

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, de
la **FUNDACIÓ PRIVADA**
NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Abril de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 30 d'abril de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1.Objecte i abast	5
1.2.Metodologia	5
1.3.Naturalesa jurídica	6
1.4.Marc jurídic	6
1.5.Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1.Subvencions atorgades pel Govern i la CASS	9
2.1.1. Subvencions d'explotació atorgades pel Govern	9
2.1.2. Subvencions d'explotació atorgades per la CASS	10
2.2.Comptes anuals	11
2.2.1. Actius no corrents	15
2.2.2. Existències	16
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	16
2.2.4. Tresoreria	18
2.2.5. Patrimoni net	18
2.2.6. Subvencions de capital	19
2.2.7. Deutes a curt termini	19
2.2.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar	20
2.2.9. Ingressos d'explotació	20
2.2.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	21
2.2.11. Altres despeses d'explotació	21
2.2.12. Despeses de personal	22
2.3.Execució pressupostària	23
2.4.Altres aspectes a destacar	24
2.5.Evolució de les magnituds i ratis principals	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	27
4. CONCLUSIONS	27
5. AL·LEGACIONS	27
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	30

Abreviacions

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

CASS: Caixa Andorrana de Seguretat Social

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 2023, 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 2023, 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 2023 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 d'abril de 2024 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 i memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

L'execució pressupostària per a l'exercici va ser lliurada el dia 20 de gener de 2025.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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. En data 12 de març de 2020 es signa un nou conveni entre el Govern d'Andorra, la CASS i la FPNSM amb efectes 1 de febrer de 2020 i durada fins 31 de desembre de 2020, renovable anualment fins un màxim de 3 anys. Els programes, serveis o tractaments establerts són: Progrés, Fent camí, Edes, Xeridell, Me'n vaig a casa meva, Vull emancipar-me, Respir Llar residencial, Respir Llar residencial assistida, Albó, Impuls, Tria/Neret, I&I, Integra/Integra+, i acord SOA-FPNSM. En data 2 de gener de 2023 es signa una addenda al conveni de col·laboració per a la prestació de serveis entre el Govern

d'Andorra, la Caixa Andorrana de Seguretat Social i la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell, la disposició sisena fixa que les disposicions de l'addenda prenen efecte retroactiu a comptar de l'1 de gener de 2022, exceptuant el Servei de transport adaptat que pren efecte a partir de l'1 de setembre de 2022.

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 2023 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 20 de gener de 2025.

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 núm. 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.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera 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'ordena la publicació 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 i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 30-05-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- 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 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Llei 17/2023, del 22 de setembre, de text consolidat de fundacions.

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.

La tesorera vetlla per una administració correcta del patrimoni fundacional i de la seva gestió financera, i té cura del seguiment comptable i de la tresoreria de la Fundació. La Fundació disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un director financer que, recolzat pels seus tècnics, s'encarrega d'executar els mandats del Patronat en la gestió del pressupost aprovat en sessió ordinària.

L'entitat empra un aplicatiu comptable pel registre de les operacions i disposa d'una base de dades integrada en el mateix pel manteniment de les dades referents als programes i serveis, els beneficiaris dels mateixos i les diferents tarifes a aplicar en cada cas.

La FPNSM va aprovar el 22 de juliol de 2020 un Reglament relatiu als procediments de contractació de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell.

La Fundació no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat, ni consta cap actuació de la intervenció general.

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 2023	Pendent de cobrament 2023
Ministeri d'Educació i Cultura	6.076.173,00	1.522.764,00
Quotes Ministeri d'Educació	6.076.173,00	1.522.764,00
Ministeri d'Afers Socials, Joventut i Igualtat	2.568.735,00	375.380,64
Quotes Ministeri Afers Socials, Joventut i Igualtat	2.496.073,00	369.499,00
Transport escolar	72.662,00	5.881,64
Ministeri Presidència, eco. i empresa	905.685,00	95.752,00
Quotes Presidència, eco, i empresa	905.685,00	95.752,00
Total	9.550.593,00	1.993.896,64

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 2023	Pendent de pagament 2023
Subvenció de funcionament	9.975.709,45	1.758.207,66
Total	9.975.709,45	1.758.207,66

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 425.116 euros.

La diferència prové de les previsions de la darrera setmana de desembre d'ingressos meritats per la Fundació i que Govern no reconeix al no disposar de les facturacions d'aquests períodes. També imports que Govern reconeix i que la Fundació en aplicació del criteri de meritament va reconèixer en períodes anteriors. Així com diferències entre facturacions per conceptes pendents de conciliar.

La diferència entre el pendent de cobrament reconegut pel Govern i el que resulta dels registres comptables de l'entitat és de 235.689 euros que té la Fundació comptabilitzats i Govern no. En part, aquesta diferència prové de previsions d'ingressos comptabilitzades per la fundació per un import conjunt de 252.573 euros i que restaven com a imports pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

2.1.2. Subvencions d'exploració atorgades per la CASS

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

Concepte	Import comptabilitzat 2023	Pendent de cobrament 2023
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.373.952,85	493.531,64
Total	2.373.952,85	493.531,64

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

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

Concepte	Import concedit 2023	Pendent de pagament 2023
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.341.925,32	224.023,63
Total	2.341.925,32	224.023,63

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

ACTIU				PASSIU			
		31/12/2023	31/12/2022			31/12/2023	31/12/2022
A) Actius no corrents		14.338.882	15.086.173	A) Patrimoni net	<i>Nota 12</i>	12.953.959	13.508.485
I Immobilitzat intangible	<i>Nota 5</i>	44.461	54.947	I Capital			
4 Altres actius intangibles		44.461	54.947	II Prima d'emissió			
II Immobilitzat tangible	<i>Nota 6</i>	14.292.772	15.029.577	III Reserves		12.206.195	12.206.195
1 Terrenys i construccions		13.970.890	14.764.597	1 Reserva legal			
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		316.881	259.980	2 Reserva de revaloració		12.206.195	12.206.195
3 Immobilitzacions materials en curs i bestretes		5.000	5.000	IV Instruments de capital propis			
III Inversions immobiliàries	<i>Nota 7</i>			V Resultats d'exercicis anteriors		1.048.429	1.554.170
IV Immobilitzat financer	<i>Nota 8</i>	1.650	1.650	VI Resultat de l'exercici		(300.665)	(251.880)
IVa Empreses del grup i associades				VII Dividend a compte			
IVb Altres empreses							
				B) Passius no corrents		3.860.659	4.133.850
				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>	3.860.659	4.133.850
B) Actius corrents		3.081.342	3.150.576	C) Passius corrents		605.606	594.414
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>	19.535	25.283	II Provisions a curt termini	<i>Nota 14</i>		
3 Productes acabats i mercaderies		19.535	25.283	III Deutes a curt termini	<i>Nota 13</i>	325.395	281.893
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	<i>Nota 8</i>	2.715.211	2.882.924	2 Deutes amb entitats de crèdit		1.011	1.467
1 Clients per vendes i prestacions de serveis		169.704	162.940	4 Altres		324.384	280.426
3 Restat de crèdits i comptes a cobrar		2.545.507	2.719.984	IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini			
IV Inversions financeres a curt termini	<i>Nota 8</i>			V Creditors comercials i altres comptes a pagar	<i>Nota 13</i>	277.383	306.732
2 Restat d'actius financers				1 Proveïdors			
V Tresoreria	<i>Nota 8</i>	312.827	210.354	3 Creditors variis		274.976	300.824
				4 Altres		2.406	5.908
VI Ajustaments per periodificació	<i>Nota 11</i>	33.768	32.014	VI Ajustaments per periodificació	<i>Nota 15</i>	2.829	5.790
TOTAL ACTIU		17.420.225	18.236.749	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		17.420.225	18.236.749

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

Compte de pèrdues i guanys

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2023				
Capítol			31/12/2023	31/12/2022
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ				
1	Import net de la xifra de negocis	Nota 16	487.617	442.723
4	Altres ingressos d'explotació	Nota 16	12.976.368	11.084.744
	Total ingressos d'explotació		13.463.985	11.527.467
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ				
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	Nota 16	(385.998)	(300.313)
2	Despeses de personal	Nota 16	(11.013.255)	(9.283.093)
	a) Sous, salaris i assimilats		(9.533.708)	(8.012.148)
	b) Càrregues socials		(1.377.137)	(1.159.057)
	c) Altres despeses de personal		(102.411)	(111.891)
3	Amortitzacions, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangible i tangible	Nota 5/6	(905.468)	(904.324)
	a) Amortització		(905.468)	(904.324)
	b) Resultats per venda d'immobilitzat			
4	Deteriorament del circulat	Nota 8	(14.492)	(13.364)
	b) Crèdits a comptes a cobrar		(14.431)	(13.364)
	c) Altres		(61)	
5	Altres despeses d'explotació	Nota 16	(1.439.996)	(1.273.673)
	a) Arrendaments i cànons		(18.728)	(17.432)
	b) Reparacions i conservació		(195.982)	(162.651)
	c) Serveis professionals independents		(417.242)	(287.105)
	d) Subministraments		(188.081)	(208.075)
	e) Tributs		(8.820)	(8.703)
	f) Altres serveis exteriors		(613.148)	(591.708)
	Total despeses d'explotació		(13.759.210)	(11.774.768)
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(295.224)	(247.301)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES				
1	Ingressos financers			
2	Despeses financeres	Nota 16	(4.339)	(4.578)
	Total resultat financer		(4.339)	(4.578)
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		(299.564)	(251.880)
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS				
1	Altres ingressos no recurrents			
2	Altres despeses no recurrents		(1.101)	
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		(1.101)	-
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(300.665)	(251.880)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS		Nota 18		
	RESULTAT DE L'EXERCICI		(300.665)	(251.880)

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

Estat de canvis del patrimoni net

Estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2023										
	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
A) Saldos a 31/12/2021			12.206.195			1.716.644		(162.474)		13.760.365
B) Saldo ajustat a 01/01/2022			12.206.195			1.716.644		(162.474)		13.760.365
I Resultat de l'exercici								(251.880)		(251.880)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris						-				-
1. Distribució de dividendes										
2. Ampliacions / Reduccions de capital										
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4. Altres moviments										-
IV Altres variacions del patrimoni net						(162.474)		162.474		-
1. Traspàs de resultat						(162.474)		162.474		
2. Dotació reserva de revaloració										
E) Saldos a 31/12/2022			12.206.195			1.554.170		(251.880)		13.508.485
D) Saldo ajustat a 01/01/2023			12.206.195			1.554.170		(251.880)		13.508.485
I Resultat de l'exercici								(300.665)		(300.665)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris						(253.861)				(253.861)
1. Distribució de dividendes										
2. Ampliacions / Reduccions de capital										
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4. Altres moviments						(253.861)				(253.861)
IV Altres variacions del patrimoni net						(251.880)		251.880		-
1. Traspàs de resultat						(251.880)		251.880		
2. Dotació reserva de revaloració										
E) Saldos a 31/12/2023			12.206.195			1.048.429		(300.665)		12.953.959

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

Estat de flux d'efectiu

Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2023		
	31/12/2023	31/12/2022
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
1. Resultat del període	(300.665)	(251.880)
2. Ajustaments del resultat	637.383	642.143
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	905.488	904.324
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	14.482	13.364
c) Variació de provisions (+/-)		
d) Imputació de subvencions (-)	(286.917)	(280.123)
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)		
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		
g) Ingressos financers (-)		
h) Despeses financeres (+/-)	4.339	4.578
3. Canvis en el capital corrent	182.552	(885.611)
a) Existències (+/-)	5.748	3.924
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	153.221	(1.001.824)
c) Altres actius corrents (+/-)	(1.754)	(2.456)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	14.609	91.289
e) Altres passius corrents (+/-)	(2.961)	(8.860)
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	13.690	32.316
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(4.339)	(4.578)
a) Pagaments d'interessos (-)	(4.339)	(4.578)
c) Cobraments d'interessos (+)		
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	514.931	(499.926)
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
6. Pagaments per inversions (-)	(158.141)	(121.155)
b) Immobilitzat intangible	(7.220)	(12.431)
c) Immobilitzat tangible	(150.921)	(108.724)
e) Altres actius financers		
7. Cobraments per desinversions (-)	0	0
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversions (7-6)	(158.141)	(121.155)
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(456)	456
a) Emissions	(456)	456
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	(456)	456
b) Devolució i amortització	-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)		
11. Pag. per dividends i remuneracions d'altres inst. de patrimoni	(253.861)	
a) Dividends (-)		-
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)	(253.861)	
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10+/-11)	(254.317)	456
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) Augments / disminució neta de l'efectiu o equivalents		
(+/-A+/-B+/-C+/-D)	102.473	(620.625)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	210.354	830.979
Efectiu o equivalents al final del període	312.827	210.354

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

2.2.1. Actius no corrents

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

	Saldo a 31/12/2022	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Aplicacions informàtiques	128.104	7.220		135.324
Aplicacions informàtiques (donatiu)	3.216			3.216
<u>Cost</u>	131.321	7.220	-	138.541
Aplicacions informàtiques	73.158	17.706		90.864
Aplicacions informàtiques (donatiu)	3.216			3.216
<u>Amortització acumulada</u>	76.374	17.706	-	94.080
<u>Valor net comptable</u>	54.947			44.461

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

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

	Saldo a 31/12/2022	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Terrenys i béns naturals	6.490.099			6.490.099
Construccions	15.597.147	9.303		15.606.450
Maquinària	189.946	41.100		231.046
Utilitatge	18.748			18.748
Altres instal·lacions	201.241	5.033		206.274
Mobiliari	320.505	40.822		361.328
Equips per a processos d'informació	205.798	29.791		235.590
Elements de transport	131.915	12.507		144.422
Altres immobilitzat	209.597	12.365		221.962
Immobilitzat en curs	5.000			5.000
<u>Cost</u>	23.369.998	150.921	-	23.520.919
Construccions	7.322.649	803.009		8.125.658
Maquinària	161.434	9.948		171.382
Utilitatge	17.335	1.065		18.399
Altres instal·lacions	124.555	17.530		142.084
Mobiliari	255.111	24.666		279.777
Equips per a processos d'informació	169.696	18.115		187.812
Elements de transport	117.509	6.119		123.627
Altres immobilitzat	172.133	7.274		179.407
<u>Amortització acumulada</u>	8.340.421	887.726	-	9.228.147
<u>Valor net comptable</u>	15.029.577			14.292.772

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

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

Immobilitzacions financeres	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2023
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.450,00	200,00	-	-	1.650,00
Dipòsit TPV	200,00	-	-200,00	-	-
Total	1.650,00	200,00	-200,00	-	1.650,00

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:

	31/12/2023	31/12/2022
Mercaderies I&I	7.271	10.021
Productes sanitaris - donatius	2.829	5.790
Productes sanitaris	3.544	4.696
Productes cuina	5.892	4.777
<u>Productes acabats i mercaderies</u>	<u>19.535</u>	<u>25.283</u>

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:

	31/12/2023	31/12/2022
Clients per vendes i prestació de serveis	236.013	214.818
Deteriorament de valors de crèdit per op. comercials	(66.309)	(51.878)
Resta de crèdits i comptes a cobrar	2.545.507	2.719.984
<u>Crèdits comercials</u>	<u>2.715.211</u>	<u>2.882.924</u>

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

La resta de crèdits i comptes a cobrar segons el següent detall:

	31/12/2023	31/12/2022
Ministeri de Relacions Institucionals, Educació i Universitats	1.522.764	1.647.943
Ministeri d'Afers Socials i Funció Pública	369.499	618.973
Ministeri de la Presidència, Economia, Treball i Habitatge	95.752	160.259
Caixa Andorrana de Seguretat Social	493.532	237.315
Deutors	10.038	11.523
Administració Tributària, IGI suportat	53.923	43.970
Altres		
Rest a de crèdits i comptes a cobrar	2.545.507	2.719.984

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 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Clients	-51.877,63	-20.698,41	6.267,08	-66.308,96
Total	-51.877,63	-20.698,41	6.267,08	-66.308,96

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

2.2.4. Tresoreria

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

	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	5.382	2.454
Bancs	307.446	207.900
<u>Efectiu i actius equivalents</u>	<u>312.827</u>	<u>210.354</u>

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

2.2.5. Patrimoni net

Els moviments dins de la partida de patrimoni net durant l'exercici comptable han estat els següents:

	31/12/2023	31/12/2022
Reserva de revaloració	12.206.195	12.206.195
Altres reserves	1.048.429	1.554.170
Resultat de l'exercici	(300.665)	(251.880)
<u>Total</u>	<u>12.953.959</u>	<u>13.508.485</u>

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

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 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, *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 acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

No es té constància que els excedents procedents de l'antiga Escola, i que van estar 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.

2.2.6. Subvencions de capital

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

	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixa	Traspàs a ingressos	Saldo a 31/12/2023
Construcció Residència Albó	156.731			(95.595)	61.135
Ampliació Escola	2.059.789			(105.630)	1.954.158
Reforma Residència Albó	1.633.685			(64.066)	1.569.619
<u>Subvencions de capital</u>	3.850.204	-	-	(265.292)	3.584.913
<u>Donatius</u>	283.645	13.690		(21.589)	275.746
<u>TOTAL</u>	4.133.850	13.690	-	(286.881)	3.860.659

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

2.2.7. Deutes a curt termini

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

	31/12/2023	31/12/2022
Pòlissa de crèdit	1.011	1.467
<u>Deutes amb entitats de crèdit</u>	1.011	1.467
Caixa Andorrana de Seguretat Social	285.113	247.595
Administracions públiques	39.271	32.831
<u>Deutes a curt termini</u>	324.384	280.426

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

La FPNSM té contractada una pòlissa de crèdit amb una entitat financera amb un límit de 1.000.000 euros, i no disposada a 31 de desembre de 2023, i venciment el 16 de juny de 2024.

2.2.8. 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:

	31/12/2023	31/12/2022
Creditors per prestacions de serveis	274.976	300.824
<u>Creditors comercials</u>	274.976	300.824
Remuneracions pendents	2.019	5.558
Dipòsits rebuts a curt termini	388	350
<u>Altres creditors</u>	2.406	5.908

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

2.2.9. Ingressos d'explotació

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

	31/12/2023	31/12/2022
Vendes de mercaderies	37.773	36.920
Prestacions de serveis	449.844	405.803
<u>Total</u>	487.617	442.723

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

	31/12/2023	31/12/2022
Ministeri d'Educació i Ensenyament	6.076.173	4.766.865
Ministeri d'Afers Socials	2.496.073	2.212.665
Ministeri de la Presidència, Economia i Empresa	905.685	846.098
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.373.953	2.233.542
Subvencions transferides a resultats	286.917	280.123
Subvencions d'explotació	27.805	23.940
Quotes menjador	298.339	301.102
Atenció personal a l'autonomia	189.095	186.038
Altres ingressos (altres quotes)	172.767	132.442
Donatius	76.775	27.599
Ingressos per serveis diversos	72.787	74.330
<u>Total</u>	12.976.368	11.084.744

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

2.2.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

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

	31/12/2023	31/12/2022
Compra de mercaderies	258.374	207.608
Compres de materials variis	118.451	76.591
Variació existències	9.173	16.115
Total	385.998	300.313

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

2.2.11. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

	31/12/2023	31/12/2022
Arrendaments i cànon	16.726	17.432
Reparacions i conservació	195.982	162.651
Serveis de professionals independents	417.242	287.105
Transports	631	12
Primes d'assegurances	33.706	32.810
Serveis bancaris i similars	3.472	3.502
Publicitat, propaganda i relacions públiques	37.886	27.831
Subministraments	188.081	206.075
Altres serveis	537.450	527.553
Altres tributs	8.820	8.703
Total	1.439.996	1.273.673

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

2.2.12. Despeses de personal

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

	<u>Assalariats</u>	<u>No-assalariats</u>	<u>Total</u>
Sous i salaris	9.511.566		9.511.566
Indemnitzacions d'assalariats	22.140		22.140
Càrregues socials obligatòries (CASS)	1.377.137		1.377.137
Altres despeses socials	102.411		102.411
	<u>11.013.255</u>		<u>11.013.255</u>

	<u>Nombre mitjà</u>
Personal assalariat 2023	386
Personal assalariat 2022	336

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 exhaurit i s'han imputat a despesa de l'exercici 25.946 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 i exercicis anteriors.

2.3. Execució pressupostària

L'execució i el resultat pressupostari de l'exercici de la FPNSM és la següent:

	Pressupost inicial	Modificació Pressupost	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2023	% Liq. / Pressupost
Ingressos corrents	12.580.021,08	-	12.580.021,08	13.167.543,44	104,67%
Despeses de funcionament	(12.381.879,96)	-	(12.381.879,96)	(12.845.317,43)	103,74%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(331.135,54)	-	(331.135,54)	(158.140,97)	47,76%
Superàvit o dèficit de gestió	(132.994,42)	-	(132.994,42)	164.085,04	(123,38%)
Despeses financeres	(5.600,00)	-	(5.600,00)	(4.339,27)	77,49%
Superàvit o dèficit de caixa	(5.600,00)	-	(5.600,00)	(4.339,27)	77,49%
Actius financer (ingressos)	-	-	-	-	-
Passius financer (ingressos)	-	-	-	-	-
Actius financer (despeses)	-	-	-	-	-
Passius financer (despeses)	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	(138.594,42)	-	(138.594,42)	159.745,77	(115,26%)

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

El detall de la liquidació dels ingressos és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2023	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Impostos directes	-	-	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-
Transferències corrents	11.363.615,52	11.363.615,52	11.924.545,74	560.930,22	104,94%
Ingressos patrimonials	1.216.405,56	1.216.405,56	1.242.997,70	26.592,14	102,19%
Ingressos corrents	12.580.021,08	12.580.021,08	13.167.543,44	587.522,36	104,67%
Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Pressupost d'ingressos	12.580.021,08	12.580.021,08	13.167.543,44	587.522,36	104,67%

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

El detall de la liquidació de despeses és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2023	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Despeses de personal	(10.869.183,77)	(10.869.183,77)	(11.054.460,39)	(185.276,62)	101,70%
Consum de béns corrents i serveis	(1.512.696,19)	(1.512.696,19)	(1.790.857,04)	(278.160,85)	118,39%
Despeses financeres	(5.600,00)	(5.600,00)	(4.339,27)	1.260,73	77,49%
Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(12.387.479,96)	(12.387.479,96)	(12.849.656,70)	(462.176,74)	103,73%
Inversions reals	(331.135,54)	(331.135,54)	(158.140,97)	172.994,57	47,76%
Inversions noves (extraordinària)	(160.000,00)	(160.000,00)	-	160.000,00	-
Inversions de reposició i immaterials	(171.135,54)	(171.135,54)	(158.140,97)	12.994,57	92,41%
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(331.135,54)	(331.135,54)	(158.140,97)	172.994,57	47,76%
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Pressupost de despeses	(12.718.615,50)	(12.718.615,50)	(13.007.797,67)	(289.182,17)	102,27%

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

L'entitat presenta un resultat pressupostari excedentari per 159.746 euros.

Veure nota 2.2.5.

2.4. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 4 d'abril de 2024. La liquidació del seu pressupost per a l'exercici va ser lliurada en data 20 de gener de 2025.

2.5. 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	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Quotes Ministeri d'Educació, Joventut i Esport	2.554.781	2.854.627	3.128.580	3.434.299	3.716.982	4.125.863	4.766.865	6.076.173
Transport escolar	31.412	34.090	49.789	46.789	34.088	40.905	47.862	72.662
Departament de Treball	2.235	-	-	-	-	-	-	-
Ministeri de Salut i Benestar	2.176.814	2.295.929	2.642.126	2.520.484	2.211.323	2.147.551	2.212.665	2.496.073
Ministeri de Presidència, economia i empresa	-	-	-	-	724.716	783.273	846.098	905.685
Subvencions corrents atorgades pel Govern	4.765.242	5.184.646	5.820.495	6.001.572	6.687.109	7.097.592	7.873.490	9.550.593
Subvencions corrents atorgades per la CASS	1.300.686	1.311.333	1.367.221	1.430.943	1.852.130	2.025.628	2.233.542	2.373.953
Subvencions de capital atorgades pel Govern	310.000	1.020.000	-	-	-	-	-	-
Total	6.375.928	7.515.979	7.187.716	7.432.515	8.539.239	9.123.220	10.107.032	11.924.546

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

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

Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS	6.065.928	6.495.979	7.187.716	7.432.515	8.539.239	9.123.220	10.107.032	11.924.546
Altres ingressos	2.085.510	1.137.665	1.195.946	1.221.965	1.082.386	1.281.545	1.420.435	1.539.439
Total ingressos d'explotació	8.151.438	7.633.644	8.383.662	8.654.480	9.621.625	10.404.765	11.527.467	13.463.985

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

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

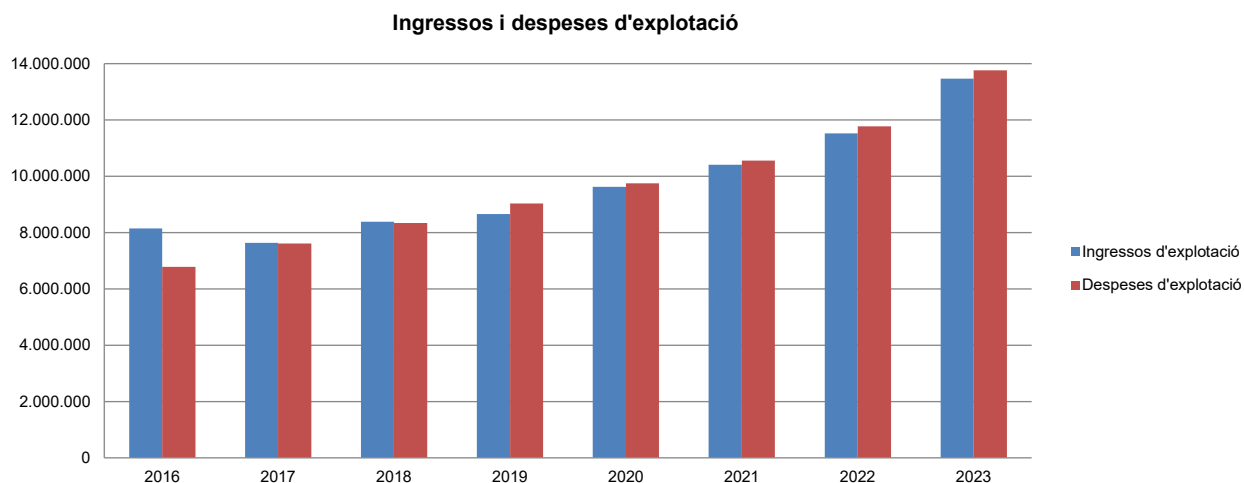
Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Aprovisionaments i serveis exteriors	878.444	928.675	1.085.957	1.141.869	1.211.676	1.384.056	1.573.986	1.825.994
Despeses de personal	5.645.713	6.397.121	6.873.769	7.073.790	7.545.634	8.253.282	9.283.093	11.013.255
Altres despeses d'explotació	253.494	286.585	383.508	819.363	995.397	925.365	917.689	919.960
Total despeses d'explotació	6.777.651	7.612.381	8.343.234	9.035.022	9.752.707	10.562.703	11.774.768	13.759.209

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

Superàvit/dèficit de gestió

Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ingressos d'explotació	8.151.438	7.633.644	8.383.662	8.654.480	9.621.625	10.404.765	11.527.467	13.463.985
Despeses d'explotació	6.777.651	7.612.381	8.343.234	9.035.022	9.752.707	10.562.703	11.774.768	13.759.209
Resultat d'explotació	1.373.787	21.263	40.428	-380.542	-131.082	-157.938	-247.301	-295.224

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Indicadors de subvencions						
(% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	85,9%	88,8%	87,7%	87,7%	88,6%
% que representen les despeses de personal						
(% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	78,3%	77,4%	78,1%	78,8%	80,0%
% que representen les despeses corrents						
(% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	= $\frac{\text{Consum de béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	12,6%	12,4%	13,1%	13,4%	13,3%
% que representen altres despeses d'explotació						
(% que representen altres despeses d'explotació de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	= $\frac{\text{Altres despeses d'explotació}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	9,1%	10,2%	8,8%	7,8%	6,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

- La Fundació 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 exercicis anteriors, d'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, i el corresponent d'exercicis anteriors, l'entitat hauria de minorar el resultat dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (notes 2.2.5 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 2023 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 tramet a la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

C/ Dr. Vilanova, 15 – Planta 3
AD500 Andorra la Vella

Santa Coloma, 17 de març del 2025

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 2023 de la FPNSM.

- **A l'apartat 2.2.5 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 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, 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 l'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 la CASS, que estableix que el model de finançament de la FPNSM és mitjançant una quota per usuari atès o bé una quota per professional contractat, depenent del servei. Cal destacar, també, que aquesta qüestió s'ha anat consultant consecutivament a les firmes que ens han auditat, compartint el mateix criteri. Per aquest motiu la FPNSM és una entitat 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.

L'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra detalla la següent observació: *"No es té constància que els excedents procedents de l'antiga Escola, i que van estar 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."*

Com ja ha informat l'FPNSM al departament d'Intervenció del Govern d'Andorra en la carta adreçada el proppassat 20 d'abril del 2023, els excedents procedents de l'antiga Escola, i que van estar subrogats a l'FPNSM, s'han anat consumint via inversions o via compensació de resultats negatius d'exercicis posteriors amb el detall contingut en l'esmentada carta. Per aquest motiu es demana 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,

Signat digitalment per:
CELINE MANDICÓ GARCIA
(SIGNATURA)

Celine Mandicó
Directora General de la FPNSM

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.