

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021, de
la **FUNDACIÓ PRIVADA**
NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Gener de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 5 de gener de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, 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	10
2.2.1. Actius no corrents	14
2.2.2. Existències	15
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	15
2.2.4. Inversions financeres a curt termini	16
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	18
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	20
2.2.13. Despeses de personal	21
2.3.Execució pressupostària	22
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	25
4. CONCLUSIONS	25
5. AL·LEGACIONS	25
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	28

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 2021, 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 2021, 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 2021 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022 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 16 de juny de 2022.

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, Vida independent, Albó, Impuls, Tria, I&I serveis, Integra/Integra Plus i acord SOA-FPNSM.

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 2021 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 28 de setembre de 2022.

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:

- Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 30-5-2018) i les seves modificacions posteriors.
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris (el text refós de la qual va ser publicat per Decret del 15-02-2012) i les seves modificacions posteriors.

- Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 13-2-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Llei 17/2018, del 26 de juliol, d'ordenament del sistema educatiu andorrà, i les seves modificacions posteriors.
- 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.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

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 director financer que, recolzat per una plantilla de dos tècnics, s'encarrega d'executar els mandats del Patronat.

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 Fundació disposa d'una auditoria de gestió corresponent a l'exercici 2021, així com una avaluació externa d'indicadors de qualitat.

La FPNSM aprova 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 2021	Pendent de cobrament 2021
Ministeri d'Educació i Cultura	4.166.767,50	980.292,67
Quotes Ministeri d'Educació	4.125.862,50	957.222,67
Transport escolar	40.905,00	23.070,00
Ministeri d'Afers Socials, Joventut i Igualtat	2.147.550,57	264.732,63
Quotes Ministeri Afers Socials, Joventut i Igualtat	2.147.550,57	264.732,63
Ministeri Presidència, eco. i empresa	783.272,93	154.471,32
Quotes Presidència, eco, i empresa	783.272,93	154.471,32
Total	7.097.591,00	1.399.496,62

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 2021	Pendent de pagament 2021
Subvenció de funcionament	7.005.204,90	1.148.911,66
Total	7.005.204,90	1.148.911,66

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 92.386 euros, que l'entitat té comptabilitzats i Govern 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 250.586 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'exploració atorgades per la CASS

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

Concepte	Import comptabilitzat 2021	Pendent de cobrament 2021
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.025.627,55	270.025,53
Total	2.025.627,55	270.025,53

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 2021	Pendent de pagament 2021
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.950.886,15	195.149,95
Total	1.950.886,15	195.149,95

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 2021

ACTIU				PASSIU			
		31/12/2021	31/12/2020			31/12/2021	31/12/2020
A) Actius no corrents		15.869.557	16.629.638	A) Patrimoni net	<i>Nota 12</i>	13.760.365	13.922.839
I Immobilitzat intangible	<i>Nota 5</i>	63.352	27.154	I Capital			
4 Altres actius intangibles		63.352	27.154	II Prima d'emissió			
II Immobilitzat tangible	<i>Nota 6</i>	15.804.335	16.600.613	III Reserves		12.206.195	12.206.195
1 Terrenys i construccions		15.562.130	16.337.459	1 Reserva legal			
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		242.205	263.154	2 Reserva de revaloració		12.206.195	12.206.195
3 Immobilitzacions materials en curs i testretes				IV Instruments de capital propis			
III Inversions immobiliàries	<i>Nota 7</i>			V Resultats d'exercicis anteriors		1.716.644	1.852.344
IV Immobilitzat financer	<i>Nota 8</i>	1.870	1.870	VI Resultat de l'exercici		(162.474)	(135.700)
IVa Empreses del grup i associades				VII Dividend a compte			
IVb Altres empreses							
				B) Passius no corrents		4.381.872	4.431.898
				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>	4.381.872	4.431.898
B) Actius corrents		2.784.208	2.426.318	C) Passius corrents		511.529	701.219
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>	29.207	16.139	II Provisions a curt termini	<i>Nota 14</i>		
3 Productes acabats i mercaderies		29.207	16.139	III Deutes a curt termini	<i>Nota 13</i>	240.056	525.158
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	<i>Nota 8</i>	1.894.465	2.364.883	2 Deutes amb entitats de crèdit		1.011	321.689
1 Clients per vendes i prestacions de serveis		142.765	161.938	4 Altres		239.045	203.472
3 Restes de crèdits i comptes a cobrar		1.751.699	2.202.924	IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini			
IV Inversions financeres a curt termini	<i>Nota 8</i>	200	200	V Creditors comercials i altres comptes a pagar	<i>Nota 13</i>	256.824	176.061
2 Restes d'actius financers		200	200	1 Proveïdors			
V Tresoreria	<i>Nota 8</i>	830.979	26.714	3 Creditors variis		205.590	175.998
VI Ajustaments per periodificació	<i>Nota 11</i>	29.358	18.403	4 Altres		51.233	63
				VI Ajustaments per periodificació	<i>Nota 15</i>	14.649	
TOTAL ACTIU		18.653.766	19.055.956	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		18.653.766	19.055.956

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 2021				
Capítol		31/12/2021	31/12/2020	
I	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1	Import net de la xifra de negocis	Nota 16.1	801.431	660.793
4	Altres ingressos d'explotació	Nota 16.1	9.603.334	8.960.832
	Total ingressos d'explotació		10.404.765	9.621.625
II	DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	Nota 16.2	(274.209)	(289.843)
2	Despeses de personal	Nota 16.3	(8.253.282)	(7.545.634)
	a) Sous, salaris i assimilats		(7.163.268)	(6.585.853)
	b) Càrregues socials		(1.022.045)	(932.659)
	c) Altres despeses de personal		(67.969)	(27.122)
3	Amortitzacions, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangible i tangible	Nota 5/6	(925.163)	(924.861)
	a) Amortització		(925.163)	(924.861)
	b) Resultats per venda d'immobilitzat			
4	Deteriorament del circulat	Nota 8	(201)	(70.536)
	b) Crèdits a comptes a cobrar		(201)	(70.536)
	c) Altres			
5	Altres despeses d'explotació	Nota 16.4	(1.109.847)	(921.833)
	a) Arrendaments i canons		(22.034)	(16.576)
	b) Reparacions i conservació		(118.704)	(109.723)
	c) Serveis professionals independents		(243.113)	(164.404)
	d) Subministraments		(165.745)	(132.952)
	e) Tributs		(8.202)	(7.215)
	f) Altres serveis exteriors		(552.050)	(490.964)
	Total despeses d'explotació		(10.562.703)	(9.752.707)
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(157.938)	(131.082)
III	INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
1	Ingressos financers			
2	Despeses financeres		(4.536)	(4.618)
	Total resultat financer		(4.536)	(4.618)
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		(162.474)	(135.700)
IV	ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1	Altres ingressos no recurrents			
2	Altres despeses no recurrents			
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		-	-
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(162.474)	(135.700)
V	IMPOST SOBRE BENEFICIS	Nota 18		
	RESULTAT DE L'EXERCICI		(162.474)	(135.700)

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 2021										
	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 31/12/2019			12.206.195			2.224.986		(370.900)		14.060.280
B) Saldo ajustat a 01/01/2020			12.206.195			2.224.986		(370.900)		14.060.280
I Resultat de l'exercici								(135.700)		(135.700)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris						(1.742)				(1.742)
1. Distribució de dividends										
2. Ampliacions / Reduccions de capital										
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4. Altres moviments						(1.742)				(1.742)
IV Altres variacions del patrimoni net						(370.900)		370.900		-
1. Traspàs de resultat						(370.900)		370.900		
2. Dotació reserva de revaloració										
E) Saldos a 31/12/2020			12.206.195			1.852.344		(135.700)		13.922.839
D) Saldo ajustat a 01/01/2021			12.206.195			1.852.344		(135.700)		13.922.839
I Resultat de l'exercici								(162.474)		(162.474)
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						(135.700)		135.700		-
1. Traspàs de resultat						(135.700)		135.700		
2. Dotació reserva de revaloració										
E) Saldos a 31/12/2021			12.206.195			1.716.644		(162.474)		13.760.365

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 2021		
	31/12/2021	31/12/2020
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
1. Resultat del període	(162.474)	(135.700)
2. Ajustaments del resultat	649.474	715.971
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	925.163	924.861
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	201	70.536
c) Variació de provisions (+/-)		
d) Imputació de subvencions (-)	(280.426)	(284.044)
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 (+/-)	4.536	4.618
3. Canvis en el capital corrent	807.559	(691.075)
a) Existències (+/-)	(13.068)	(12.028)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	470.197	(690.556)
c) Altres actius corrents (+/-)	(10.954)	(1.402)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	116.336	(7.980)
e) Altres passius corrents (+/-)	14.649	-
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	230.400	20.891
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(4.536)	(4.618)
a) Pagaments d'interessos (-)	(4.536)	(4.618)
c) Cobraments d'interessos (+)		
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	1.290.024	(115.422)
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
6. Pagaments per inversions (-)	(165.083)	(112.806)
b) Immobilitzat intangible	(50.126)	(7.395)
c) Immobilitzat tangible	(114.957)	(105.411)
e) Altres actius financers		
7. Cobraments per desinversions (-)	0	0
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversions (7-6)	(165.083)	(112.806)
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	(320.675)	226.220
a) Emissions	-	226.220
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)		226.220
b) Devolució i amortització	(320.675)	
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	(320.675)	
11. Pag. per dividends i remuneracions d'altres inst. de patrimoni		
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10+/-11)	(320.675)	226.220
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) Augments / disminució neta de l'efectiu o equivalents		
(+/-A+/-B+/-C+/-D)	804.266	(2.007)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	26.714	28.721
Efectiu o equivalents al final del període	830.979	26.714

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:

Nota 5 Immobilitzat intangible				
	Saldo a 31/12/2020	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Aplicacions informàtiques	68.529	47.144	-	115.673
Aplicacions informàtiques (donatiu)	3.216	2.982		6.198
Cost	71.745	50.126	-	121.872
Aplicacions informàtiques	41.374	13.928		55.303
Aplicacions informàtiques (donatiu)	3.216			3.216
Amortització acumulada	44.591	13.928	-	58.519
Valor net comptable	27.154			63.352

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

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

Comptabilització incorrecta de l'immobilitzat

La Fundació comptabilitza la donació d'uns equips informàtics com a immobilitzat intangible quan hauria de ser un immobilitzat tangible per un import de 2.982 euros.

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

Nota 6 Immobilitzat tangible				
	Saldo a 31/12/2020	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Terrenys i béns naturals	6.490.099			6.490.099
Construccions	15.524.969	55.812		15.580.781
Maquinària	157.482	23.148		180.631
Utilitatge	18.748			18.748
Altres instal·lacions	175.703	18.930		194.633
Mobiliari	311.620	5.554		317.174
Equips per a processos d'informació	164.430	6.125		170.555
Elements de transport	127.829	4.086		131.915
Altres immobilitzat	172.455	1.301		173.756
Cost	23.143.336	114.957	-	23.258.292
Construccions	5.677.609	831.141		6.508.750
Maquinària	142.308	9.444		151.752
Utilitatge	12.607	2.556		15.163
Altres instal·lacions	90.147	16.832		106.979
Mobiliari	206.907	24.380		231.287
Equips per a processos d'informació	146.811	11.999		158.810
Elements de transport	106.763	5.255		112.017
Altres immobilitzat	159.571	9.628		169.199
Amortització acumulada	6.542.722	911.235	-	7.453.957
Valor net comptable	16.600.613			15.804.335

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 31/12/2020	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2021
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.870,00	-	-	-	1.870,00
Total	1.870,00	-	-	-	1.870,00

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:

Nota 9 Existències		
	31/12/2021	31/12/2020
Mercaderies I&I	6.484	9.862
Productes sanitaris - donatius	13.967	
Productes sanitaris	8.756	6.277
<u>Productes acabats i mercaderies</u>	29.207	16.139

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:

	31/12/2021	31/12/2020
Clients per vendes i prestació de serveis	181.279	203.498
Deteriorament de valors de crèdit per operacions comercials	(38.514)	(41.560)
Rest a de crèdits i comptes a cobrar	1.751.699	2.261.837
Deteriorament de valors de crèdit d'administracions públiques		(58.912)
<u>Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</u>	1.894.465	2.364.863

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

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

Nota 8 Resta de crèdits i comptes a cobrar		
	31/12/2021	31/12/2020
Ministeri d'Educació i Joventut	980.293	1.262.914
Ministeri d'Afers Socials	264.733	339.926
Ministeri de la Presidència, Economia i Empresa	154.471	80.986
Caixa Andorrana de Seguretat Social	270.026	499.742
Deteriorament de valors de crèdit d'administracions públiques		(58.912)
Deutors	23.226	25.064
Administració Tributària, IGI suportat	58.742	53.105
Altres	210	100
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.751.699	2.202.924

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 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Clients	-100.471,84	-28.613,84	90.571,99	-38.513,69
Total	-100.471,84	-28.613,84	90.571,99	-38.513,69

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

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

Saldos pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors

La Fundació declara un saldo pendent de cobrament amb Govern per un import conjunt de 28.805 euros, dels quals 23.070 euros procedeixen d'exercicis anteriors al 2021. Aquests imports no han estat provisionats per l'entitat. A data de finalització del treball de camp aquests imports segueixen pendents de cobrament.

2.2.4. Inversions financeres a curt termini

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

	31/12/2021	31/12/2020
Altres dipòsits	200	200
Inversions financeres a curt termini	200	200

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:

	31/12/2021	31/12/2020
Caixa	1.330	3.025
Bancs	829.649	23.688
Tresoreria	830.979	26.714

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:

	31/12/2021	31/12/2020
Reserva de revaloració	12.206.195	12.206.195
Altres reserves	1.716.644	1.852.344
Resultat de l'exercici	(162.474)	(135.700)
Total	13.760.365	13.922.839

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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, *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 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.

2.2.7. Subvencions de capital

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

	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixa	Traspàs a ingressos	Saldo a 31/12/2021
Construcció Residència Albó	347.921			(95.595)	252.326
Ampliació Escola	2.268.550		2.499	(105.630)	2.165.419
Reforma Residència Albó	1.761.817			(64.066)	1.697.751
<u>Subvencions de capital</u>	4.378.289	0	2.499	(265.292)	4.115.496
<u>Donatius</u>	53.609	229.563	(1.662)	(15.134)	266.376
<u>TOTAL</u>	4.431.898	229.563	837	(280.426)	4.381.872

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:

	31/12/2021	31/12/2020
Pòlissa de crèdit	1.011	321.686
<u>Deutes amb entitats de crèdit a curt termini</u>	1.011	321.686
Caixa Andorrana de Seguretat Social	209.548	199.489
Administracions públiques	29.147	3.878
Dipòsits rebuts a curt termini	350	105
<u>Altres deutes a curt termini</u>	239.045	203.472

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 d'un milió d'euros, i no disposada a 31 de desembre de 2021, i venciment el 18 de juny de 2022.

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:

	31/12/2021	31/12/2020
Creditors per prestacions de serveis	205.590	175.998
Remuneracions pendents	51.233	63
Creditors comercials i altres comptes a pagar	256.824	176.061

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:

	31/12/2021	31/12/2020
Vendes de mercaderies	15.961	10.786
Prestacions de serveis	785.470	650.007
Total	801.431	660.793

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

	31/12/2021	31/12/2020
Ministeri d'Educació i Ensenyament	4.125.863	3.716.982
Ministeri d'Afers Socials	2.147.551	2.211.323
Ministeri de la Presidència, Economia i Empresa	783.273	724.716
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.025.628	1.852.130
Subvencions transferides a resultats	280.426	284.044
Subvencions d'explotació	28.679	9.727
Altres ingressos (altres quotes)	125.071	99.637
Donatius	61.138	38.522
Ingressos per serveis diversos	25.707	23.749
Total	9.603.334	8.960.832

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:

	31/12/2021	31/12/2020
Compra de mercaderies	182.284	177.457
Compres de materials variis	79.202	118.137
Variació existències	12.724	-5.752
Total	274.209	289.843

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

2.2.12. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

	31/12/2021	31/12/2020
Arrendaments i cànon	22.034	16.576
Reparacions i conservació	118.704	109.723
Serveis professionals independents	243.113	164.404
Subministraments	165.745	132.952
Altres tributs	8.202	7.215
Assegurances	32.256	28.086
Publicitat, propaganda i relacions públiques	30.460	26.288
Altres serveis exteriors	489.335	436.589
Total	1.109.847	921.833

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

2.2.13. 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	7.163.268		7.163.268
Càrregues socials obligatòries (CASS)	1.022.045		1.022.045
Altres despeses socials	67.969		67.969
	<u>8.253.282</u>		<u>8.253.282</u>
	<u>Nombre mitjà</u>	-	
Personal assalariat 2021	308		
Personal assalariat 2020	284		

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

	Pressupost inicial	Modificació Pressupost	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2021	% Liq. / Pressupost
Ingressos corrents	9.567.047,17	-	9.567.047,17	10.133.144,25	105,92%
Despeses de funcionament	(9.593.063,27)	-	(9.593.063,27)	(9.646.344,85)	100,56%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(273.631,90)	-	(273.631,90)	(165.082,90)	60,33%
Superàvit o dèficit de gestió	(299.648,00)	-	(299.648,00)	321.716,50	(107,36%)
Despeses financeres	(7.000,00)	-	(7.000,00)	(4.536,39)	64,81%
Superàvit o dèficit de caixa	(7.000,00)	-	(7.000,00)	(4.536,39)	64,81%
Actius financer (ingressos)	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-
Actius financer (despeses)	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	(306.648,00)	-	(306.648,00)	317.180,11	(103,43%)

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

El detall de la liquidació dels ingressos és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2021	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Impostos directes	-	-	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-
Transferències corrents	8.507.653,96	8.507.653,96	9.123.218,55	615.564,59	107,24%
Ingressos patrimonials	1.059.393,21	1.059.393,21	1.009.925,70	(49.467,51)	95,33%
Ingressos corrents	9.567.047,17	9.567.047,17	10.133.144,25	566.097,08	105,92%
Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Pressupost d'ingressos	9.567.047,17	9.567.047,17	10.133.144,25	566.097,08	105,92%

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

El detall de la liquidació de despeses és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2021	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Despeses de personal	(8.210.135,89)	(8.210.135,89)	(8.225.545,55)	15.409,66	100,19%
Consum de béns corrents i serveis	(1.382.927,38)	(1.382.927,38)	(1.420.799,30)	37.871,92	102,74%
Despeses financeres	(7.000,00)	(7.000,00)	(4.536,39)	(2.463,61)	64,81%
Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(9.600.063,27)	(9.600.063,27)	(9.650.881,24)	50.817,97	100,53%
Inversions reals	(273.631,90)	(273.631,90)	(165.082,90)	(108.549,00)	60,33%
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(273.631,90)	(273.631,90)	(165.082,90)	(108.549,00)	60,33%
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Pressupost de despeses	(9.873.695,17)	(9.873.695,17)	(9.815.964,14)	(57.731,03)	99,42%

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

L'entitat presenta un resultat pressupostari excedentari per 317.180 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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Quotes Ministeri d'Educació, Joventut i Esport	2.095.760	2.281.997	2.554.781	2.854.627	3.128.580	3.434.299	3.716.982	4.125.863
Transport escolar	30.342	29.412	31.412	34.090	49.789	46.789	34.088	40.905
Departament de Treball	19.386	18.434	2.235	-	-	-	-	-
Ministeri de Salut i Benestar	1.963.691	2.100.424	2.176.814	2.295.929	2.642.126	2.520.484	2.211.323	2.147.551
Ministeri de Presidència, economia i empresa	-	-	-	-	-	-	724.716	783.273
Subvencions corrents atorgades pel Govern	4.109.179	4.430.267	4.765.242	5.184.646	5.820.495	6.001.572	6.687.109	7.097.592
Subvencions corrents atorgades per la CASS	1.102.492	1.199.042	1.300.686	1.311.333	1.367.221	1.430.943	1.852.130	2.025.628
Subvencions de capital atorgades pel Govern	5.240	620.000	310.000	1.020.000	-	-	-	-
Total	5.216.911	6.249.309	6.375.928	7.515.979	7.187.716	7.432.515	8.539.239	9.123.220

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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS	5.211.671	5.629.309	6.065.928	6.495.979	7.187.716	7.432.515	8.539.239	9.123.220
Altres ingressos	1.013.717	1.124.310	2.085.510	1.137.665	1.195.946	1.221.965	1.082.386	1.281.545
Total ingressos d'explotació	6.225.388	6.753.619	8.151.438	7.633.644	8.383.662	8.654.480	9.621.625	10.404.765

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

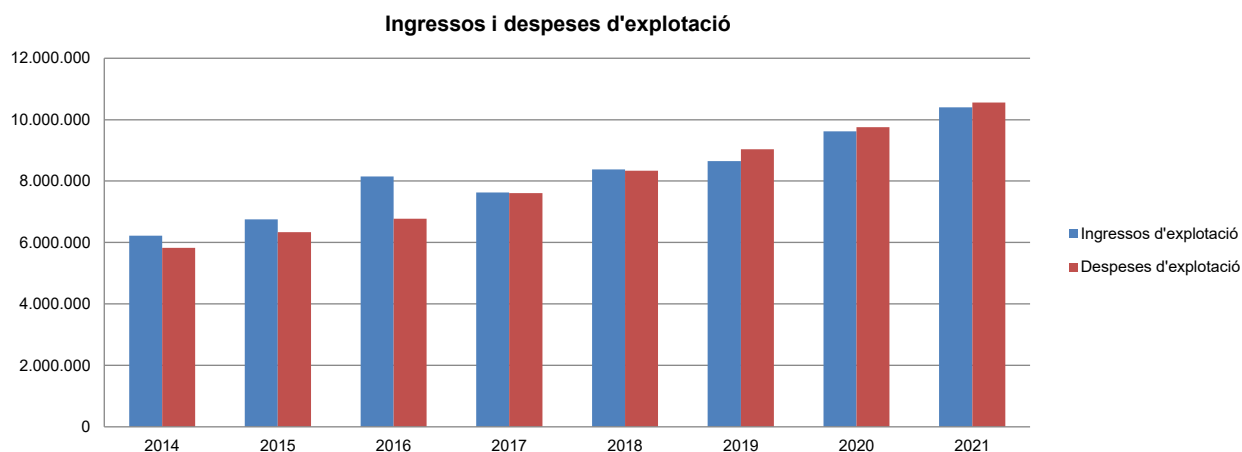
Concepte	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Aprovisionaments i serveis exteriors	672.699	829.038	878.444	928.675	1.085.957	1.141.869	1.211.676	1.384.056
Despeses de personal	4.916.685	5.257.409	5.645.713	6.397.121	6.873.769	7.073.790	7.545.634	8.253.282
Altres despeses d'explotació	240.847	247.518	253.494	286.585	383.508	819.363	995.397	925.365
Total despeses d'explotació	5.830.231	6.333.965	6.777.651	7.612.381	8.343.234	9.035.022	9.752.707	10.562.703

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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos d'explotació	6.225.388	6.753.619	8.151.438	7.633.644	8.383.662	8.654.480	9.621.625	10.404.765
Despeses d'explotació	5.830.231	6.333.965	6.777.651	7.612.381	8.343.234	9.035.022	9.752.707	10.562.703
Resultat d'explotació	395.157	419.654	1.373.787	21.263	40.428	-380.542	-131.082	-157.938

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Indicadors de subvencions						
(% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	85,1%	85,7%	85,9%	88,8%	87,7%
% que representen les despeses de personal						
(% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	84,0%	82,4%	78,3%	77,4%	78,1%
% 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)	= $\frac{\text{Consum de béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	12,2%	13,0%	12,6%	12,4%	13,1%
% 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)	= $\frac{\text{Altres despeses d'explotació}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	3,8%	4,6%	9,1%	10,2%	8,8%

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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, 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 2.2.6 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 2021 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 reproduïx a continuació la resposta rebuda:

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

Santa Coloma, 19 de desembre del 2022

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 2021 de la FPNSM.

- A l'apartat 1.5. Organització i control intern

L'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra detalla la següent afirmació:
"Sota la supervisió de la tesorera, la FPNSM disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un director financer que, recolzat per una plantilla de dos tècnics, s'encarrega d'executar els mandats del Patronat".

Les funcions que figuren de la tesorera a l'esmentat informe no són les que figuren a l'article 29 dels Estatus de la Fundació inclosos en la Llei 2_2019 del 17 de gener de la Fundació Privada Nostra de la Fundació i per tant, atenent a aquest fet demanem la rectificació corresponent en aquest apartat.

D'acord amb els fets anteriors, efectuem la següent proposta de paràgraf:
"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 tesoreria 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".

- A l'apartat 2.2.3 Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

L'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra detalla la següent observació:
"La Fundació declara un saldo pendent de cobrament amb Govern per un import conjunt de 28.805 euros, dels quals 23.070 euros procedeixen d'exercicis anteriors al 2021. Aquests imports no han estat provisionats per l'entitat. A data de finalització del treball de camp aquests imports segueixen pendents de cobrament". Els 23.070 euros anteriors al 2021 corresponen a la factura emesa al Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior pel servei de

transport del segon semestre del 2019. Amb la signatura del nou Conveni de col·laboració el febrer del 2020 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, el servei de transport passa a ser finançat per part del Ministeri d'Afers Socials, Joventut i Igualtat. El pagament de dita factura depenia d'una coordinació entre ambdós ministeris per saber qui havia d'assumir-la, motiu pel qual no va ser provisionada. Finalment, durant l'exercici 2022 s'ha decidit que el Ministeri d'Afers Socials, Joventut i Igualtat és qui l'assumeix.

- 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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, 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 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.

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

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.