852	6.182
3. Canvis en el capital corrent	(370.515)	157.467
a) Existències (+/-)	874	1.698
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(287.177)	558.544
c) Altres actius corrents (+/-)	15.843	345
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	(99.184)	(401.830)
e) Altres passius corrents (+/-)	(671)	(1.290)
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	(200)	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(4.852)	(6.298)
a) Pagaments d'interessos (-)	(4.852)	(6.298)
c) Cobraments d'interessos (+)		
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	(225.423)	288.186
<b>B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>		
6. Pagaments per inversions (-)	(121.440)	(383.733)
b) Immobilitzat intangible	(13.626)	(14.460)
c) Immobilitzat tangible	(107.814)	(369.331)
e) Altres actius financers		58
7. Cobraments per desinversions (-)	0	0
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversions (7-6)	(121.440)	(383.733)
<b>C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	95.350	(395)
a) Emissions	95.350	
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	95.350	
b) Devolució i amortització		(395)
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)		(395)
11. Pag. per dividends i remuneracions d'altres inst. de patrimoni	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10+/-11)	95.350	(395)
<b>D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi</b>		
<b>E) Augments / disminució neta de l'efectiu o equivalents (+/-A+/-B+/-C+/-D)</b>	<b>(251.513)</b>	<b>(95.941)</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	280.234	376.176
Efectiu o equivalents al final del període	28.721	280.234

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

Tal i com s'explica en la memòria, la FPNSM segueix amb l'activitat que realitzava l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell fins al 26 de juny de 2019. A partir del 27 de juny de 2019 es va subrogar en tots els actius i passius de l'Escola en aquella data.

La Fundació es va subrogar també en el lloc de l'Associació respecte de tots els drets i les obligacions vigents envers terceres persones, inclosos els treballadors.

Considerant una gestió continuada i amb un canvi de forma social que no ha afectat la gestió operativa i funcional de l'entitat, s'ofereix la informació comparativa amb l'exercici 2018.

Com es diu en la memòria de l'entitat: “ .... la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell ha estat constituïda durant el present exercici. D'aquesta manera, les operacions registrades per l'Associació Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell han estat considerades en la confecció dels presents estats financers. Donada la subrogació de tots els actius i passius de l'Associació Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, s'ha entès que les operacions efectuades per la mateixa han de ser considerades com a pròpies de la Fundació en aquest primer exercici.”

### 2.2.1. Actius no corrents

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

Nota 5 Immobilitzat intangible				
	Saldo a 31/12/2018	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Aplicacions informàtiques	47.508	13.626		61.134
Aplicacions informàtiques (donatiu)	3.216			3.216
<b><u>Cost</u></b>	<b>50.724</b>	<b>13.626</b>	<b>-</b>	<b>64.350</b>
Aplicacions informàtiques	22.098	8.845		30.943
Aplicacions informàtiques (donatiu)	3.216			3.216
<b><u>Amortització acumulada</u></b>	<b>25.314</b>	<b>8.845</b>	<b>-</b>	<b>34.159</b>
<b><u>Valor net comptable</u></b>	<b>25.410</b>			<b>30.191</b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

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

Nota 6 Immobilitzat tangible					
	Saldo a 31/12/2018	Altes/Dotació	Revaloració	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Terrenys i béns naturals	1		6.490.098		6.490.099
Construccions	9.702.658	50.051	5.716.097		15.468.806
Maquinària	152.146	2.578			154.724
Utilitatge	17.003	1.745			18.748
Altres instal·lacions	201.027	14.289			215.317
Mobiliari	278.349	17.720			296.069
Equips per a processos d'informació	139.565	17.024			156.590
Elements de transport	89.269				89.269
Altres immobilitzat	165.708	4.407			170.114
<b>Cost</b>	<b>10.745.726</b>	<b>107.814</b>	<b>12.206.195</b>	<b>-</b>	<b>23.059.735</b>
Construccions	4.126.648	723.064			4.849.712
Maquinària	130.585	5.757			136.342
Utilitatge	7.845	2.206			10.052
Altres instal·lacions	60.214	14.742			74.957
Mobiliari	164.723	20.115			184.838
Equips per a processos d'informació	115.023	14.929			129.952
Elements de transport	113.852	7.897			121.749
Altres immobilitzat	123.576	18.926			142.502
<b>Amortització acumulada</b>	<b>4.842.465</b>	<b>807.638</b>		<b>-</b>	<b>5.650.103</b>
<b>Valor net comptable</b>	<b>5.903.261</b>				<b>17.409.632</b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

D'acord amb una peritació realitzada per un tècnic independent, la FPNSM ha procedit a revaloritzar el terreny i les construccions en 6.490.098 euros i 5.716.097 euros respectivament.

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

Immobilitzacions financeres	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2019
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.670,00	200,00	-	-	1.870,00
<b>Total</b>	<b>1.670,00</b>	<b>200,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.870,00</b>

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

## 2.2.2. Existències

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

Nota 9 Existències		
	31/12/2019	31/12/2018
Mercaderies	4.111	4.985
<b><u>Productes acabats i mercaderies</u></b>	<b><u>4.111</u></b>	<b><u>4.985</u></b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(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:

	31/12/2019	31/12/2018
Clients per vendes i prestació de serveis	163.828	147.288
Deteriorament de valors de crèdit per operacions comercials	(29.939)	(27.059)
Resta de crèdits i comptes a cobrar	1.610.954	1.337.437
<b><u>Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</u></b>	<b><u>1.744.843</u></b>	<b><u>1.457.666</u></b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

El detall dels altres crèdits i comptes a cobrar seria:

Nota 8 Resta de crèdits i comptes a cobrar		
	31/12/2019	31/12/2018
Ministeri d'Educació i Joventut	999.510	665.664
Ministeri d'Afers Socials	351.563	479.701
Caixa Andorrana de Seguretat Social	210.052	141.565
Deutors	17.041	9.707
Administració Tributària, IGI suportat	32.697	40.800
Altres	90	0
<b><u>Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</u></b>	<b><u>1.610.954</u></b>	<b><u>1.337.437</u></b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)



El moviment del deteriorament de valor de l'epígraf és com segueix:

Deteriorament de valor	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Clients	-27.058,76	-2.880,00	-	-29.938,76
<b>Total</b>	<b>-27.058,76</b>	<b>-2.880,00</b>	<b>-</b>	<b>-29.938,76</b>

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

## 2.2.4. Inversions financeres a curt termini

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

	31/12/2019	31/12/2018
Dipòsit lingot d'or		18.004
Altres dipòsits	200	200
<b><u>Inversions financeres a curt termini</u></b>	<b>200</b>	<b>18.204</b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

## 2.2.5. Tresoreria

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

	31/12/2019	31/12/2018
Caixa	2.311	3.673
Bancs	26.410	276.562
<b><u>Tresoreria</u></b>	<b>28.721</b>	<b>280.234</b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(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:

Nota 12 Composició del patrimoni net		
	31/12/2019	31/12/2018
Reserva de revaloració	12.206.195	
Altres reserves	2.224.986	2.190.740
Resultat de l'exercici	(370.900)	34.246
<b><u>Total</u></b>	<b>14.060.280</b>	<b>2.224.986</b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

Veure epígraf 2.2.1.

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

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

La FPNSM 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 del pressupost per a l'exercici del 2019, *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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatiu.*

No es té constància que els excedents procedents de l'antiga Escola, i que han estat subrogats a la FPNSM, tinguin una destinació específica, pel que l'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els excedents dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar.

## **2.2.7. Subvencions de capital**

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

Nota 17 Subvencions, donatius i llegats					
	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixa	Traspàs a ingressos	Saldo a 31/12/2019
Construcció Residència Albó	541.593			(98.076)	443.517
Ampliació Escola	2.480.392			(106.212)	2.374.180
Reforma Residència Albó	1.890.417			(64.533)	1.825.884
<b><u>Subvencions de capital</u></b>	<b>4.912.402</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(268.821)</b>	<b>4.643.581</b>
<b><u>Donatius</u></b>	<b>83.637</b>	<b>1.157</b>	<b>(15.010)</b>	<b>(20.055)</b>	<b>49.729</b>
<b><u>TOTAL</u></b>	<b>4.996.039</b>	<b>1.157</b>	<b>(15.010)</b>	<b>(288.876)</b>	<b>4.693.310</b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

### 2.2.8. Deutes a curt termini

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

	31/12/2019	31/12/2018
Pòlissa de crèdit	95.466	116
<b><u>Deutes amb entitats de crèdit a curt termini</u></b>	<b>95.466</b>	<b>116</b>
Caixa Andorrana de Seguretat Social	190.003	180.712
Administracions públiques	34.792	27.528
Dipòsits rebuts a curt termini	175	350
<b><u>Altres deutes a curt termini</u></b>	<b>224.971</b>	<b>208.589</b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

### 2.2.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

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

	31/12/2019	31/12/2018
Creditors per prestacions de serveis	162.457	278.107
Remuneracions pendents	85	
<b><u>Creditors comercials i altres comptes a pagar</u></b>	<b>162.542</b>	<b>278.107</b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

### 2.2.10. Ingressos d'explotació

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

Nota 16.1 Import net de la xifra de negocis		
	31/12/2019	31/12/2018
Vendes de mercaderies	20.886	28.534
Prestacions de serveis	758.654	705.082
<b><u>Total</u></b>	<b>779.541</b>	<b>733.615</b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

### Nota 16.1 Altres ingressos d'explotació

	31/12/2019	31/12/2018
Ministeri d'Educació i Ensenyament	3.434.299	3.130.922
Ministeri d'Afers Socials	2.520.484	2.642.126
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.430.943	1.332.354
Subvencions transferides a resultats	288.876	286.919
Subvencions d'explotació	23.127	25.598
Altres ingressos (altres quotes)	104.607	181.887
Donatius	35.941	36.311
Ingressos per serveis diversos	36.662	13.929
<b>Total</b>	<b>7.874.939</b>	<b>7.650.047</b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

### 2.2.11. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

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

Nota 16.2 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres		
	31/12/2019	31/12/2018
Compra de mercaderies	173.066	183.659
Compres de materials varis	78.786	100.014
Variació existències	874	1.698
<b>Total</b>	<b>252.725</b>	<b>285.371</b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

Nota: S'han reclassificat 270.397 euros en els comptes de 2018

## 2.2.12. Altres despeses d'exploació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'exploació:

Nota 16.4 Altres despeses d'exploació		
	31/12/2019	31/12/2018
Arrendaments i cànons	21.698	10.595
Reparacions i conservació	91.077	100.660
Serveis professionals independents	144.766	96.059
Subministraments	142.755	146.745
Altres tributs	8.246	6.297
Assegurances	25.978	24.638
Publicitat, propaganda i relacions públiques	25.004	28.083
Altres serveis exteriors	429.622	387.510
<b>Total</b>	<b>889.144</b>	<b>800.586</b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

Nota: S'han reclassificat 270.397 euros en els comptes de 2018

## 2.2.13. Despeses de personal

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

Nota 16.3 Despeses de personal			
	Assalariats	No-assalariats	Total
Sous i salaris	6.158.930		6.158.930
Càrregues socials obligatòries (CASS)	873.867		873.867
Altres despeses socials	40.993		40.993
	<b>7.073.790</b>		<b>7.073.790</b>
	<b>Nombre mitjà</b>		
Personal assalariat 2019	231		
Personal assalariat 2018	226		

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

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

La FPNSM practica una retenció de l'1% en la nòmina d'una part dels treballadors per tal de complementar el seu sou en cas de baixa laboral. 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 19.106 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.

## **2.3. Execució pressupostària**

L'execució pressupostària de l'exercici 2019 de la FPNSM és la següent:

	Pressupost inicial	Modificació Pressupost	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2019	% Liq. / Pressupost
Ingressos corrents	8.544.139,72	-	8.544.139,72	8.348.697,49	97,71%
Despeses de funcionament	(8.426.543,64)	-	(8.426.543,64)	(8.201.633,32)	97,33%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(161.500,00)	-	(161.500,00)	(111.350,85)	68,95%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>(43.903,92)</b>	<b>-</b>	<b>(43.903,92)</b>	<b>35.713,32</b>	<b>(81,34%)</b>
Despeses financeres	(6.600,00)	-	(6.600,00)	(4.852,46)	73,52%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>(6.600,00)</b>	<b>-</b>	<b>(6.600,00)</b>	<b>(4.852,46)</b>	<b>73,52%</b>
Actius financer (ingressos)	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-
Actius financer (despeses)	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-
<b>Variació d'actius i passius financers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>(50.503,92)</b>	<b>-</b>	<b>(50.503,92)</b>	<b>30.860,86</b>	<b>(61,11%)</b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

El detall de la liquidació dels ingressos és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2019	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Impostos directes	-	-	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-
Transferències corrents	7.563.460,84	7.563.460,84	7.432.514,29	(130.946,55)	98,27%
Ingressos patrimonials	980.678,88	980.678,88	916.183,20	(64.495,68)	93,42%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>8.544.139,72</b>	<b>8.544.139,72</b>	<b>8.348.697,49</b>	<b>(195.442,23)</b>	<b>97,71%</b>
Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
<b>Variació d'actius i passius financers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Pressupost d'ingressos</b>	<b>8.544.139,72</b>	<b>8.544.139,72</b>	<b>8.348.697,49</b>	<b>(195.442,23)</b>	<b>97,71%</b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

El detall de la liquidació de despeses és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2019	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Despeses de personal	(7.269.849,80)	(7.269.849,80)	(7.016.345,02)	(253.504,78)	96,51%
Consum de béns corrents i serveis	(1.156.693,84)	(1.156.693,84)	(1.185.288,30)	28.594,46	102,47%
Despeses financeres	(6.600,00)	(6.600,00)	(4.852,46)	(1.747,54)	73,52%
Transferències corrents	-	-	-	-	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>(8.433.143,64)</b>	<b>(8.433.143,64)</b>	<b>(8.206.485,78)</b>	<b>(226.657,86)</b>	<b>97,31%</b>
Inversions reals	(161.500,00)	(161.500,00)	(111.350,85)	(50.149,15)	68,95%
Transferències de capital	-	-	-	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>(161.500,00)</b>	<b>(161.500,00)</b>	<b>(111.350,85)</b>	<b>(50.149,15)</b>	<b>68,95%</b>
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
<b>Variació d'actius i passius financers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Pressupost de despeses</b>	<b>(8.594.643,64)</b>	<b>(8.594.643,64)</b>	<b>(8.317.836,63)</b>	<b>(276.807,01)</b>	<b>96,78%</b>

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

L'entitat presenta un resultat pressupostari excedentari per 30.861 euros.

Veure nota 2.2.6.

## 2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Subvencions atorgades pel Govern i per la CASS

Concepte	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Quotes Ministeri d'Educació, Joventut i Esport	1.760.088	2.027.029	2.095.760	2.281.997	2.554.781	2.854.627	3.128.580	3.434.299
Transport escolar	31.426	27.611	30.342	29.412	31.412	34.090	49.789	46.789
Beques menjador	3.018	-	-	-	-	-	-	-
Departament de Treball	-	1.966	19.386	18.434	2.235	-	-	-
Ministeri de Salut i Benestar	881.899	1.536.368	1.963.691	2.100.424	2.176.814	2.295.929	2.642.126	2.520.484
<b>Subvencions corrents atorgades pel Govern</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>5.184.646</b>	<b>5.820.495</b>	<b>6.001.572</b>
<b>Subvencions corrents atorgades per la CASS</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>1.311.333</b>	<b>1.367.221</b>	<b>1.430.943</b>
<b>Subvencions de capital atorgades pel Govern</b>	<b>406.724</b>	<b>37.121</b>	<b>5.240</b>	<b>620.000</b>	<b>310.000</b>	<b>1.020.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total</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>	<b>7.515.979</b>	<b>7.187.716</b>	<b>7.432.515</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2019 FPNSM  
(Imports en euros)

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

Concepte	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS	4.136.364	4.747.578	5.211.671	5.629.309	6.065.928	6.495.979	7.187.716	7.432.515
Altres ingressos	988.745	1.030.707	1.013.717	1.124.310	2.085.510	1.137.665	1.195.946	1.221.965
<b>Total ingressos d'explotació</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>	<b>7.633.644</b>	<b>8.383.662</b>	<b>8.654.480</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2019 FPNSM  
(Imports en euros)

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

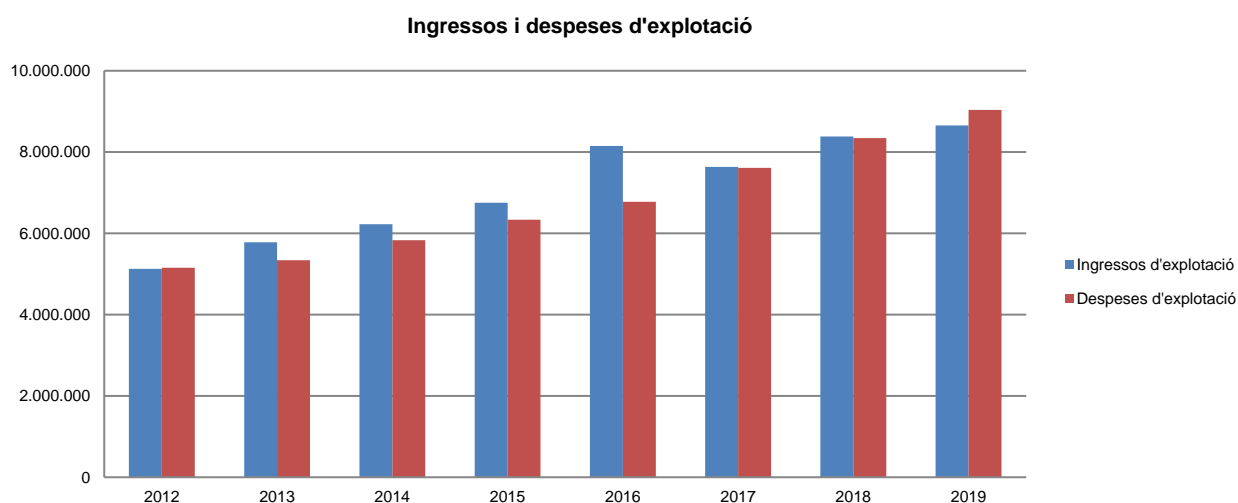
Concepte	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Aprovisionaments i serveis exteriors	566.777	601.483	672.699	829.038	878.444	928.675	1.085.957	1.141.869
Despeses de personal	4.357.833	4.482.458	4.916.685	5.257.409	5.645.713	6.397.121	6.873.769	7.073.790
Altres despeses d'explotació	228.236	253.962	240.847	247.518	253.494	286.585	383.508	819.363
<b>Total despeses d'explotació</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>	<b>7.612.381</b>	<b>8.343.234</b>	<b>9.035.022</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2019 FPNSM  
(Imports en euros)

### Superàvit/dèficit de gestió

Concepte	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos d'explotació	5.125.109	5.778.285	6.225.388	6.753.619	8.151.438	7.633.644	8.383.662	8.654.480
Despeses d'explotació	5.152.846	5.337.903	5.830.231	6.333.965	6.777.651	7.612.381	8.343.234	9.035.022
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>-27.737</b>	<b>440.382</b>	<b>395.157</b>	<b>419.654</b>	<b>1.373.787</b>	<b>21.263</b>	<b>40.428</b>	<b>-380.542</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2019 FPNSM  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2019 FPNSM  
(Imports en euros)



## Indicadors i ratis

Indicadors		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Indicadors de subvencions</b>						
(% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	$= \frac{\text{Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	83,4%	74,4%	85,1%	85,7%	85,9%
<b>% que representen les despeses de personal</b>						
(% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	$= \frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	83,0%	83,3%	84,0%	82,4%	78,3%
<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)	$= \frac{\text{Consum de béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	13,1%	13,0%	12,2%	13,0%	12,6%
<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)	$= \frac{\text{Altres despeses d'explotació}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	3,9%	3,7%	3,8%	4,6%	9,1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2019 FPNSM

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

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

- La FPNSM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. No es té constància que els excedents procedents de l'antiga Escola, i que han estat subrogats a la FPNSM, tinguin una destinació específica pel que l'aplicació de l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, i el corresponent d'exercicis anteriors, provocaria que l'entitat hagués de minorar el resultat dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (notes 2.2.6 i 2.3)

### **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 la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell durant l'exercici 2019 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 la Fundació Privada 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:



FUNDACIÓ PRIVADA  
NOSTRA SENYORA  
DE MERITXELL

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 22/12/20
Hora d'entrada: 9:20h.
Núm.: 265-20.

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

Santa Coloma, 16 de desembre del 2020

La Sra. Celine Mandicó en representació de la Fundació Privada 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 2019 de la FPNSM.

- A l'apartat 2.2.6 Patrimoni net – Tractament comptable del resultat de l'exercici i a l'apartat 2.3 Execució pressupostària:

L'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra detalla la següent observació: "La FPNSM 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 del pressupost per a l'exercici del 2019, 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."

Com ja ha informat la FPNSM al Tribunal de Comptes d'Andorra i 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 la FPNSM 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 la FPNSM 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 en el punt 3. Observacions i recomanacions.

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

Celine Mandicó  
Directora General de la FPNSM

CARRER DELS BARRERS, 10 | AD500 SANTA COLOMA | ANDORRA LA VELLA | PRINCIPAT D'ANDORRA  
TEL. (+376) 721 731 | WWW.FPRIVADAMERITXELL.AD

## **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.