

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020, de
la **FUNDACIÓ PRIVADA**
NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Febrer de 2022

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1.Objecte i abast	4
1.2.Metodologia	4
1.3.Naturalesa jurídica	5
1.4.Marc jurídic	6
1.5.Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1.Subvencions atorgades pel Govern i la CASS	8
2.1.1. Subvencions d'explotació atorgades pel Govern	8
2.1.2. Subvencions d'explotació atorgades per la CASS	9
2.2.Comptes anuals	10
2.2.1. Actius no corrents	14
2.2.2. Existències	16
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	16
2.2.4. Inversions financeres a curt termini	17
2.2.5. Tresoreria	17
2.2.6. Patrimoni net	17
2.2.7. Subvencions de capital	18
2.2.8. Deutes a curt termini	19
2.2.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar	19
2.2.10. Ingressos d'explotació	19
2.2.11. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	20
2.2.12. Altres despeses d'explotació	21
2.2.13. Despeses de personal	21
2.3.Execució pressupostària	22
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	26
4. CONCLUSIONS	26
5. AL·LEGACIONS	26
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	29

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 2020, 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 2020, 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 2020 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2021 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 31 de juliol de 2021.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes de la FPNSM amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques. Aquestes subvencions i ajudes es materialitzen en el marc dels convenis de data 2 de maig de 2002 i 26 de març de 2013, entre l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (ara FPNSM), el Govern d'Andorra i la Caixa Andorrana de Seguretat Social, que estableixen la col·laboració econòmica per cada programa, servei o tractament que rebin els beneficiaris. 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, Respir, 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 2020 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 22 de juny de 2021.

1.3. Naturalesa jurídica

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

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

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

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

1.4. Marc jurídic

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

- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Llei 17/2018, del 26 de juliol, d'ordenament del sistema educatiu andorrà.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 2/2019, del 17 de gener, de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell.
- Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura com segueix:

La Fundació es regeix per un patronat i compta a més amb una directora general. El Patronat és l'òrgan col·legiat de govern i de gestió de la Fundació. Entre els seus càrrecs hi figuren una presidenta, un secretari no patró, una tesorera i patrons permanents i designats.

Sota la supervisió de la tesorera, la FPNSM disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un gerent financer que, recolzat per una plantilla de dos administratius, s'encarrega d'executar els mandats del Patronat en la gestió del pressupost aprovat per l'assemblea.

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

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 2020	Pendent de cobrament 2020
Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior	3.751.069,53	1.262.913,88
Quotes Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior	3.716.982,03	1.238.964,20
Transport escolar	34.087,50	23.949,68
Ministeri d'Afers Socials, Joventut i Igualtat	2.211.322,68	339.926,24
Quotes Ministeri Afers Socials, Joventut i Igualtat	2.211.322,68	339.926,24
Ministeri de Presidència, economia i empresa	724.716,40	80.985,50
Quotes Ministeri Presidència, economia i empresa	724.716,40	80.985,50
Total	6.687.108,61	1.683.825,62

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 2020	Pendent de pagament 2020
Subvenció de funcionament	6.663.206,69	1.410.273,86
Total	6.663.206,69	1.410.273,86

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 23.902 euros, que Govern té comptabilitzats i l'entitat no reconeix en la seva resposta.

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

La diferència entre el pendent de cobrament reconegut pel Govern i el que resulta dels registres comptables de l'entitat és de 273.552 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 2020	Pendent de cobrament 2020
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.852.130,47	499.742,07
Total	1.852.130,47	499.742,07

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 2020	Pendent de pagament 2020
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.669.958,55	321.292,16
Total	1.669.958,55	321.292,16

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 2020

ACTIU				PASSIU			
		31/12/2020	31/12/2019			31/12/2020	31/12/2019
A) Actius no corrents		16.629.638	17.441.693	A) Patrimoni net	<i>Nota 12</i>	13.922.839	14.060.280
I Immobilitzat intangible	<i>Nota 5</i>	27.154	30.191	I Capital			
4 Altres actius intangibles		27.154	30.191	II Prima d'emissió			
II Immobilitzat tangible	<i>Nota 6</i>	16.600.613	17.409.632	III Reserves		12.206.195	12.206.195
1 Terrenys i construccions		16.337.459	17.109.192	1 Reserva legal			
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		263.154	300.440	2 Reserva de revaloració		12.206.195	12.206.195
3 Immobilitzacions materials en curs i bestretes				IV Instruments de capital propis			
III Inversions immobiliàries	<i>Nota 7</i>			V Resultats d'exercicis anteriors		1.852.344	2.224.986
IV Immobilitzat financer	<i>Nota 8</i>	1.870	1.870	VI Resultat de l'exercici		(135.700)	(370.900)
IVa Empreses del grup i associades				VII Dividend a compte			
IVb Altres empreses							
				B) Passius no corrents		4.431.898	4.693.310
				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>	4.431.898	4.693.310
B) Actius corrents		2.426.318	1.794.876	C) Passius corrents		701.219	482.979
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>	16.139	4.111	II Provisions a curt termini	<i>Nota 14</i>		
3 Productes acabats i mercaderies		16.139	4.111	III Deutes a curt termini	<i>Nota 13</i>	525.158	320.437
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	<i>Nota 8</i>	2.364.863	1.744.843	2 Deutes amb entitats de crèdit		321.686	95.466
1 Clients per vendes i prestacions de serveis		161.938	133.889	4 Altres		203.472	224.971
3 Restes de crèdits i comptes a cobrar		2.202.924	1.610.954	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>	176.061	162.542
2 Restes d'actius financers		200	200	1 Proveïdors			
V Tresoreria	<i>Nota 8</i>	26.714	28.721	3 Creditors variis		175.998	162.457
VI Ajustaments per periodificació	<i>Nota 11</i>	18.403	17.001	4 Altres		63	85
				VI Ajustaments per periodificació	<i>Nota 15</i>		
TOTAL ACTIU		19.055.956	19.236.569	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		19.055.956	19.236.569

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 2020			
Capítol		31/12/2020	31/12/2019
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1	Import net de la xifra de negocis <i>Nota 16.1</i>	660.793	779.541
4	Altres ingressos d'explotació <i>Nota 16.1</i>	8.960.832	7.874.939
	Total ingressos d'explotació	9.621.625	8.654.480
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials <i>Nota 16.2</i>	(289.843)	(252.725)
2	Despeses de personal <i>Nota 16.3</i>	(7.545.634)	(7.073.790)
	a) Sous, salaris i assimilats	(6.585.853)	(6.158.930)
	b) Càrregues socials	(932.659)	(873.867)
	c) Altres despeses de personal	(27.122)	(40.993)
3	Amortitzacions, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangible i tangible <i>Nota 5/6</i>	(924.861)	(816.483)
	a) Amortització	(924.861)	(816.483)
	b) Resultats per venda d'immobilitzat		
4	Deteriorament del circulant <i>Nota 8</i>	(70.536)	(2.880)
	b) Crèdits a comptes a cobrar	(70.536)	(2.880)
	c) Altres		
5	Altres despeses d'explotació <i>Nota 16.4</i>	(921.833)	(889.144)
	a) Arrendaments i cànon	(16.576)	(21.698)
	b) Reparacions i conservació	(109.723)	(91.077)
	c) Serveis professionals independents	(164.404)	(144.766)
	d) Subministraments	(132.952)	(142.755)
	e) Tributs	(7.215)	(8.246)
	f) Altres serveis exteriors	(490.964)	(480.603)
	Total despeses d'explotació	(9.752.707)	(9.035.022)
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	(131.082)	(380.542)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
1	Ingressos financers		14.494
2	Despeses financeres	(4.618)	(4.852)
	Total resultat financer	(4.618)	9.642
	RESULTAT DE LES OPERACIONS	(135.700)	(370.900)
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	(135.700)	(370.900)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	<i>Nota 18</i>		
	RESULTAT DE L'EXERCICI	(135.700)	(370.900)

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

Estat de canvis del patrimoni net

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2020										
	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 31/12/2018						2.190.740		34.246		2.224.986
B) Saldo ajustat a 01/01/2019						2.190.740		34.246		2.224.986
I Resultat de l'exercici								(370.900)		(370.900)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1. Distribució de dividends										
2. Ampliacions / Reduccions de capital										
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4. Altres moviments										
IV Altres variacions del patrimoni net			12.206.195			34.246		(34.246)		12.206.195
1. Traspàs de resultat						34.246		(34.246)		
2. Dotació reserva de revaloració			12.206.195							12.206.195
E) Saldos a 31/12/2019			12.206.195			2.224.986		(370.900)		14.060.280
D) 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

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

Estat de flux d'efectiu

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2020		
	31/12/2020	31/12/2019
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
1. Resultat del període	(135.700)	(370.900)
2. Ajustaments del resultat	715.971	520.844
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	924.861	816.483
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	70.536	2.880
c) Variació de provisions (+/-)		
d) Imputació de subvencions (-)	(284.044)	(288.876)
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)		
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		(14.494)
g) Ingressos financers (-)		4.852
h) Despeses financeres (+/-)	4.618	
3. Canvis en el capital corrent	(691.075)	(370.515)
a) Existències (+/-)	(12.028)	874
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(690.556)	(287.177)
c) Altres actius corrents (+/-)	(1.402)	15.843
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	(7.980)	(99.184)
e) Altres passius corrents (+/-)	-	(671)
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	20.891	(200)
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(4.618)	(4.852)
a) Pagaments d'interessos (-)	(4.618)	(4.852)
c) Cobraments d'interessos (+)		
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	(115.422)	(225.423)
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
6. Pagaments per inversions (-)	(112.806)	(121.440)
b) Immobilitzat intangible	(7.395)	(13.626)
c) Immobilitzat tangible	(105.411)	(107.814)
e) Altres actius financers		
7. Cobraments per desinversions (-)	0	0
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversions (7-6)	(112.806)	(121.440)
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	226.220	95.350
a) Emissions	226.220	95.350
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	226.220	95.350
b) Devolució i amortització		
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)		
11. Pag. per dividends i remuneracions d'altres inst. de patrimoni	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10+/-11)	226.220	95.350
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) Augments / disminució neta de l'efectiu o equivalents		
(+/-A+/-B+/-C+/-D)	(2.007)	(251.513)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	28.721	280.234
Efectiu o equivalents al final del període	26.714	28.721

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 31/12/2019	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2020
Aplicacions informàtiques	61.134	7.395		68.529
Aplicacions informàtiques (donatiu)	3.216			3.216
<u>Cost</u>	64.350	7.395	-	71.745
Aplicacions informàtiques	30.943	10.432		41.374
Aplicacions informàtiques (donatiu)	3.216			3.216
<u>Amortització acumulada</u>	34.159	10.432	-	44.591
<u>Valor net comptable</u>	30.191			27.154

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

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

Nota 6 Immobilitzat tangible				
	Saldo a 31/12/2019	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2020
Terrenys i béns naturals	6.490.099			6.490.099
Construccions	15.468.806	56.163		15.524.969
Maquinària	154.724	2.759		157.482
Utilitatge	18.748			18.748
Altres instal·lacions	175.703			175.703
Mobiliari	296.069	15.551		311.620
Equips per a processos d'informació	159.203	5.227		164.430
Elements de transport	126.269	23.370	(21.810)	127.829
Altres immobilitzat	170.114	2.341		172.455
Cost	23.059.735	105.411	(21.810)	23.143.336
Construccions	4.849.712	827.896		5.677.609
Maquinària	136.342	5.966		142.308
Utilitatge	10.052	2.556		12.607
Altres instal·lacions	74.957	15.190		90.147
Mobiliari	185.071	21.836		206.907
Equips per a processos d'informació	129.952	16.858		146.811
Elements de transport	121.749	6.824	(21.810)	106.763
Altres immobilitzat	142.269	17.302		159.571
Amortització acumulada	5.650.103	914.429	(21.810)	6.542.722
Valor net comptable	17.409.632			16.600.613

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

D'acord amb una peritació realitzada per un tècnic independent, la FPNSM va procedir, durant l'exercici 2019, a revaloritzar el terreny i les construccions en 6.490.098 euros i 5.716.097 euros respectivament.

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

Immobilitzacions financeres	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2020
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		
	31/12/2020	31/12/2019
Mercaderies I&I	9.862	4.111
Productes sanitaris	6.277	
Productes acabats i mercaderies	16.139	4.111

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:

Clients per vendes i prestació de serveis	203.498	163.828
Deteriorament de valors de crèdit per operacions comercials	(41.560)	(29.939)
Resta de crèdits i comptes a cobrar	2.261.837	1.610.954
Deteriorament de valors de crèdit d'administracions públiques	(58.912)	
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2.364.863	1.744.843

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		
	31/12/2020	31/12/2019
Ministeri d'Educació i Joventut	1.262.914	999.510
Ministeri d'Afers Socials	339.926	351.563
Ministeri de la Presidència, Economia i Empresa	80.986	
Caixa Andorrana de Seguretat Social	499.742	210.052
Deteriorament de valors de crèdit d'administracions públiques	(58.912)	
Deutors	25.064	17.041
Administració Tributària, IGI suportat	53.105	32.697
Altres	100	90
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2.202.924	1.610.954

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 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
Clients	-29.938,76	-70.533,08	-	-100.471,84
Total	-29.938,76	-70.533,08	-	-100.471,84

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

2.2.4. Inversions financeres a curt termini

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

	31/12/2020	31/12/2019
Altres dipòsits	200	200
<u>Inversions financeres a curt termini</u>	<u>200</u>	<u>200</u>

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:

	31/12/2020	31/12/2019
Caixa	3.025	2.311
Bancs	23.688	26.410
<u>Tresoreria</u>	<u>26.714</u>	<u>28.721</u>

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:

	31/12/2020	31/12/2019
Reserva de revaloració	12.206.195	12.206.195
Altres reserves	1.852.344	2.224.986
Resultat de l'exercici	(135.700)	(370.900)
<u>Total</u>	<u>13.922.839</u>	<u>14.060.280</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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, *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 han estat subrogats a la FPNSM, tinguin una destinació específica, pel que l'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els excedents dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar.

2.2.7. Subvencions de capital

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

	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixa	Traspàs a ingressos	Saldo a 31/12/2020
Construcció Residència Albó	443.517			(95.595)	347.921
Ampliació Escola	2.374.180			(105.630)	2.268.550
Reforma Residència Albó	1.825.884			(64.066)	1.761.817
<u>Subvencions de capital</u>	4.643.581	0	0	(265.292)	4.378.289
<u>Donatius</u>	49.729	22.633		(18.753)	53.609
<u>TOTAL</u>	4.693.310	22.633	-	(284.044)	4.431.898

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:

	31/12/2020	31/12/2019
Pòlissa de crèdit	321.686	95.466
<u>Deutes amb entitats de crèdit a curt termini</u>	321.686	95.466
Caixa Andorrana de Seguretat Social	199.489	190.003
Administracions públiques	3.878	34.792
Dipòsits rebuts a curt termini	105	175
<u>Altres deutes a curt termini</u>	203.472	224.971

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 disposada a 31 de desembre de 2020 en 320.488 euros, i venciment el 15 de juny de 2021.

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:

	31/12/2020	31/12/2019
Creditors per prestacions de serveis	175.998	162.457
Remuneracions pendents	63	85
<u>Creditors comercials i altres comptes a pagar</u>	176.061	162.542

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:

	31/12/2020	31/12/2019
Vendes de mercaderies	10.786	20.886
Prestacions de serveis	650.007	758.654
<u>Total</u>	660.793	779.541

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

	31/12/2020	31/12/2019
Ministeri d'Educació i Ensenyament	3.716.982	3.434.299
Ministeri d'Afers Socials	2.211.323	2.520.484
Ministeri de la Presidència, Economia i Empresa	724.716	
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.852.130	1.430.943
Subvencions transferides a resultats	284.044	288.876
Subvencions d'explotació	9.727	23.127
Altres ingressos (altres quotes)	99.637	104.607
Donatius	38.522	35.941
Ingressos per serveis diversos	23.749	36.662
Total	8.960.832	7.874.939

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:

	31/12/2020	31/12/2019
Compra de mercaderies	177.457	173.066
Compres de materials variis	118.137	78.786
Variació existències	-5.752	874
Total	289.843	252.725

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

2.2.12. Altres despeses d'exploració

El següent quadre resumeix les altres despeses d'exploració:

	31/12/2020	31/12/2019
Arrendaments i cànons	16.576	21.698
Reparacions i conservació	109.723	91.077
Serveis professionals independents	164.404	144.766
Subministraments	132.952	142.755
Altres tributs	7.215	8.246
Assegurances	28.086	25.978
Publicitat, propaganda i relacions públiques	26.288	25.004
Altres serveis exteriors	436.589	429.622
Total	921.833	889.144

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:

	Assalariats	No-assalariats	Total
Sous i salaris	6.585.853		6.585.853
Càrregues socials obligatòries (CASS)	932.659		932.659
Altres despeses socials	27.122		27.122
	7.545.634		7.545.634
	Nombre mitjà		
Personal assalariat 2020	284		
Personal assalariat 2019	231		

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 64.089 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:

Resultat pressupostari:

	Pressupost inicial	Modificació Pressupost	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2020	% Liq. / Pressupost
Ingressos corrents	9.188.674,00	-	9.188.674,00	9.321.631,14	101,45%
Despeses de funcionament	(8.973.897,22)	-	(8.973.897,22)	(8.811.896,76)	98,19%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(118.824,00)	-	(118.824,00)	(114.181,60)	-
Superàvit o dèficit de gestió	95.952,78	-	95.952,78	395.552,78	412,24%
Despeses financeres	(6.100,00)	-	(6.100,00)	(4.617,96)	75,70%
Superàvit o dèficit de caixa	(6.100,00)	-	(6.100,00)	(4.617,96)	75,70%
Actius financer (ingressos)	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-
Actius financer (despeses)	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	89.852,78	-	89.852,78	390.934,82	435,08%

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

El detall de la liquidació dels ingressos és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2020	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Impostos directes	-	-	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-
Transferències corrents	8.216.296,42	8.216.296,42	8.539.239,08	322.942,66	103,93%
Ingressos patrimonials	972.377,58	972.377,58	782.392,06	(189.985,52)	80,46%
Ingressos corrents	9.188.674,00	9.188.674,00	9.321.631,14	132.957,14	101,45%
Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Pressupost d'ingressos	9.188.674,00	9.188.674,00	9.321.631,14	132.957,14	101,45%

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

El detall de la liquidació de despeses és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2020	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Despeses de personal	(7.550.449,24)	(7.550.449,24)	(7.486.898,45)	(63.550,79)	99,16%
Consum de béns corrents i serveis	(1.423.447,98)	(1.423.447,98)	(1.324.998,31)	(98.449,67)	93,08%
Despeses financeres	(6.100,00)	(6.100,00)	(4.617,96)	(1.482,04)	75,70%
Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(8.979.997,22)	(8.979.997,22)	(8.816.514,72)	(163.482,50)	98,18%
Inversions reals	(118.824,00)	(118.824,00)	(114.181,60)	(4.642,40)	96,09%
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(118.824,00)	(118.824,00)	(114.181,60)	(4.642,40)	96,09%
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Pressupost de despeses	(9.098.821,22)	(9.098.821,22)	(8.930.696,32)	(168.124,90)	98,15%

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

L'entitat presenta un resultat pressupostari excedentari per 390.935 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 economicofinancera de l'entitat:

Subvencions atorgades pel Govern i per la CASS

Concepte	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Quotes Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior	2.027.029	2.095.760	2.281.997	2.554.781	2.854.627	3.128.580	3.434.299	3.716.982
Transport escolar	27.611	30.342	29.412	31.412	34.090	49.789	46.789	34.088
Beques menjador	-	-	-	-	-	-	-	-
Departament de Treball	1.966	19.386	18.434	2.235	-	-	-	-
Ministeri d'Afers Socials, Joventut i Igualtat	1.536.368	1.963.691	2.100.424	2.176.814	2.295.929	2.642.126	2.520.484	2.211.323
Ministeri de Presidència, economia i empresa	-	-	-	-	-	-	-	724.716
Subvencions corrents atorgades pel Govern	3.592.974	4.109.179	4.430.267	4.765.242	5.184.646	5.820.495	6.001.572	6.687.109
Subvencions corrents atorgades per la CASS	1.154.604	1.102.492	1.199.042	1.300.686	1.311.333	1.367.221	1.430.943	1.852.130
Subvencions de capital atorgades pel Govern	37.121	5.240	620.000	310.000	1.020.000	-	-	-
Total	4.784.699	5.216.911	6.249.309	6.375.928	7.515.979	7.187.716	7.432.515	8.539.239

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2020 FPNSM (Imports en euros)

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

Concepte	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS	4.747.578	5.211.671	5.629.309	6.065.928	6.495.979	7.187.716	7.432.515	8.539.239
Altres ingressos	1.030.707	1.013.717	1.124.310	2.085.510	1.137.665	1.195.946	1.221.965	1.082.386
Total ingressos d'explotació	5.778.285	6.225.388	6.753.619	8.151.438	7.633.644	8.383.662	8.654.480	9.621.625

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

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

Concepte	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Aprovisionaments i serveis exteriors	601.483	672.699	829.038	878.444	928.675	1.085.957	1.141.869	1.211.676
Despeses de personal	4.482.458	4.916.685	5.257.409	5.645.713	6.397.121	6.873.769	7.073.790	7.545.634
Altres despeses d'explotació	253.962	240.847	247.518	253.494	286.585	383.508	819.363	995.397
Total despeses d'explotació	5.337.903	5.830.231	6.333.965	6.777.651	7.612.381	8.343.234	9.035.022	9.752.707

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2020 FPNSM (Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió

Concepte	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ingressos d'explotació	5.778.285	6.225.388	6.753.619	8.151.438	7.633.644	8.383.662	8.654.480	9.621.625
Despeses d'explotació	5.337.903	5.830.231	6.333.965	6.777.651	7.612.381	8.343.234	9.035.022	9.752.707
Resultat d'explotació	440.382	395.157	419.654	1.373.787	21.263	40.428	-380.542	-131.082

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2020 FPNSM (Imports en euros)

Ingressos i despeses d'explotació



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2020 FPNSM (Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Indicadors de subvencions							
(% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS Ingressos d'explotació	74,4%	85,1%	85,7%	85,9%	88,8%
% que representen les despeses de personal							
(% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	=	Despeses de personal Despeses totals de funcionament	83,3%	84,0%	82,4%	78,3%	77,4%
% 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)	=	Consum de béns corrents i serveis Despeses totals de funcionament	13,0%	12,2%	13,0%	12,6%	12,4%
% 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)	=	Altres despeses d'explotació Despeses totals de funcionament	3,7%	3,8%	4,6%	9,1%	10,2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2020 FPNSM

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

- La FPNSM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. No es té constància que els excedents procedents de l'antiga Escola, i que han estat subrogats a la FPNSM, tinguin una destinació específica pel que l'aplicació de l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, i el corresponent d'exercicis anteriors, provocaria que l'entitat hagués de minorar el resultat dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (notes 2.2.6 i 2.3)

4. CONCLUSIONS

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les revisions efectuades d'acord amb els procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions públiques atorgades a la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell durant l'exercici 2020 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:

Santa Coloma, 01 de setembre del 2021

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 2020 de la FPNSM.

- **A l'apartat 1.1. Objecte i abast de l'informe de fiscalització**

L'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra no detalla que la FPNSM ha encarregat un informe d'auditoria de gestió. En la sessió del Patronat del 4 de Novembre de 2020 s'aprova la contractació d'una auditoria de gestió per l'exercici 2020 i extensible als exercicis 2021, 2022 i 2023. En aquest sentit, es demana la rectificació corresponent en aquest apartat.

- **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 gerent financer que, recolzat per una plantilla de dos administratius, s'encarrega d'executar els mandats del Patronat en la gestió del pressupost aprovat per l'assemblea"*.

Tanmateix, 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 a 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.

Per altra banda, la transformació de l'entitat d'associació a Fundació comporta que les competències que abans tenia l'Assemblea d'associats ara les té el Patronat i per tant, atenent a aquest fet demanem la rectificació corresponent en aquest apartat.

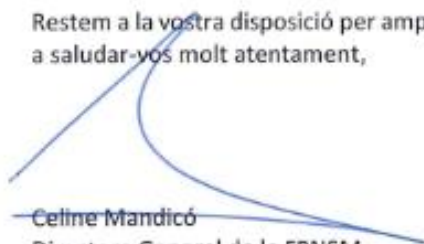
D'acord als fets anteriors, efectuem la següent proposta de paràgraf: *"La tesorera vetlla per una administració correcta del patrimoni fundacional i de la seva gestió financera, i té cura del seguiment comptable i de la tesoreria de la Fundació. La Fundació disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un director financer que, recolzat per una plantilla de dos tècnics, s'encarrega d'executar els mandats del Patronat en la gestió del pressupost aprovat en sessió ordinària"*.

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

L'Informe del Tribunal de Comptes d'Andorra detalla la següent observació: *“La FPNSM rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, 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. 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

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

1.5. Organització i control intern

...

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.

...

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.