

**FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE
MERITXELL**

Comptes anuals a 31 de desembre de 2022

**(juntament amb l'informe d'auditoria
independent)**



Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Al Patronat de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL (d'ara endavant la Fundació o l'Entitat), que comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2022.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre del 2022, així com els seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació al Principat d'Andorra i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals.

Els patrons són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Principat d'Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els patrons són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el criteri comptable d'empresa en funcionament excepte si els patrons tenen intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.





Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Pere López Agràs

Andorra la Vella, a 8 de març del 2023





Annex I del nostre informe d'auditoria

Addicionalment a allò que inclou el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte de l'auditoria dels comptes anuals.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els nostres comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria a fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades a la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre l'adequació de la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de forma que assolixen la presentació fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.



**FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE
MERITXELL**

Comptes anuals a 31 de desembre de 2022

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Balanç de situació a 31 de desembre de 2022

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		14.764.597	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		1.467	1.011
1 Clients per vendes i prestacions de serveis		162.940	142.765	4 Altres		280.426	239.045
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar		2.719.984	1.751.699	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 Resta d'actius financers			200	1 Proveïdors			
V Tresoreria	<i>Nota 8</i>	210.354	830.979	3 Creditors varis		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

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	Nota 16	442.723	801.431
4 Altres ingressos d'explotació	Nota 16	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	Nota 16	(300.313)	(274.209)
2 Despeses de personal	Nota 16	(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	Nota 5/6	(904.324)	(925.163)
a) Amortització		(904.324)	(925.163)
b) Resultats per venda d'immobilitzat			
4 Deteriorament del circulat	Nota 8	(13.364)	(201)
b) Crèdits a comptes a cobrar		(13.364)	(201)
c) Altres			
5 Altres despeses d'explotació	Nota 16	(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	Nota 16	(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	Nota 18		
RESULTAT DE L'EXERCICI		(251.880)	(162.474)

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

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	T O T A L
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 dividendes										
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 dividendes										
2. Ampliacions / Reduccions de capital										
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4. Altres moviments										-
IV Altres variacions del patrimoni net						(162.474)		162.474		-
1. Traspàs de resultat						(162.474)		162.474		
2. Dotació reserva de revaloració										
E) Saldos a 31/12/2022			12.206.195			1.554.170		(251.880)		13.508.485

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

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 (-)		
h) Despeses financeres (+/-)	4.578	4.536
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

Memòria dels comptes anuals de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell a 31 de desembre de 2022

1. Naturalesa i activitat de l'entitat

La Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell (d'ara en endavant la Fundació o l'Entitat) és va constituir en data 27 de juny de 2019, a l'empara de la Llei 2/2019, del 17 de gener de 2019, de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell.

La Fundació és regeix pel dret vigent al Principat d'Andorra, i en particular, per la Llei 2/2019, de data 27 de juny de 2019, de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell. En el que no estigui expressament regulat per la mencionada llei i sempre que no contradigui les seves disposicions, la Fundació es regeix per la Llei 11/2008, de 12 de juny, de fundacions; i per la legislació específica que li sigui aplicable per raó de la naturalesa de les activitats que desenvolupa.

La Fundació és una entitat de caràcter privat, sense ànim de lucre, amb personalitat jurídica pròpia, amb plena capacitat d'obrar i de durada indefinida.

Les finalitats de la Fundació és recullen a l'article 6 dels seus Estatuts i son diverses, totes elles amb el mateix objectiu: contribuir a millorar la qualitat de vida de les persones amb discapacitat, promovent la seva dignitat, garantint els seus drets i generant oportunitats per a una vida plena. I les seves accions s'orienten al desenvolupament de la persona, a través de diferents programes en l'àmbit de l'atenció social, sociosanitària, educativa i laboral.

La Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell prové de l'Associació Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell constituïda per a temps indefinit l'octubre de 1972. Donat que no hi havia una previsió legal que permetés la transformació d'una associació en una fundació de nova creació, s'han subrogat, mitjançant escriptura pública de data 27 de juny de 2019, a la Fundació tots els actius i passius que l'Associació disposava a la data de liquidació de la mateixa, així com tots els drets i les obligacions vigents envers a terceres persones, inclosos els treballadors.

El domicili social de l'Entitat està situat al Carrer dels Barrers, nº 10, Santa Coloma, a la parròquia d'Andorra la Vella.

L'exercici comptable comença el dia 1 de gener i finalitza el dia 31 de desembre.

L'entitat disposa dels següents comerços:

- I&I Serveis, amb número de comerç 910732-D, amb domicili a l'Av. Francesc Cairat, nº 24, Local 2, Sant Julià de Lòria
- Xeridell, amb número de comerç 910019-A, amb domicili al C/dels Barrers, nº12, Santa Coloma
- BD Gust, amb número de comerç 927858-K, amb domicili al C/Roureda Tapada, nº7, Santa Coloma

La Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell disposa del Número de Registre Tributari: U-363842-B

2. Bases de presentació

a) Imatge fidel

Els estats financers adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables de l'entitat d'acord amb les disposicions del decret 120/2022, del 30 de Març de 2022 pel qual s'aprova el pla general de comptabilitat d'Andorra, excepte en aquells casos en que al llarg de la present memòria s'indica el contrari.

Els comptes anuals adjunts contenen informació fiable i rellevant així com les informacions complementàries suficients, quan s'escau, per reflectir en el seu conjunt la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats així com la veracitat dels fluxos incorporats.

b) Principis comptables generalment acceptats

Els estats financers s'han formulat aplicant la totalitat dels principis comptables d'obligat compliment i d'acord amb els criteris de registre i valoració descrits a la nota 4.

Els principis comptables aplicats han estat els següents:

<u>Principi comptable</u>	No aplicat	Incidència patrimoni net	Incidència situació financera	Incidència resultats
1. Principi d'empresa en funcionament		Si	Si	Si
2. Principi de registre		Si	Si	Si
3. Principi d'uniformitat		Si	Si	Si
4. Principi de prudència		Si	Si	Si
5. Principi de meritació		Si	Si	Si
6. Principi de valoració separada		Si	Si	Si
7. Principi de preu d'adquisició/cost de producció		Si	Si	Si
8. Principi de no compensació		Si	Si	Si
9. Principi de correlació d'ingressos i despeses		Si	Si	Si
10. Principi d'importància relativa		Si	Si	Si

c) Estimacions comptables

En el estats financers adjunts s'han utilitzat estimacions, en concret una taxació independent, per quantificar i valorar actius, principalment els actius revalorats l'exercici 2019 (veure nota 6 i nota 12).

d) Comparació de la informació

Els estats financers adjunts corresponen a la situació a 31 de desembre de 2022. A efectes comparatius, aquests es presenten en cada un dels epígrafs tant del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis del patrimoni net, de l'estat de fluxos d'efectiu i de la memòria, juntament amb les dades corresponents a 31 de desembre de 2021.

No s'ha modificat/adaptat l'estructura o els valors dels estats financers en relació a l'exercici anterior.

e) Canvis en criteris comptables i correcció d'errors

Durant l'exercici 2022, no hi ha hagut canvis en els criteris comptables ni s'han corregit errors d'exercicis anteriors.

3. Distribució de resultats

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022, presentat pel Patronat de l'entitat i pendent de ser aprovat pel mateix, és la següent:

Nota 3 Distribució de resultats	
	2022
Resultat de l'exercici	(251.880)
Total	(251.880)
A resultats d'exercicis anteriors	(251.880)

4. Normes de registre i valoració

S'indiquen a continuació les normes de registre i valoració emprades en la confecció dels estats financers a 31 de desembre de 2022.

a) Immobilitzats intangibles

L'immobilitzat intangible es presenta valorat segons el seu preu d'adquisició o cost de producció menys la seva amortització acumulada i, si escau, menys qualsevol pèrdua per deteriorament.

Els costos de renovació, ampliació o millora s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé únicament en el cas que suposin un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil i sempre que sigui possible conèixer o estimar raonablement el valor en llibres dels elements que, per haver estat substituïts, han de ser donats de baixa del balanç.

El preu d'adquisició, cost revalorat o el cost de producció dels immobilitzats intangibles, net del seu valor residual, s'amortitzen sistemàticament durant la seva vida útil amb càrrec al compte de pèrdues i guanys, des que l'actiu estigui en condicions d'explotació fins que es doni de baixa del balanç.

Els béns de l'immobilitzat intangible de l'entitat corresponen bàsicament a aplicacions informàtiques. La vida útil pels immobilitzats intangibles és de 5 anys.

b) Immobilitzats tangibles

L'immobilitzat tangible es valora pel seu preu d'adquisició o cost de producció menys la seva amortització acumulada i, si escau, menys qualsevol pèrdua per deteriorament.

Els costos de renovació, ampliació o millora s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé únicament en el cas que suposin un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil i sempre que sigui possible conèixer o estimar raonablement el valor en llibres dels elements que, per haver estat substituïts, han de ser donats de baixa del balanç.

El preu d'adquisició, cost revalorat o el cost de producció dels immobilitzats tangibles, net del seu valor residual, s'amortitzen sistemàticament durant la seva vida útil amb càrrec al compte de pèrdues i guanys, des que l'actiu estigui en condicions d'explotació fins que es doni de baixa del balanç.

Les vides útils emprades per a la comptabilització de l'amortització durant l'exercici 2022 i per a l'històric d'amortització acumulada han estat les següents:

<u>Descripció</u>	<u>Vida útil (anys)</u>
Construccions	30
Instal·lacions tècniques	5-8
Maquinària	5-8
Utilitatge	5-8
Altres instal·lacions	5-8
Mobiliari	5-8
Equips per processos d'informació	5
Elements de transport	5
Altre immobilitzat	5

Els immobilitzats tangibles és donen de baixa del balanç quan s'alienen o quan queden permanentment retirats d'ús i no s'espera obtenir beneficis o rendiments econòmics futurs per la seva alienació, cessió o abandonament.

c) Arrendament financer

No aplica.

d) Actius i passius financers

Un actiu financer és qualsevol actiu suportat per un instrument de patrimoni d'una altra empresa, o suposi un dret contractual a rebre efectiu o un altre actiu financer o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

d.1) Actius financers a cost amortitzat

Els clients i deutors diversos són crèdits per operacions comercials que s'originen en la venda de béns i a la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresari.

Els saldos de tresoreria són els saldos de lliure disposició que l'entitat té en entitats de crèdit.

Els actius financers es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Per la valoració posterior es valoren al seu cost amortitzat.

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives necessàries sempre que hi ha evidència objectiva que el valor d'un actiu financer o d'un grup d'actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin tingut lloc després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor.

Les correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import de la pèrdua disminueix per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys

d.2) Actius financers de negociació

Els actius financers de negociació es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Els actius financers de negociació s'han de valorar pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació.

Els canvis que es produeixin en el valor raonable s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

d.3) Actius financers a cost

Es valoren inicialment a cost les inversions financeres en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades equivalent al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Les inversions en instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost sense que s'hagi registrat cap correcció valorativa. El valor en llibre de les inversions registrades en aquest epígraf és superior o igual a l'import registrat.

d.4) Baixa d'actius financers

Al final de l'exercici es donen de baixa els actius financers o una part d'aquests, si han expirat els drets que en deriven o se n'hagi cedit la titularitat.

d.5) Passius financers a cost amortitzat

Els debits i creditors diversos a pagar són els passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresari i es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Posteriorment aquests passius financers es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

Els passius financers són instruments financers que s'han emès, en què s'ha incorregut o que s'han assumit en la seva totalitat o en una de les seves parts, sempre que d'acord amb la seva realitat econòmica suposin per a l'empresari una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o un altre actiu financer.

Els deutes amb entitats de crèdit corresponen a saldos creditors amb les mateixes, corresponents a pòlisses de crèdit o a préstecs.

d.6) Passius financers de negociació

Els passius financers de negociació s'han de valorar inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Si es tracta d'instruments de patrimoni ha de formar part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si escau, s'hagin adquirit.

Posteriorment els passius financers de negociació es valoren pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació.

d.7) Baixa de passius financers

Es donen de baixa els passius financers sempre i quan l'obligació s'hagi extingit.

d.8) Deutes amb l'administració

Els deutes amb l'administració es valoren d'acord amb les liquidacions tributàries efectuades per l'entitat d'acord amb el procediment establert per l'administració en cada cas.

e) Existències

Les existències estan valorades al seu preu d'adquisició o cost de producció. El preu d'adquisició comprèn els costos en els quals s'hagi incorregut per donar-los la seva condició i ubicació actuals; en concret, el preu de compra més els impostos que no siguin recuperables posteriorment, les despeses de transport i emmagatzematge i altres costos directament atribuïbles a l'adquisició de mercaderies, materials i serveis.

Al final de cada exercici, si el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició o cost de producció, es reconeix la provisió per la pèrdua de valor experimentada amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

El negoci té adoptat el mètode del preu mig ponderat per la valoració del volum d'existències.

f) Instruments de patrimoni propi en poder de l'empresari

No aplica.

g) Provisions

L'entitat reconeix com a provisions els passius que, complint la definició i els criteris de registre o reconeixement comptable vigents resulten indeterminats en relació amb el seu import o moment de cancel·lació. Les provisions poden estar determinades per una disposició legal, contractual o per una obligació implícita o tàcita. En aquest últim cas, el seu naixement se situa en l'expectativa vàlida creada per l'empresari respecte de tercers, d'assumpció d'una obligació per part d'aquella.

Les provisions es valoren a la data de tancament de l'exercici, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, i es registren els ajustaments que sorgeixen per l'efecte financer de la provisió com una despesa financera conforme es van meritant.

Els patrons són responsables de l'estimació i quantificació dels riscos relacionats amb les possibles provisions que s'han de registrar.

h) Criteris emprats pel registre i la valoració de les despeses de personal

Les retribucions a treballadors comprenen tots els tipus de retribucions que l'entitat proporciona directament als treballadors a canvi dels seus serveis i atenent la meritació de les mateixes. També es troben convenientment registrades les quotes satisfetes per l'empresari a favor de la Caixa Andorrana de Seguretat Social per les diverses prestacions que aquesta realitza.

L'entitat es fa càrrec de les aportacions de l'Administració, promotora del pla de pensions de la funció pública, en les mateixes quantitats aportades pels treballadors de l'entitat que s'han adherit al mencionat pla.

i) Transaccions i saldos en moneda diferent de l'euro

No aplica.

j) Criteris per al reconeixement d'ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de meritament, és a dir, en relació al corrent real de béns i serveis que els originen amb independència del corrent monetari o financer que se'n derivi.

Els ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda deduint els descomptes i impostos. Les despeses es recullen segons la seva naturalesa en l'epígraf corresponent del compte de resultats.

k) Subvencions, donacions i llegats, indicant el criteri emprat per a la classificació i imputació a resultats

Les subvencions, donacions i llegats rebuts es registren pel seu valor raonable, d'acord amb els següents criteris:

- Subvencions reintegrables: es registren com a passius de l'entitat.
- Subvencions finalistes: s'imputen a resultats en el període que es meriten les despeses específiques que s'han finançat.
- Subvencions d'actius: s'imputen com a ingressos en la mateixa proporció que la dotació d'amortització efectuada per cada actiu concret, i si escau, quan es produeix l'alienació, la correcció valorativa per deteriorament o la baixa de l'actiu.
- Subvencions relacionades amb la cancel·lació de passius: s'imputen a ingressos en la mesura que l'esmentada cancel·lació s'efectui.

Les subvencions, donacions i llegats es consideren no reintegrables quan existeixi un acord individualitzat de concessió de les mateixes, quan es dona compliment a les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables sobre la seva recepció.

l) Actius no corrents mantinguts per a la venda.

No aplica.

m) Situació Fiscal

El Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 3 de novembre de 2004, va aprovar la Llei de l'impost Indirecte Sobre la Prestació de Serveis Empresarials i Professionals (ISI) que va entrar en vigor l'1 de gener de 2006. Aquesta llei ha estat complementada pel reglament de l'Impost Indirecte Sobre la Prestació de Serveis Empresarials i Professionals, de l'Impost Indirecte Sobre les Activitats Comercials. L'esmentat impost queda derogat amb l'entrada en vigor de la Llei 11/2012 del 21 de juny de l'Impost General Indirecte que va entrar en vigor l'1 de gener de 2013. Aquesta llei sotmet a gravamen el consum mitjançant la tributació dels lliuraments de béns i prestacions de serveis realitzats per empresaris o professionals. Els obligats tributaris han de determinar en cada període de liquidació el deute tributari, minorant de l'impost repercutit, l'impost suportat que sigui deduïble.

S'estableixen a la llei diferents tipologies de gravamen, entre les quals, el tipus de gravamen superreduït del 0%, el qual s'aplica a les prestacions d'assistència social i altres activitats relacionades directament. I s'estableix el tipus de gravament del 4,5% amb caràcter general.

El Consell General del Principat d'Andorra, va aprovar la Llei 17/2011, de l'1 de desembre, de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, (publicat al BOPA número 80, amb data 28 de desembre de 2011). Aquesta llei va entrar en vigor l'endemà de ser publicada al Butlletí

Oficial del principat d'Andorra i s'aplica als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2012. Amb caràcter general, les diferents entitats estan subjectes a un tipus de gravamen del 10%, tot i que, d'acord amb la disposició addicional primera de l'esmentada llei, el primer exercici d'aplicació gaudeix d'una reducció del 50% en la quota de liquidació.

El Govern d'Andorra va aprovar 13 de juny de 2012 el reglament que regula la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'Impost sobre societats i la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'Impost sobre la renda de les activitats econòmiques en quant a les obligacions formals que han d'acomplir els obligats tributaris d'aquests tributs, així com el sistema de gestió, de liquidació i de control dels impostos esmentats.

La base de tributació es determina pel mètode de determinació directa i es calcula corregint el resultat comptable, determinat d'acord amb les normes que preveu la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris i el pla General de Comptabilitat, amb l'aplicació dels principis i els criteris de qualificació, valoració i imputació temporal recollits en els preceptes de la Llei de l'impost sobre societats que donen lloc a la pràctica d'ajustos extra comptables.

D'acord amb l'article 8 del mencionat impost, en el seus apartats segon i tercer, les fundacions sense ànim de lucre estan parcialment exemptes en quant a les rendes generades procedents de la realització de les activitats que constitueixen el seu objecte social o la seva finalitat específica.

5. Immobilitzat intangible

El moviment de l'epígraf d'immobilitzat intangible durant l'exercici 2022 ha estat el següent:

Nota 5 Immobilitzat intangible					
	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

I el valor net dels actius intangibles de l'entitat és el següent:

Nota 5 Immobilitzat intangible					
	Saldo a 31/12/2021	Entrades	Sortides	Reclassi ficacions	Saldo a 31/12/2022
Aplicacions informàtiques	60.370	(5.424)			54.947
Aplicacions informàtiques (donatiu)	2.982			(2.982)	0
Valor net comptable	60.370	(5.424)	0	0	54.947

Tot seguit, les adquisicions i transmissions de l'exercici i el valor en llibres dels actius intangibles de l'entitat, les quals s'han realitzat en la seva totalitat amb empreses residents a Andorra:

Nota 5 Immobilitzat intangible			
	Adquisicions de l'exercici	Transmissions de l'exercici	Valor en llibres
Aplicacions informàtiques	12.431		54.947
Total	12.431	0	54.947

Els criteris per a l'amortització de l'immobilitzat intangible de l'entitat es detallen a la nota 4 a) de la present memòria. No s'ha registrat cap deteriorament relacionat amb els actius intangibles de l'entitat.

No hi ha registrades despeses d'establiment ni fons de comerç. Tampoc s'han abonat bestretes per l'adquisició d'actiu intangibles, no s'han capitalitzat despeses financers, no s'han produït actius intangibles internament ni s'han reconegut despeses en concepte d'investigació.

6. Immobilitzat tangible

El moviment de l'epígraf d'immobilitzat tangible durant l'exercici 2022 ha estat el següent:

Nota 6 Immobilitzat tangible					
	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
Utilitatge	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
Utilitatge	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

I el valor net dels actius tangibles de l'entitat és el següent:

Nota 6 Immobilitzat tangible					
	Saldo a 31/12/2021	Entrades	Sortides	Reclassi ficacions	Saldo a 31/12/2022
Terrenys i béns naturals	6.490.099				6.490.099
Construccions	9.072.031	(797.533)			8.274.498
Maquinària	28.879	(367)			28.512
Utilitatge	3.585	(2.172)			1.414
Altres instal·lacions	87.654	(10.968)			76.687
Mobiliari	85.887	(20.492)			65.395
Equips per a processos d'informació	11.745	21.375		2.982	36.102
Elements de transport	19.897	(5.491)			14.406
Altre immobilitzat	4.557	32.907			37.464
Immobilitzat en curs		5.000			5.000
Valor net comptable	15.804.335	(777.740)	0	2.982	15.029.577

Tot seguit, les adquisicions i transmissions de l'exercici i el valor en llibres dels actius tangibles, les quals s'han realitzat a favor d'empreses residents a Andorra:

Nota 6 Immobilitzat tangible			
	Adquisicions de l'exercici	Transmissions de l'exercici	Valor en llibres
Terrenys i béns naturals			6.490.099
Construccions	16.366		8.274.498
Maquinària	9.316		28.512
Utilitatge			1.414
Altres instal·lacions	6.608		76.687
Mobiliari	3.331		65.395
Equips per a processos d'informació	32.262		36.102
Elements de transport			14.406
Altre immobilitzat	4.508		6.130
Immobilitzat en curs	5.000		5.000
Valor net comptable	77.390	0	14.998.242

A continuació, les adquisicions i transmissions de l'exercici i el valor en llibres dels actius tangibles, les quals s'han realitzat a favor d'empreses residents a l'estranger:

Nota 6 Immobilitzat tangible			
	Adquisicions de l'exercici	Transmissions de l'exercici	Valor en llibres
Altre immobilitzat	31.333		31.333
Valor net comptable	31.333	0	31.333

Els criteris per a l'amortització de l'immobilitzat tangible estan expressats a la nota 4 b) de la present memòria. No s'ha registrat cap deteriorament relacionat amb els actius tangibles de l'entitat.

No s'han abonat bestretes per l'adquisició d'actiu tangibles, no s'han capitalitzat despeses financers i no s'han produït actius tangibles internament.

A continuació, es detallen els actiu revalorats l'exercici 2019 en el marc de la constitució de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell descrit a la nota 1.

Nota 6 Immobilitzat tangible revalorat				
	Valor preu adquisició	Valor revalorat	Data revaloració	Reserva efectuada
Terrenys i béns naturals	1	6.490.098	31/03/2019	6.490.098
Construccions	3.016.698	5.716.097	31/03/2019	5.716.097
Total	3.016.699	12.206.195		12.206.195

7. Inversions immobiliàries

No aplica.

8. Actius financers

El detall d'aquest epígraf del balanç es desglossa com s'indica a continuació:

Actius a cost amortitzat

Nota 8 Actius financers a cost amortitzat		
	31/12/2022	31/12/2021
Instruments de patrimoni		
Fons d'inversió		
Valors representatius de deute		
Crèdits comercials		
Altres actius	1.650	2.070
<u>Instruments financers no corrents</u>	<u>1.650</u>	<u>2.070</u>
Fons d'inversió		
Valors representatius de deute		
Crèdits comercials	2.882.924	1.894.465
Efectiu i actius equivalents	210.354	830.979
<u>Instruments financers corrents</u>	<u>3.093.279</u>	<u>2.725.444</u>
<u>Total</u>	<u>3.094.929</u>	<u>2.727.514</u>

No hi han registrats actius de negociació ni actius a cost.

A continuació, es detallen les principals partides que componen els anteriors capítols:

Nota 8 Actius financers a cost amortitzat		
	31/12/2022	31/12/2021
Dipòsits	1.650	2.070
<u>Altres actius</u>	<u>1.650</u>	<u>2.070</u>
Clients 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>
Caixa	2.454	1.330
Bancs	207.900	829.649
<u>Efectiu i actius equivalents</u>	<u>210.354</u>	<u>830.979</u>

L'epígraf "altres actius" correspon a varis dipòsits donats per l'entitat en relació a dos locals comercials, i el dipòsit del TPV de l'entitat.

L'epígraf "crèdits comercials" correspon als capítols de clients per vendes i prestacions de serveis i la resta de crèdits i comptes a cobrar.

El capítol "clients per vendes i prestacions de serveis" correspon principalment a la facturació del mes de desembre pendent de cobrament al tancament de l'exercici. Alhora, l'entitat te dotat un deteriorament dels crèdits de dubtós cobrament tal i com és pot veure a l'anterior quadre.

El capítol "resta de crèdits i comptes a cobrar" correspon als diversos deutes de les diferents Administracions per la prestació dels serveis de l'entitat. I en menor mesura, també al deute de l'Administració per l'IGI suportat durant l'exercici 2022. El detall de la resta de crèdits i comptes a cobrar és el següent:

Nota 8 Resta de crèdits i comptes a cobrar		
	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>Resta de crèdits i comptes a cobrar</u>	<u>2.719.984</u>	<u>1.751.699</u>

L'epígraf "efectiu i actius equivalents" correspon principalment als comptes corrents que manté la societat amb diferents entitats bancàries andorranes i els saldos de les diferents caixes de l'entitat al tancament de l'exercici.

A continuació, es detallen els augments, disminucions i moviments de l'exercici dels actius realitzats a empreses i/o persones físiques residents a Andorra:

Nota 8 Actius financers a cost amortitzat			
	Augments exercici	Disminucions exercici	Moviment exercici
Instruments de patrimoni (participació superior 10%)			
Instruments de patrimoni (participació inferior 10%)			
Fons d'inversió			
Valors representatius de deute (participació superior 10%)			
Valors representatius de deute (participació inferior 10%)			
Crèdits comercials	988.460		988.460
Altres actius		(420)	(420)
Total	988.460	(420)	988.040

No s'han realitzat operacions d'actiu amb empreses i/o persones residents a l'estranger.

El venciment dels actius registrats com a "crèdits comercials" son tots a 1 any i el venciment dels actius registrats com a "altres actius" son superiors a 5 anys.

L'entitat te dotat un deteriorament dels crèdits de dubtós cobrament, a continuació mostrem els moviments de l'exercici:

Nota 8 Deteriormanet				
	Deteriorament inicial	Deteriorament de l'exercici	Reversió	Deteriorament final
Crèdits comercials	38.514	20.419	(7.055)	51.878
Total	38.514	20.419	(7.055)	51.878

D'aquesta manera, l'efecte global de l'anterior ha representat una despesa al compte de pèrdues i guanys per import de 13.364 euros.

No s'han aplicat deterioraments per mitjà d'un percentatge global.

No existeixen empreses del grup, associades i vinculades.

No hi ha registrades inversions financeres, ni hi han compromisos fermes de compra i venda d'actius financers.

9. Existències

El detall d'aquest epígraf del balanç es desglossa com s'indica a continuació:

Nota 9 Existències		
	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>

L'epígraf "Mercaderies I&I" correspon a l'inventari d'existències a tancament de l'exercici i l'epígraf "productes sanitaris" al valor de les existències de tipus sanitari a data de tancament de l'exercici.

L'epígraf "productes sanitaris – donatius" correspon a l'inventari de mascaretes provinents d'un donatiu, la variació d'existències de les quals es registra alhora que el corresponent ingrés per donatius atenent al seu consum real durant l'exercici (verure nota 15).

No s'ha registrat cap bestreta per l'adquisició de mercaderies, tampoc cap deteriorament relacionat amb les mateixes, ni s'han capitalitzat depeses financeres en aquest concepte.

10. Altres actius no corrents en venda

No aplica.

11. Ajustaments per periodificació d'actius

El detall de l'epígraf del balanç és distribueix com s'indica a continuació:

Nota 11 Ajustaments per periodificació d'actius		
	31/12/2022	31/12/2021
Assegurances	23.638	20.303
Altres	8.376	9.054
<u>Ajustaments per periodificació</u>	<u>32.014</u>	<u>29.358</u>

El capítol "assegurances" correspon a la periodificació de les primes de les mateixes d'acord amb el principi comptable del meritament. El capítol "altres" correspon a la periodificació de varis manteniments i llicències informàtiques.

12. Patrimoni net

Els detalls dels moviments registrats en el patrimoni net es detallen en l'estat de canvis de patrimoni net (veure pàgina 3). La composició del patrimoni net a 31 de desembre de 2022 és la següent:

Nota 12 Composició del patrimoni net		
	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)
<u>Total</u>	<u>13.508.485</u>	<u>13.760.365</u>

D'acord amb el disposat a les notes 1 i 2 l'Entitat va constituir l'exercici 2019 la reserva de revaloració d'acord amb el disposat a l'article 24 de la Llei 30/2017, de la comptabilitat dels empresaris, pel mateix import que les revaloracions dels actius que es van dur a terme (veure nota 6).

13. Passius financers

El detall d'aquest epígraf del balanç es desglossa com s'indica a continuació:

Nota 13 Passius valorats a preu raonable		
	31/12/2022	31/12/2021
Valors representatius de deute		
Valors representatius de deute (empreses del grup)		
Deutes amb entitats de crèdit		
Creditors comercials		
Altres creditors		
<u>Instruments financers no corrents</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Valors representatius de deute	280.426	238.695
Valors representatius de deute (empreses del grup)		
Deutes amb entitats de crèdit	1.467	1.011
Creditors comercials	300.824	205.590
Altres creditors	5.908	51.583
<u>Instruments financers corrents</u>	<u>588.625</u>	<u>496.880</u>
<u>Total</u>	<u>588.625</u>	<u>496.880</u>

No hi ha variacions de passiu registrades al compte de resultats.

A continuació, es detallen les principals partides que componen els anteriors capítols:

Nota 13 Passius valorats a preu raonable		
	31/12/2022	31/12/2021
Pòlissa de crèdit	1.467	1.011
<u>Deutes amb entitats de crèdit</u>	<u>1.467</u>	<u>1.011</u>
Caixa Andorrana de Seguretat Social	247.595	209.548
Administracions públiques	32.831	29.147
<u>Valors representatius de deute</u>	<u>280.426</u>	<u>238.695</u>
Creditors per prestacions de serveis	300.824	205.590
<u>Creditors comercials</u>	<u>300.824</u>	<u>205.590</u>
Remuneracions pendents	5.558	51.233
Dipòsits rebuts a curt termini	350	350
<u>Altres creditors</u>	<u>5.908</u>	<u>51.583</u>

L'entitat no té deutes a llarg termini; ni amb entitats de crèdit ni amb entitats de cap altra naturalesa.

L'epígraf "deutes amb entitats de crèdit a curt termini" correspon a una pòlissa de crèdit contractada per l'entitat per fer front a les necessitats de tresoreria. La mencionada pòlissa de crèdit té un límit de crèdit de 800.000 euros, la data de venciment és el 17/06/2023 i merita uns interessos trimestrals d'acord amb l'euríbor trimestral més un 1%. El saldo de 1.467 euros del present exercici correspon a la comissió trimestral de no disposat donat que el saldo de la mateixa presenta un saldo creditor a tancament de l'exercici.

L'epígraf "valors representatius de deute" correspon al deute amb la Caixa Andorrana de Seguretat Social i amb el Govern d'Andorra.

El deute amb la Caixa Andorrana de Seguretat Social correspon a la cotització del darrer mes de l'exercici. El deute amb el Govern d'Andorra correspon a les retencions del darrer mes de l'exercici de l'Impost de les Persones Físiques (IRPF), al deute pel pagament de 6,5% dels usuaris i a les aportacions al Pla de Pensions de la Funció Pública del darre mes de l'exercici.

L'epígraf "creditors comercials" correspon al deute amb els creditors per prestacions i serveis de l'entitat fruit de l'activitat habitual de l'entitat.

L'epígraf "altres creditors" correspon a remuneracions pendents de pagament corresponents a la gestió de l'acompliment i a dipòsits rebuts.

A continuació, es detallen la distribució del passius financers realitzats amb empreses i/o persones físiques residents a Andorra i estranger:

Nota 13 Passius valorats a preu raonable			
	Andorra	Estranger	Valor en llibres
Valors representatius de deute			
Valors representatius de deute (empreses del grup)			
Deutes amb entitats de crèdit			
Creditors comercials			
Altres creditors			
<u>Instruments financers no corrents</u>	0	0	0
Valors representatius de deute	280.426		280.426
Valors representatius de deute (empreses del grup)			
Deutes amb entitats de crèdit	1.467		1.467
Creditors comercials	253.301	47.523	300.824
Altres creditors	5.908		5.908
<u>Instruments financers corrents</u>	541.102	47.523	588.625
<u>Total</u>	541.102	47.523	588.625

Tot seguit, els augments, disminucions i moviments de l'exercici dels actius realitzats a empreses i/o persones físiques residents a Andorra:

Nota 13 Passius valorats a preu raonable			
	Augment exercici	Disminució exercici	Moviments exercici
Valors representatius de deute			
Valors representatius de deute (empreses del grup)			
Deutes amb entitats de crèdit			
Creditors comercials			
Altres creditors			
<u>Instruments financers no corrents</u>	0	0	0
Valors representatius de deute	41.730		41.730
Valors representatius de deute (empreses del grup)			
Deutes amb entitats de crèdit	456		456
Creditors comercials	55.349		55.349
Altres creditors		(45.675)	(45.675)
<u>Instruments financers corrents</u>	97.535	(45.675)	51.860
<u>Total</u>	97.535	(45.675)	51.860

Tot seguit, els augments, disminucions i moviments de l'exercici dels actius realitzats a empreses i/o persones físiques residents a l'estranger:

Nota 13 Passius valorats a preu raonable			
	Augment exercici	Disminució exercici	Moviments exercici
Valors representatius de deute			
Valors representatius de deute (empreses del grup)			
Deutes amb entitats de crèdit			
Creditors comercials			
Altres creditors			
<u>Instruments financers no corrents</u>	0	0	0
Valors representatius de deute			
Valors representatius de deute (empreses del grup)			
Deutes amb entitats de crèdit			
Creditors comercials	39.885		
Altres creditors			
<u>Instruments financers corrents</u>	39.885	-	0
<u>Total</u>	39.885	-	0

Tots els passius financers tenen venciment a 1 any i no hi han deutes registrats en moneda diferent a l'euro.

14. Provisions i passius contingents

No aplica.

15. Ajustaments per periodificació de passius

El detall de l'epígraf del balanç és distribueix com s'indica a continuació:

Nota 15 Ajustaments per periodificació de passius		
	31/12/2022	31/12/2021
Donatiu	5.790	14.649
<u>Ajustament per periodificació</u>	5.790	14.649

El capítol "donatiu" correspon a l'inventari de mascaretes provinents d'un donatiu a tancament de l'exercici, l'ingrés pel donatiu es registra al compte de pèrdues i guanys atenent al consum real de les mateixes durant l'exercici (veure nota 9).

16. Ingressos i despeses

El detall de l'epígraf d'ingressos d'explotació és el següent en quant a "l'import net de la xifra de negocis":

Nota 16.1 Import net de la xifra de negocis	
Sector activitat - CAEA	31/12/2022
74.50.20 - Agències de col·locació	435.488
55.52.20 - Altres activitats de provisió de menjar	7.235
Total	442.723

Tots els ingressos es realitzen a Andorra.

A continuació, el detall de l'import net de la xifra de negocis del present exercici i l'anterior.

Nota 16.1 Import net de la xifra de negocis		
	31/12/2022	31/12/2021
Vendes de mercaderies	36.920	15.961
Prestacions de serveis	405.803	785.470
Total	442.723	801.431

La variació en l'import de les "prestacions de serveis" es deguda a que el present exercici s'han reclassificat les partides d'ingressos de "quotes de menjador" i "atenció personal a l'autonomia" com a "altres ingressos d'explotació", tal i com es pot veure en el següent quadre.

El detall de l'epígraf d'ingressos d'explotació és el següent en quant als "altres ingressos d'explotació" és el següent:

Nota 16.1 Altres ingressos d'explotació		
	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
Total	11.084.744	9.603.334

Els ingressos corresponents als Ministeris d'Educació i Ensenyament, d'Afers Socials i de la Presidència, Economia i Empresa, i a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, s'han registrat a partir del mes de Febrer de 2020 en base a l'estipulat 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" i a l'addenda de mes de Gener de 2023 (veure nota 20 i nota 21).

L'entitat no ha registrat ingressos financers ni el present exercici ni l'anterior.

El detall de les despeses en "consum de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments" és el següent:

Nota 16.2.1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres		
	31/12/2022	31/12/2021
Compra de mercaderies	207.608	182.284
Compres de materials varis	76.591	79.202
Variació existències	16.115	12.724
Total	300.313	274.209

Les despeses d'aquest epígraf corresponen principalment a compres d'alimentació per als usuaris dels diversos serveis que l'entitat ofereix i a les compres de materials varis no inventariables donada la seva naturalesa.

I la distribució entre Andorra i estranger:

Nota 16.2.1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres		
	Andorra	Estranger
Compra de mercaderies	207.608	
Compres de materials varis	62.573	14.018
Variació existències	16.115	
Total	286.295	14.018

El detall de les despeses en "seveis exteriors", és a dir, les despeses "altres despeses d'explotació" és el següent:

Nota 16.2.2 Altres despeses d'explotació		
	31/12/2022	31/12/2021
Arrendaments i cànons	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

Les despeses classificades com a altres serveis exteriors corresponen principalment a despeses per serveis mèdics, empreses externes de neteja i activitats varies pels usuaris.

I la distribució entre Andorra i estranger de les anteriors despeses és la següent:

Nota 16.2.2 Altres despeses d'explotació		
	Andorra	Estranger
Arrendaments i cànons	17.432	
Reparacions i conservació	136.754	25.897
Serveis de professionals independents	270.605	16.500
Transports	12	
Primes d'assegurances	32.810	
Serveis bancaris i similars	3.502	
Publicitat, propaganda i relacions públiques	27.831	
Subministraments	206.075	
Altres serveis	527.553	
Altres tributs	8.703	
Total	1.231.276	42.397

Les despeses financeres de l'exercici per import de 4.578 euros corresponen en la seva totalitat a valors representatius de deute amb una participació inferior al 10% i han estat realitzades amb entitats situades a Andorra.

Les despeses de personal i la plantilla mitjana es detallen a continuació:

Nota 16.2.4 Despeses de personal			
	Assalariats	No-assalariats	Total
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
	9.283.093		9.283.093
	Nombre mitjà		
Personal assalariat 2022	336		
Personal assalariat 2021	308		

Totes les despeses de personal registrades corresponen a personal assalariat.

I la distribució entre Andorra i estranger és la següent:

Nota 16.2.4 Despeses de personal		
	Andorra	Estranger
Sous i salaris	8.012.146	
Càrregues socials obligatòries (CASS)	1.159.057	
Altres despeses socials	55.701	56.189
Total	9.226.904	56.189

Les despeses classificades com a “altres despeses socials” corresponen en gran mesura a formacions del personal de l’entitat, i en menora a dietes i desplaçaments del personal de l’entitat.

A continuació, el detall de les hores treballades pel personal assalariat de l’entitat distribuïdes entre el personal assalariat a temps complert i temps parcial:

Nota 16.2.6 Hores treballades del personal assalariat	
	Nombre total
Hores treballades del personal a temps complert	528.789
Hores treballades del personal a temps parcial	87.942
Hores treballades dels ocupats per compte propi	
Total	616.731

I la distribució de la plantilla mitjana de l'exercici atenent les diferents categories professionals, es detalla a continuació:

Nota 16.2.7 Assalariats per categories professionals		
	2022	2021
Auxiliars	96	102
Educadors	109	97
Especialistes	26	16
Logopedes	21	20
Monitors	37	26
Personal no atenció directa	48	47
Total	336	308

Per últim, el present exercici no hi han registrats ni ingressos ni despeses extraordinàries

17. Subvencions, donacions i llegats

En el següent quadre és recullen les subvencions de capital i donatius rebuts per l'entitat. La variació de les mateixes correspon a l'imputació a resultats d'acord amb la metodologia descrita a la nota 4 de la present memòria.

Nota 17 Subvencions, donatius i llegats					
	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
Subvencions de capital	4.115.496	-	-	(265.292)	3.850.204
Donatius	266.376	32.096	-	(14.826)	283.645
TOTAL	4.381.872	32.096	-	(280.118)	4.133.850

Tal i com es pot observar, les subvencions de capital corresponen a les diferents obres dutes a terme per l'entitat per a la millora, ampliació i adequació de les unitats immobiliàries en les quals desenvolupa la seva activitat.

Els donatius corresponen a les donacions rebudes per l'entitat per part de diferents entitats i per a la compra de determinats actius.

18. Situació fiscal

La Fundació Privada Nostra Senyora Meritxell està acollida als articles 8.2 i 8.3 de la Llei 95/2020, de l'Impost sobre Societats, com a entitat parcialment exempta tal i com es descriu a la nota 4, donat que és una Fundació sense ànim de lucre i totes les activitats que realitza constitueixen la seva finalitat específica.

D'aquesta manera, el resultat comptable s'ajusta en la seva totalitat, resultant una base de tributació nul·la, tal i com es detalla continuació:

Nota 18 Càlcul de la liquidació fiscal de l'impost	
	2022
Resultat comptable abans d'impostos	(251.880)
Diferències permanents	251.880
Base comptable de l'impost	0
Diferències temporals	0
Base de tributació	0
Quota de tributació (10% de la base de tributació)	0
Deduccions i bonificacions	-
Quota de liquidació	0
Retencions i pagaments a compte	-
Quota diferencial	-

D'acord amb les disposicions legals vigents al Principat d'Andorra, les liquidacions tributàries no poden ser considerades com a definitives fins que no ha transcorregut el termini de prescripció de 3 anys o bé hagin estat inspeccionades per l'autoritat competent. Els patrons consideren que no existeixen passius contingents significatius, dels quals s'en pugui derivar una inspecció fiscal.

19. Transaccions amb empreses vinculades

No aplica.

20. Altra informació

A data de tancament, l'entitat té formalitzat un aval de 15.000 euros a favor del MI. Govern d'Andorra en concepte de gestor privat de residus d'Agentas, el qual no està inclòs en el balanç de l'entitat.

El 12 de març de 2020, es va signar un "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". D'acord amb l'article 14 del mencionat conveni, la data d'inici del mateix va ser l'1 de febrer de 2020 i es va establir una durada fins al 31 de desembre de 2020; data a partir de la qual, amb l'acord

previ de Govern, es podrà renovar anualment fins a un màxim de 3 anys, mentre cap de les parts manifesti per escrit la voluntat contrària, amb una antelació mínima de tres mesos.

No consta més informació addicional suficientment rellevant per la inclusió en aquesta memòria que sigui necessària per la comprensió dels comptes anuals.

21. Fets posteriors

El 2 de gener de 2023, es va signar 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" de data 12 de març de 2020. Principalment, la signatura de l'anterior, ha suposat incloure un nou programa al conveni i l'actualització de les tarifes per a l'exercici 2022 d'acord amb la variació percentual de l'índex de preus al consum.

No s'ha produït cap fet posterior a la data de tancament que per la seva incidència econòmica mereixi ser comentat o pugui alterar en alguna mesura el contingut dels comptes anuals presentats.