

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022, de
la **FUNDACIÓ PRIVADA**
NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Juliol de 2024

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 l'11 de juliol de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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'exploració atorgades pel Govern	9
2.1.2. Subvencions d'exploració 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'exploració	20
2.2.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	21
2.2.11. Altres despeses d'exploració	21
2.2.12. Despeses de personal	22
2.3.Execució pressupostària	23
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	26
4. CONCLUSIONS	26
5. AL·LEGACIONS	26
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	27

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 2022, 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 2022, 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 2022 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023 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 19 de juliol de 2023.

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. 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 2022 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 10 de novembre de 2023.

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 comptabilitat dels empresaris 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 legislatiu del 13-02-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

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 Fundació disposa d'una auditoria de gestió corresponent a l'exercici 2022, així com una avaluació externa d'indicadors de qualitat, aquesta avaluació és de caràcter biennal.

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 2022	Pendent de cobrament 2022
Ministeri d'Educació i Cultura	4.766.864,97	1.647.943,26
Quotes Ministeri d'Educació	4.766.864,97	1.647.943,26
Ministeri d'Afers Socials, Joventut i Igualtat	2.260.526,91	662.774,81
Quotes Ministeri Afers Socials, Joventut i Igualtat	2.212.664,76	618.973,01
Transport escolar	47.862,15	43.801,80
Ministeri Presidència, eco. i empresa	846.098,20	160.259,22
Quotes Presidència, eco, i empresa	846.098,20	160.259,22
Total	7.873.490,08	2.470.977,29

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 2022	Pendent de pagament 2022
Subvenció de funcionament	7.966.710,10	2.209.296,10
Total	7.966.710,10	2.209.296,10

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 93.220 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 261.681 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 210.011 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 2022	Pendent de cobrament 2022
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.233.542,29	237.314,76
Total	2.233.542,29	237.314,76

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 2022	Pendent de pagament 2022
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.190.361,90	204.695,47
Total	2.190.361,90	204.695,47

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			
		31/12/2022	31/12/2021			31/12/2022	31/12/2021
A) Actius no corrents		15.086.173	15.869.557	A) Patrimoni net	<i>Nota 12</i>	13.508.485	13.760.365
I Immobilitzat intangible	<i>Nota 5</i>	54.947	63.352	I Capital			
4 Altres actius intangibles		54.947	63.352	II Prima d'emissió			
II Immobilitzat tangible	<i>Nota 6</i>	15.029.577	15.804.335	III Reserves		12.206.195	12.206.195
1 Terrenys i construccions		14.784.597	15.562.130	1 Reserva legal			
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		259.980	242.205	2 Reserva de revaloració		12.206.195	12.206.195
3 Immobilitzacions materials en curs i bestretes		5.000		IV Instruments de capital propis			
III Inversions immobiliàries	<i>Nota 7</i>			V Resultats d'exercicis anteriors		1.554.170	1.716.644
IV Immobilitzat financer	<i>Nota 8</i>	1.650	1.870	VI Resultat de l'exercici		(251.880)	(162.474)
IVa Empreses del grup i associades				VII Dividend a compte			
IVb Altres empreses							
				B) Passius no corrents		4.133.850	4.381.872
				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>	4.133.850	4.381.872
B) Actius corrents		3.150.576	2.784.208	C) Passius corrents		594.414	511.529
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>	25.283	29.207	II Provisions a curt termini	<i>Nota 14</i>		
3 Productes acabats i mercaderies		25.283	29.207	III Deutes a curt termini	<i>Nota 13</i>	281.893	240.056
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	<i>Nota 8</i>	2.882.924	1.894.465	2 Deutes amb entitats de crèdit		1.487	1.011
1 Clients per vendes i prestacions de serveis		162.940	142.785	4 Altres		280.426	239.045
3 Restes de crèdits i comptes a cobrar		2.719.984	1.751.690	IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini			
IV Inversions financeres a curt termini	<i>Nota 8</i>		200	V Creditors comercials i altres comptes a pagar	<i>Nota 13</i>	306.732	256.824
2 Restes d'actius financers			200	1 Proveïdors			
V Tresoreria	<i>Nota 8</i>	210.354	830.979	3 Creditors variis		300.824	205.590
				4 Altres		5.908	51.233
VI Ajustaments per periodificació	<i>Nota 11</i>	32.014	29.358	VI Ajustaments per periodificació	<i>Nota 15</i>	5.790	14.649
TOTAL ACTIU		18.236.749	18.653.766	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		18.236.749	18.653.766

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

Compte de pèrdues i guanys

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2022			
Capítol		31/12/2022	31/12/2021
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1	Import net de la xifra de negocis <i>Nota 16</i>	442.723	801.431
4	Altres ingressos d'explotació <i>Nota 16</i>	11.084.744	9.603.334
	Total ingressos d'explotació	11.527.467	10.404.765
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials <i>Nota 16</i>	(300.313)	(274.209)
2	Despeses de personal <i>Nota 16</i>	(9.283.093)	(8.253.282)
	a) Sous, salaris i assimilats	(8.012.146)	(7.163.268)
	b) Càrregues socials	(1.159.057)	(1.022.045)
	c) Altres despeses de personal	(111.891)	(67.969)
3	Amortitzacions, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangible i tangible <i>Nota 5/6</i>	(904.324)	(925.163)
	a) Amortització	(904.324)	(925.163)
	b) Resultats per venda d'immobilitzat		
4	Deteriorament del circulat <i>Nota 8</i>	(13.364)	(201)
	b) Crèdits a comptes a cobrar	(13.364)	(201)
	c) Altres		
5	Altres despeses d'explotació <i>Nota 16</i>	(1.273.673)	(1.109.847)
	a) Arrendaments i cànon	(17.432)	(22.034)
	b) Reparacions i conservació	(162.651)	(118.704)
	c) Serveis professionals independents	(287.105)	(243.113)
	d) Subministraments	(206.075)	(165.745)
	e) Tributs	(8.703)	(8.202)
	f) Altres serveis exteriors	(591.708)	(552.050)
	Total despeses d'explotació	(11.774.768)	(10.562.703)
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	(247.301)	(157.938)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
1	Ingressos financers		
2	Despeses financeres <i>Nota 16</i>	(4.578)	(4.536)
	Total resultat financer	(4.578)	(4.536)
	RESULTAT DE LES OPERACIONS	(251.880)	(162.474)
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	(251.880)	(162.474)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS <i>Nota 18</i>			
	RESULTAT DE L'EXERCICI	(251.880)	(162.474)

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 2022										
	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 31/12/2020			12.206.195			1.852.344		(135.700)		13.922.839
B) 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
D) 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 dividends										
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

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 2022		
	31/12/2022	31/12/2021
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
1. Resultat del període	(251.880)	(162.474)
2. Ajustaments del resultat	642.143	649.474
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	904.324	925.163
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	13.364	201
c) Variació de provisions (+/-)		
d) Imputació de subvencions (-)	(280.123)	(280.426)
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)		
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		
g) Ingressos financers (-)	4.578	4.536
h) Despeses financeres (+/-)		
3. Canvis en el capital corrent	(885.611)	807.559
a) Existències (+/-)	3.924	(13.068)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(1.001.824)	470.197
c) Altres actius corrents (+/-)	(2.456)	(10.954)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	91.289	116.336
e) Altres passius corrents (+/-)	(8.860)	14.649
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	32.316	230.400
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(4.578)	(4.536)
a) Pagaments d'interessos (-)	(4.578)	(4.536)
c) Cobraments d'interessos (+)		
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	(499.926)	1.290.024
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
6. Pagaments per inversions (-)	(121.155)	(165.083)
b) Immobilitzat intangible	(12.431)	(50.126)
c) Immobilitzat tangible	(108.724)	(114.957)
e) Altres actius financers		
7. Cobraments per desinversions (-)	0	0
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversions (7-6)	(121.155)	(165.083)
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	(320.675)
a) Emissions	456	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	456	
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)	456	(320.675)
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) Augments / disminució neta de l'efectiu o equivalents		
(+/-A+/-B+/-C+/-D)	(620.625)	804.266
Efectiu o equivalents a l'inici del període	830.979	26.714
Efectiu o equivalents al final del període	210.354	830.979

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 31/12/2021	Altes/Dotació	Baixes	Reclassi- ficacions	Saldo a 31/12/2022
Aplicacions informàtiques	115.673	12.431			128.104
Aplicacions informàtiques (donatiu)	6.198			(2.982)	3.216
Cost	121.872	12.431	-	(2.982)	131.321
Aplicacions informàtiques	55.303	17.855			73.158
Aplicacions informàtiques (donatiu)	3.216				3.216
Amortització acumulada	58.519	17.855	-	0	76.374
Valor net comptable	63.352				54.947

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 31/12/2021	Altes/Dotació	Baixes	Reclassi- ficacions	Saldo a 31/12/2022
Terrenys i béns naturals	6.490.099				6.490.099
Construccions	15.580.781	16.366			15.597.147
Maquinària	180.631	9.316			189.946
Utilatge	18.748				18.748
Altres instal·lacions	194.633	6.608			201.241
Mobiliari	317.174	3.331			320.505
Equips per a processos d'informació	170.555	32.262		2.982	205.798
Elements de transport	131.915				131.915
Altres immobilitzat	173.756	35.841			209.597
Immobilitzat en curs		5.000			5.000
Cost	23.258.292	108.724	-	2.982	23.369.998
Construccions	6.508.750	813.899			7.322.649
Maquinària	151.752	9.683			161.434
Utilatge	15.163	2.172			17.335
Altres instal·lacions	106.979	17.576			124.555
Mobiliari	231.287	23.823			255.111
Equips per a processos d'informació	158.810	10.886			169.696
Elements de transport	112.017	5.491			117.509
Altres immobilitzat	169.199	2.934			172.133
Amortització acumulada	7.453.957	886.464	-	-	8.340.421
Valor net comptable	15.804.335				15.029.577

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 31/12/2021	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2022
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.870,00	-	-420,00	-	1.450,00
Dipòsit TPV	200,00	-	-	-	200,00
Total	2.070,00	-	-420,00	-	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:

	31/12/2022	31/12/2021
Mercaderies I&I	10.021	6.484
Productes sanitaris - donatius	5.790	13.967
Productes sanitaris	4.696	8.756
Productes cuina	4.777	
<u>Productes acabats i mercaderies</u>	<u>25.283</u>	<u>29.207</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:

	31/12/2022	31/12/2021
Client's per vendes i prestació de serveis	214.818	181.279
Deteriorament de valors de crèdit per op. comercials	(51.878)	(38.514)
Resta de crèdits i comptes a cobrar	2.719.984	1.751.699
<u>Crèdits comercials</u>	<u>2.882.924</u>	<u>1.894.465</u>

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

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

	31/12/2022	31/12/2021
Ministeri d'Educació i Joventut	1.647.943	980.293
Ministeri d'Afers Socials	618.973	264.733
Ministeri de la Presidència, Economia i Empresa	160.259	154.471
Caixa Andorrana de Seguretat Social	237.315	270.026
Deutors	11.523	23.226
Administració Tributària, IGI suportat	43.970	58.742
Altres		210
<u>Rest a de crèdits i comptes a cobrar</u>	<u>2.719.984</u>	<u>1.751.699</u>

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 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
Clients	-38.513,69	-20.419,02	7.055,08	-51.877,63
Total	-38.513,69	-20.419,02	7.055,08	-51.877,63

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:

	31/12/2022	31/12/2021
Caixa	2.454	1.330
Bancs	207.900	829.649
Efectiu i actius equivalents	210.354	830.979

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:

	31/12/2022	31/12/2021
Reserva de revaloració	12.206.195	12.206.195
Altres reserves	1.554.170	1.716.644
Resultat de l'exercici	(251.880)	(162.474)
Total	13.508.485	13.760.365

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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, *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.

2.2.6. Subvencions de capital

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

	Saldo a 31/12/2021	Altes	Baixa	Traspàs a ingressos	Saldo a 31/12/2022
Construcció Residència Albó	252.326			(95.595)	156.731
Ampliació Escola	2.165.419			(105.630)	2.059.789
Reforma Residència Albó	1.697.751			(64.066)	1.633.685
<u>Subvencions de capital</u>	4.115.496	-	-	(265.292)	3.850.204
<u>Donatius</u>	266.376	32.096	-	(14.826)	283.645
<u>TOTAL</u>	4.381.872	32.096	-	(280.118)	4.133.850

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:

	31/12/2022	31/12/2021
Pòlissa de crèdit	1.467	1.011
<u>Deutes amb entitats de crèdit</u>	1.467	1.011
Caixa Andorrana de Seguretat Social	247.595	209.548
Administracions públiques	32.831	29.147
<u>Valors representatius de deute</u>	280.426	238.695

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 800.000 euros, i no disposada a 31 de desembre de 2022, i venciment el 17 de juny de 2023.

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:

	31/12/2022	31/12/2021
Creditors per prestacions de serveis	300.824	205.590
<u>Creditors comercials</u>	300.824	205.590
Remuneracions pendents	5.558	51.233
Dipòsits rebuts a curt termini	350	350
<u>Altres creditors</u>	5.908	51.583

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:

	31/12/2022	31/12/2021
Vendes de mercaderies	36.920	15.961
Prestacions de serveis	405.803	785.470
<u>Total</u>	442.723	801.431

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

	31/12/2022	31/12/2021
Ministeri d'Educació i Ensenyament	4.766.865	4.125.863
Ministeri d'Afers Socials	2.212.665	2.147.551
Ministeri de la Presidència, Economia i Empresa	846.098	783.273
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.233.542	2.025.628
Subvencions transferides a resultats	280.123	280.426
Subvencions d'explotació	23.940	28.679
Quotes menjador	301.102	
Atenció personal a l'autonomia	186.038	
Altres ingressos (altres quotes)	132.442	125.071
Donatius	27.599	61.138
Ingressos per serveis diversos	74.330	25.707
<u>Total</u>	11.084.744	9.603.334

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:

	31/12/2022	31/12/2021
Compra de mercaderies	207.608	182.284
Compres de materials variis	76.591	79.202
Variació existències	16.115	12.724
Total	300.313	274.209

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:

	31/12/2022	31/12/2021
Arrendaments i cànon	17.432	22.034
Reparacions i conservació	162.651	118.704
Serveis de professionals independents	287.105	243.113
Transports	12	
Primes d'assegurances	32.810	32.256
Serveis bancaris i similars	3.502	
Publicitat, propaganda i relacions públiques	27.831	30.460
Subministraments	206.075	165.745
Altres serveis	527.553	489.335
Altres tributs	8.703	8.202
Total	1.273.673	1.109.847

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	8.012.146		8.012.146
Càrregues socials obligatòries (CASS)	1.159.057		1.159.057
Altres despeses socials	111.891		111.891
	<u>9.283.093</u>		<u>9.283.093</u>
	<u>Nombre mitjà</u>		
Personal assalariat 2022	336		
Personal assalariat 2021	308		

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 52.813 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 31/12/2022	% Liq. / Pressupost
Ingressos corrents	10.763.253,35	-	10.763.253,35	11.239.192,41	104,42%
Despeses de funcionament	(10.717.831,84)	-	(10.717.831,84)	(10.862.293,21)	101,35%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(140.023,92)	-	(140.023,92)	(121.154,77)	86,52%
Superàvit o dèficit de gestió	(94.602,41)	-	(94.602,41)	255.744,43	(270,34%)
Despeses financeres	(7.000,00)	-	(7.000,00)	(4.578,43)	65,41%
Superàvit o dèficit de caixa	(7.000,00)	-	(7.000,00)	(4.578,43)	65,41%
Actius financer (ingressos)	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-
Actius financer (despeses)	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	(101.602,41)	-	(101.602,41)	251.166,00	(247,20%)

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

El detall de la liquidació dels ingressos és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2022	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Impostos directes	-	-	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-
Transferències corrents	9.522.835,03	9.522.835,03	10.107.032,37	584.197,34	106,13%
Ingressos patrimonials	1.240.418,32	1.240.418,32	1.132.160,04	(108.258,28)	91,27%
Ingressos corrents	10.763.253,35	10.763.253,35	11.239.192,41	475.939,06	104,42%
Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Pressupost d'ingressos	10.763.253,35	10.763.253,35	11.239.192,41	475.939,06	104,42%

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

El detall de la liquidació de despeses és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2022	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Despeses de personal	(9.326.860,65)	(9.326.860,65)	(9.267.887,42)	(58.973,23)	99,37%
Consum de béns corrents i serveis	(1.390.971,19)	(1.390.971,19)	(1.594.405,79)	203.434,60	114,63%
Despeses financeres	(7.000,00)	(7.000,00)	(4.578,43)	(2.421,57)	65,41%
Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(10.724.831,84)	(10.724.831,84)	(10.866.871,64)	142.039,80	101,32%
Inversions reals	(140.023,92)	(140.023,92)	(121.154,77)	(18.869,15)	86,52%
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(140.023,92)	(140.023,92)	(121.154,77)	(18.869,15)	86,52%
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Pressupost de despeses	(10.864.855,76)	(10.864.855,76)	(10.988.026,41)	123.170,65	101,13%

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

L'entitat presenta un resultat pressupostari excedentari per 251.166 euros.

Veure nota 2.2.5.

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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Quotes Ministeri d'Educació, Joventut i Esport	2.281.997	2.554.781	2.854.627	3.128.580	3.434.299	3.716.982	4.125.863	4.766.865
Transport escolar	29.412	31.412	34.090	49.789	46.789	34.088	40.905	47.862
Departament de Treball	18.434	2.235	-	-	-	-	-	-
Ministeri de Salut i Benestar	2.100.424	2.176.814	2.295.929	2.642.126	2.520.484	2.211.323	2.147.551	2.212.665
Ministeri de Presidència, economia i empresa	-	-	-	-	-	724.716	783.273	846.098
Subvencions corrents atorgades pel Govern	4.430.267	4.765.242	5.184.646	5.820.495	6.001.572	6.687.109	7.097.592	7.873.490
Subvencions corrents atorgades per la CASS	1.199.042	1.300.686	1.311.333	1.367.221	1.430.943	1.852.130	2.025.628	2.233.542
Subvencions de capital atorgades pel Govern	620.000	310.000	1.020.000	-	-	-	-	-
Total	6.249.309	6.375.928	7.515.979	7.187.716	7.432.515	8.539.239	9.123.220	10.107.032

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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS	5.629.309	6.065.928	6.495.979	7.187.716	7.432.515	8.539.239	9.123.220	10.107.032
Altres ingressos	1.124.310	2.085.510	1.137.665	1.195.946	1.221.965	1.082.386	1.281.545	1.420.435
Total ingressos d'explotació	6.753.619	8.151.438	7.633.644	8.383.662	8.654.480	9.621.625	10.404.765	11.527.467

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

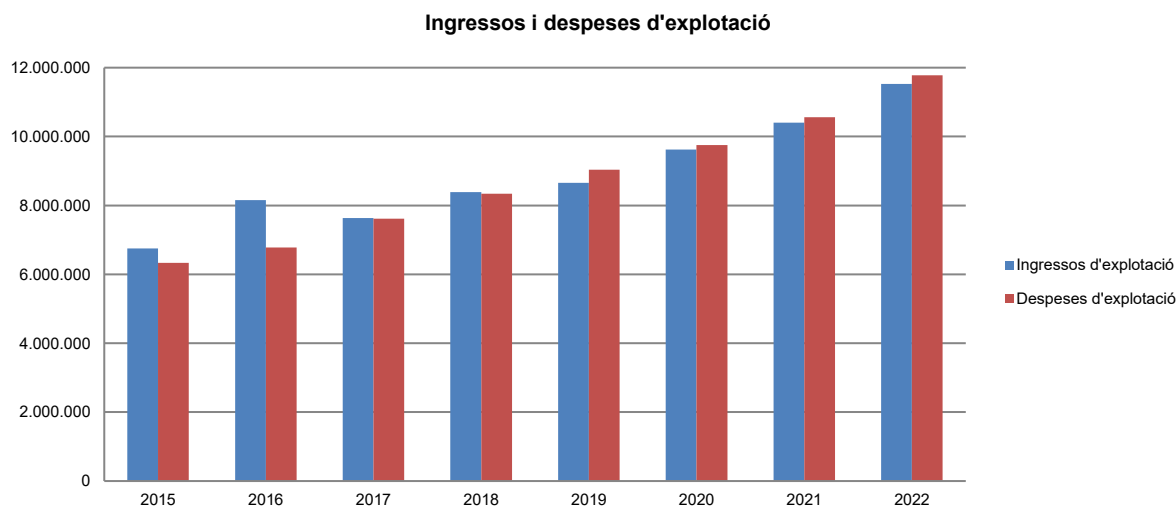
Concepte	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Aprovisionaments i serveis exteriors	829.038	878.444	928.675	1.085.957	1.141.869	1.211.676	1.384.056	1.573.986
Despeses de personal	5.257.409	5.645.713	6.397.121	6.873.769	7.073.790	7.545.634	8.253.282	9.283.093
Altres despeses d'explotació	247.518	253.494	286.585	383.508	819.363	995.397	925.365	917.689
Total despeses d'explotació	6.333.965	6.777.651	7.612.381	8.343.234	9.035.022	9.752.707	10.562.703	11.774.768

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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ingressos d'explotació	6.753.619	8.151.438	7.633.644	8.383.662	8.654.480	9.621.625	10.404.765	11.527.467
Despeses d'explotació	6.333.965	6.777.651	7.612.381	8.343.234	9.035.022	9.752.707	10.562.703	11.774.768
Resultat d'explotació	419.654	1.373.787	21.263	40.428	-380.542	-131.082	-157.938	-247.301

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Indicadors de subvencions						
(% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	85,7%	85,9%	88,8%	87,7%	87,7%
% que representen les despeses de personal						
(% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	82,4%	78,3%	77,4%	78,1%	78,8%
% 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)	= $\frac{\text{Consum de béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	13,0%	12,6%	12,4%	13,1%	13,4%
% 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)	= $\frac{\text{Altres despeses d'explotació}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	4,6%	9,1%	10,2%	8,8%	7,8%

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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, 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 2022 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.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

La Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat presentat fora del termini, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.