

**FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE  
MERITXELL**

**Comptes anuals a 31 de desembre de 2023  
(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 2023.

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 2023, 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 13 de març del 2024





## **Annex I del nostre informe d'auditoria**

Adicionalment 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 assoleixen 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 2023**

## FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

## Balanç de situació a 31 de desembre de 2023

| ACTIU                                                    |                |                   |                   | PASSIU                                                               |                |                   |                   |
|----------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|
|                                                          |                | 31/12/2023        | 31/12/2022        |                                                                      |                | 31/12/2023        | 31/12/2022        |
| <b>A) Actius no corrents</b>                             |                | <b>14.338.882</b> | <b>15.086.173</b> | <b>A) Patrimoni net</b>                                              | <i>Nota 12</i> | <b>12.953.959</b> | <b>13.508.485</b> |
| <b>I Immobilitzat intangible</b>                         | <i>Nota 5</i>  | <b>44.461</b>     | <b>54.947</b>     | <b>I Capital</b>                                                     |                |                   |                   |
| 4 Altres actius intangibles                              |                | 44.461            | 54.947            | <b>II Prima d'emissió</b>                                            |                |                   |                   |
| <b>II Immobilitzat tangible</b>                          | <i>Nota 6</i>  | <b>14.292.772</b> | <b>15.029.577</b> | <b>III Reserves</b>                                                  |                | <b>12.206.195</b> | <b>12.206.195</b> |
| 1 Terrenys i construccions                               |                | 13.970.890        | 14.764.597        | 1 Reserva legal                                                      |                |                   |                   |
| 2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material |                | 316.881           | 259.980           | 2 Reserva de revaloració                                             |                | 12.206.195        | 12.206.195        |
| 3 Immobilitzacions materials en curs i bestretes         |                | 5.000             | 5.000             | <b>IV Instruments de capital propis</b>                              |                |                   |                   |
| <b>III Inversions immobiliàries</b>                      | <i>Nota 7</i>  |                   |                   | <b>V Resultats d'exercicis anteriors</b>                             |                | <b>1.048.429</b>  | <b>1.554.170</b>  |
| <b>IV Immobilitzat financer</b>                          | <i>Nota 8</i>  | <b>1.650</b>      | <b>1.650</b>      | <b>VI Resultat de l'exercici</b>                                     |                | <b>(300.665)</b>  | <b>(251.880)</b>  |
| <b>IVa Empreses del grup i associades</b>                |                |                   |                   | <b>VII Dividend a compte</b>                                         |                |                   |                   |
| <b>IVb Altres empreses</b>                               |                |                   |                   |                                                                      |                |                   |                   |
|                                                          |                |                   |                   | <b>B) Passius no corrents</b>                                        |                | <b>3.860.659</b>  | <b>4.133.850</b>  |
|                                                          |                |                   |                   | <b>I Provisions a llarg termini</b>                                  | <i>Nota 14</i> |                   |                   |
|                                                          |                |                   |                   | <b>II Deutes a llarg termini</b>                                     | <i>Nota 13</i> |                   |                   |
|                                                          |                |                   |                   | <b>III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini</b> |                |                   |                   |
|                                                          |                |                   |                   | <b>IV Subvencions</b>                                                | <i>Nota 17</i> | <b>3.860.659</b>  | <b>4.133.850</b>  |
|                                                          |                |                   |                   |                                                                      |                |                   |                   |
| <b>B) Actius corrents</b>                                |                | <b>3.081.342</b>  | <b>3.150.576</b>  | <b>C) Passius corrents</b>                                           |                | <b>605.606</b>    | <b>594.414</b>    |
| <b>I Altres actius no corrents en venda</b>              | <i>Nota 10</i> |                   |                   | <b>I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda</b>    |                |                   |                   |
| <b>II Existències</b>                                    | <i>Nota 9</i>  | <b>19.535</b>     | <b>25.283</b>     | <b>II Provisions a curt termini</b>                                  | <i>Nota 14</i> |                   |                   |
| 3 Productes acabats i mercaderies                        |                | 19.535            | 25.283            | <b>III Deutes a curt termini</b>                                     | <i>Nota 13</i> | <b>325.395</b>    | <b>281.893</b>    |
| <b>III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>   | <i>Nota 8</i>  | <b>2.715.211</b>  | <b>2.882.924</b>  | 2 Deutes amb entitats de crèdit                                      |                | 1.011             | 1.467             |
| 1 Clients per vendes i prestacions de serveis            |                | 169.704           | 162.940           | 4 Altres                                                             |                | 324.384           | 280.426           |
| 3 Resta de crèdits i comptes a cobrar                    |                | 2.545.507         | 2.719.984         | <b>IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</b>   |                |                   |                   |
| <b>IV Inversions financeres a curt termini</b>           | <i>Nota 8</i>  |                   |                   | <b>V Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>               | <i>Nota 13</i> | <b>277.383</b>    | <b>306.732</b>    |
| 2 Resta d'actius financers                               |                |                   |                   | 1 Proveïdors                                                         |                |                   |                   |
| <b>V Tresoreria</b>                                      | <i>Nota 8</i>  | <b>312.827</b>    | <b>210.354</b>    | 3 Creditors varis                                                    |                | 274.976           | 300.824           |
|                                                          |                |                   |                   | 4 Altres                                                             |                | 2.406             | 5.908             |
| <b>VI Ajustaments per periodificació</b>                 | <i>Nota 11</i> | <b>33.768</b>     | <b>32.014</b>     | <b>VI Ajustaments per periodificació</b>                             | <i>Nota 15</i> | <b>2.829</b>      | <b>5.790</b>      |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                                       |                | <b>17.420.225</b> | <b>18.236.749</b> | <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>                                  |                | <b>17.420.225</b> | <b>18.236.749</b> |

## FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

## Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2023

| Capítol                                                                                                 |          | 31/12/2023          | 31/12/2022          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------|---------------------|
| <b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>                                                                         |          |                     |                     |
| 1 Import net de la xifra de negocis                                                                     | Nota 16  | 487.617             | 442.723             |
| 4 Altres ingressos d'explotació                                                                         | Nota 16  | 12.976.368          | 11.084.744          |
| <b>Total ingressos d'explotació</b>                                                                     |          | <b>13.463.985</b>   | <b>11.527.467</b>   |
| <b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>                                                                         |          |                     |                     |
| 1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials                                           | Nota 16  | (385.998)           | (300.313)           |
| 2 Despeses de personal                                                                                  | Nota 16  | (11.013.255)        | (9.283.093)         |
| a) Sous, salaris i assimilats                                                                           |          | (9.533.706)         | (8.012.146)         |
| b) Càrregues socials                                                                                    |          | (1.377.137)         | (1.159.057)         |
| c) Altres despeses de personal                                                                          |          | (102.411)           | (111.891)           |
| 3 Amortitzacions, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangible i tangible | Nota 5/6 | (905.468)           | (904.324)           |
| a) Amortització                                                                                         |          | (905.468)           | (904.324)           |
| b) Resultats per venda d'immobilitzat                                                                   |          |                     |                     |
| 4 Deteriorament del circulat                                                                            | Nota 8   | (14.492)            | (13.364)            |
| b) Crèdits a comptes a cobrar                                                                           |          | (14.431)            | (13.364)            |
| c) Altres                                                                                               |          | (61)                |                     |
| 5 Altres despeses d'explotació                                                                          | Nota 16  | (1.439.996)         | (1.273.673)         |
| a) Arrendaments i cànon                                                                                 |          | (16.726)            | (17.432)            |
| b) Reparacions i conservació                                                                            |          | (195.982)           | (162.651)           |
| c) Serveis professionals independents                                                                   |          | (417.242)           | (287.105)           |
| d) Subministraments                                                                                     |          | (188.081)           | (206.075)           |
| e) Tributs                                                                                              |          | (8.820)             | (8.703)             |
| f) Altres serveis exteriors                                                                             |          | (613.146)           | (591.708)           |
| <b>Total despeses d'explotació</b>                                                                      |          | <b>(13.759.210)</b> | <b>(11.774.768)</b> |
| <b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>                                                                         |          | <b>(295.224)</b>    | <b>(247.301)</b>    |
| <b>III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>                                                              |          |                     |                     |
| 1 Ingressos financers                                                                                   |          |                     |                     |
| 2 Despeses financeres                                                                                   | Nota 16  | (4.339)             | (4.578)             |
| <b>Total resultat financer</b>                                                                          |          | <b>(4.339)</b>      | <b>(4.578)</b>      |
| <b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>                                                                       |          | <b>(299.564)</b>    | <b>(251.880)</b>    |
| <b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>                                                     |          |                     |                     |
| 1 Altres ingressos no recurrents                                                                        |          |                     |                     |
| 2 Altres despeses no recurrents                                                                         |          | (1.101)             |                     |
| <b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>                                                  |          | <b>(1.101)</b>      | <b>-</b>            |
| <b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>                                                                        |          | <b>(300.665)</b>    | <b>(251.880)</b>    |
| <b>V IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>                                                                         | Nota 18  |                     |                     |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>                                                                           |          | <b>(300.665)</b>    | <b>(251.880)</b>    |

## FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

## Estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2023

|                                                            | Capital | Prima<br>d'emissió | Reserva de<br>revaloració | Altres reserves | Instruments<br>de capital<br>propis | Resultats<br>d'exercicis<br>anteriors | Altres<br>aportacions<br>socis | Resultat de<br>l'exercici | Dividend a<br>compte | T O T A L  |
|------------------------------------------------------------|---------|--------------------|---------------------------|-----------------|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|------------|
| <b>A) Saldos a 31/12/2021</b>                              |         |                    | 12.206.195                |                 |                                     | 1.716.644                             |                                | (162.474)                 |                      | 13.760.365 |
| <b>B) Saldo ajustat a 01/01/2022</b>                       |         |                    | 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                          |         |                    |                           |                 |                                     |                                       |                                |                           |                      |            |
| <b>E) Saldos a 31/12/2022</b>                              |         |                    | 12.206.195                |                 |                                     | 1.554.170                             |                                | (251.880)                 |                      | 13.508.485 |
| <b>D) Saldo ajustat a 01/01/2023</b>                       |         |                    | 12.206.195                |                 |                                     | 1.554.170                             |                                | (251.880)                 |                      | 13.508.485 |
| I Resultat de l'exercici                                   |         |                    |                           |                 |                                     |                                       |                                | (300.665)                 |                      | (300.665)  |
| II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net        |         |                    |                           |                 |                                     |                                       |                                |                           |                      |            |
| III Operacions amb socis i propietaris                     |         |                    |                           |                 |                                     | (253.861)                             |                                |                           |                      | (253.861)  |
| 1. Distribució de dividendes                               |         |                    |                           |                 |                                     |                                       |                                |                           |                      |            |
| 2. Ampliacions / Reduccions de capital                     |         |                    |                           |                 |                                     |                                       |                                |                           |                      |            |
| 3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) |         |                    |                           |                 |                                     |                                       |                                |                           |                      |            |
| 4. Altres moviments                                        |         |                    |                           |                 |                                     | (253.861)                             |                                |                           |                      | (253.861)  |
| IV Altres variacions del patrimoni net                     |         |                    |                           |                 |                                     | (251.880)                             |                                | 251.880                   |                      | -          |
| 1. Traspàs de resultat                                     |         |                    |                           |                 |                                     | (251.880)                             |                                | 251.880                   |                      |            |
| 2. Dotació reserva de revaloració                          |         |                    |                           |                 |                                     |                                       |                                |                           |                      |            |
| <b>E) Saldos a 31/12/2023</b>                              |         |                    | 12.206.195                |                 |                                     | 1.048.429                             |                                | (300.665)                 |                      | 12.953.959 |

## FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

## Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2023

|                                                                                  | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>                        |                  |                  |
| <b>1. Resultat del període</b>                                                   | <b>(300.665)</b> | <b>(251.880)</b> |
| <b>2. Ajustaments del resultat</b>                                               | <b>637.383</b>   | <b>642.143</b>   |
| a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)                         | 905.468          | 904.324          |
| b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)                               | 14.492           | 13.364           |
| c) Variació de provisions (+/-)                                                  |                  |                  |
| d) Imputació de subvencions (-)                                                  | (286.917)        | (280.123)        |
| e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-) |                  |                  |
| f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)              |                  |                  |
| g) Ingressos financers (-)                                                       |                  |                  |
| h) Despeses financeres (+/-)                                                     | 4.339            | 4.578            |
| <b>3. Canvis en el capital corrent</b>                                           | <b>182.552</b>   | <b>(885.611)</b> |
| a) Existències (+/-)                                                             | 5.748            | 3.924            |
| b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)                                       | 153.221          | (1.001.824)      |
| c) Altres actius corrents (+/-)                                                  | (1.754)          | (2.456)          |
| d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)                                      | 14.609           | 91.289           |
| e) Altres passius corrents (+/-)                                                 | (2.961)          | (8.860)          |
| f) Altres actius i passius no corrents (+/-)                                     | 13.690           | 32.316           |
| <b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>                 | <b>(4.339)</b>   | <b>(4.578)</b>   |
| a) Pagaments d'interessos (-)                                                    | (4.339)          | (4.578)          |
| c) Cobraments d'interessos (+)                                                   |                  |                  |
| <b>5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)</b>     | <b>514.931</b>   | <b>(499.926)</b> |
| <b>B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>                          |                  |                  |
| <b>6. Pagaments per inversions (-)</b>                                           | <b>(158.141)</b> | <b>(121.155)</b> |
| b) Immobilitzat intangible                                                       | (7.220)          | (12.431)         |
| c) Immobilitzat tangible                                                         | (150.921)        | (108.724)        |
| e) Altres actius financers                                                       |                  |                  |
| <b>7. Cobraments per desinversions (-)</b>                                       | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversions (7-6)</b>                  | <b>(158.141)</b> | <b>(121.155)</b> |
| <b>C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>                      |                  |                  |
| <b>9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>                    |                  |                  |
| <b>10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>             | <b>(456)</b>     | <b>456</b>       |
| a) Emissions                                                                     | (456)            | 456              |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit (+)                                             | (456)            | 456              |
| b) Devolució i amortització                                                      | -                | -                |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit (-)                                             |                  |                  |
| <b>11. Pag. per dividends i remuneracions d'altres inst. de patrimoni</b>        | <b>(253.861)</b> |                  |
| a) Dividends (-)                                                                 |                  | -                |
| b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)                             | (253.861)        |                  |
| <b>12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10+/-11)</b>    | <b>(254.317)</b> | <b>456</b>       |
| <b>D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi</b>                           |                  |                  |
| <b>E) Augments / disminució neta de l'efectiu o equivalents</b>                  |                  |                  |
| <b>(+/-A+/-B+/-C+/-D)</b>                                                        | <b>102.473</b>   | <b>(620.625)</b> |
| Efectiu o equivalents a l'inici del període                                      | 210.354          | 830.979          |
| Efectiu o equivalents al final del període                                       | 312.827          | 210.354          |

## **Memòria dels comptes anuals de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell a 31 de desembre de 2023**

### **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 2023. 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 2022.

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 2023, 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 2023, presentat pel Patronat de l'entitat i pendent de ser aprovat pel mateix, és la següent:

| Nota 3 Distribució de resultats          |                  |
|------------------------------------------|------------------|
|                                          | 2023             |
| Resultat de l'exercici                   | (300.665)        |
| <b>Total</b>                             | <b>(300.665)</b> |
| <b>A resultats d'exercicis anteriors</b> | <b>(300.665)</b> |

### 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 2023.

#### 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 2023 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                     |
| Utiltatge                         | 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 2023 ha estat el següent:

| Nota 5 Immobilitzat intangible      |                       |               |          |                       |
|-------------------------------------|-----------------------|---------------|----------|-----------------------|
|                                     | Saldo a<br>31/12/2022 | Altes/Dotació | Baixes   | Saldo a<br>31/12/2023 |
| Aplicacions informàtiques           | 128.104               | 7.220         |          | 135.324               |
| Aplicacions informàtiques (donatiu) | 3.216                 |               |          | 3.216                 |
| <b>Cost</b>                         | <b>131.321</b>        | <b>7.220</b>  | <b>-</b> | <b>138.541</b>        |
| Aplicacions informàtiques           | 73.158                | 17.706        |          | 90.864                |
| Aplicacions informàtiques (donatiu) | 3.216                 |               |          | 3.216                 |
| <b>Amortització acumulada</b>       | <b>76.374</b>         | <b>17.706</b> | <b>-</b> | <b>94.080</b>         |
| <b>Valor net comptable</b>          | <b>54.947</b>         |               |          | <b>44.461</b>         |

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

| Nota 5 Immobilitzat intangible      |                       |                 |          |                       |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------|----------|-----------------------|
|                                     | Saldo a<br>31/12/2022 | Entrades        | Sortides | Saldo a<br>31/12/2023 |
| Aplicacions informàtiques           | 54.947                | (10.486)        |          | 44.461                |
| Aplicacions informàtiques (donatiu) | 0                     |                 |          | 0                     |
| <b>Valor net comptable</b>          | <b>54.947</b>         | <b>(10.486)</b> | <b>0</b> | <b>44.461</b>         |

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:

| <b>Nota 5 Immobilitzat intangible</b> |                                       |                                        |                         |
|---------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------|
|                                       | <b>Adquisicions de<br/>l'exercici</b> | <b>Transmissions de<br/>l'exercici</b> | <b>Valor en llibres</b> |
| Aplicacions informàtiques             | 7.220                                 |                                        | 44.461                  |
| <b>Total</b>                          | <b>7.220</b>                          | <b>0</b>                               | <b>44.461</b>           |

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 2023 ha estat el següent:

| <b>Nota 6 Immobilitzat tangible</b> |                               |                      |               |                               |
|-------------------------------------|-------------------------------|----------------------|---------------|-------------------------------|
|                                     | <b>Saldo a<br/>31/12/2022</b> | <b>Altes/Dotació</b> | <b>Baixes</b> | <b>Saldo a<br/>31/12/2023</b> |
| Terrenys i béns naturals            | 6.490.099                     |                      |               | 6.490.099                     |
| Construccions                       | 15.597.147                    | 9.303                |               | 15.606.450                    |
| Maquinària                          | 189.946                       | 41.100               |               | 231.046                       |
| Utilatge                            | 18.748                        |                      |               | 18.748                        |
| Altres instal·lacions               | 201.241                       | 5.033                |               | 206.274                       |
| Mobiliari                           | 320.505                       | 40.822               |               | 361.328                       |
| Equips per a processos d'informació | 205.798                       | 29.791               |               | 235.590                       |
| Elements de transport               | 131.915                       | 12.507               |               | 144.422                       |
| Altres immobilitzat                 | 209.597                       | 12.365               |               | 221.962                       |
| Immobilitzat en curs                | 5.000                         |                      |               | 5.000                         |
| <b>Cost</b>                         | <b>23.369.998</b>             | <b>150.921</b>       | <b>-</b>      | <b>23.520.919</b>             |
| Construccions                       | 7.322.649                     | 803.009              |               | 8.125.658                     |
| Maquinària                          | 161.434                       | 9.948                |               | 171.382                       |
| Utilatge                            | 17.335                        | 1.065                |               | 18.399                        |
| Altres instal·lacions               | 124.555                       | 17.530               |               | 142.084                       |
| Mobiliari                           | 255.111                       | 24.666               |               | 279.777                       |
| Equips per a processos d'informació | 169.696                       | 18.115               |               | 187.812                       |
| Elements de transport               | 117.509                       | 6.119                |               | 123.627                       |
| Altres immobilitzat                 | 172.133                       | 7.274                |               | 179.407                       |
| <b>Amortització acumulada</b>       | <b>8.340.421</b>              | <b>887.726</b>       | <b>-</b>      | <b>9.228.147</b>              |
| <b>Valor net comptable</b>          | <b>15.029.577</b>             |                      |               | <b>14.292.772</b>             |

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

| <b>Nota 6 Immobilitzat tangible</b> |                               |                         |                 |                               |
|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------------|
|                                     | <b>Saldo a<br/>31/12/2022</b> | <b>Entrades</b>         | <b>Sortides</b> | <b>Saldo a<br/>31/12/2023</b> |
| Terrenys i béns naturals            | 6.490.099                     |                         |                 | 6.490.099                     |
| Construccions                       | 8.274.498                     | (793.707)               |                 | 7.480.791                     |
| Maquinària                          | 28.512                        | 31.152                  |                 | 59.664                        |
| Utiltatge                           | 1.414                         | (1.065)                 |                 | 349                           |
| Altres instal·lacions               | 76.687                        | (12.497)                |                 | 64.190                        |
| Mobiliari                           | 65.395                        | 16.156                  |                 | 81.551                        |
| Equips per a processos d'informació | 36.102                        | 11.676                  |                 | 47.778                        |
| Elements de transport               | 14.406                        | 6.389                   |                 | 20.795                        |
| Altre immobilitzat                  | 37.464                        | 5.091                   |                 | 42.555                        |
| Immobilitzat en curs                | 5.000                         | -                       |                 | 5.000                         |
| <b><u>Valor net comptable</u></b>   | <b><u>15.029.577</u></b>      | <b><u>(736.805)</u></b> | <b><u>0</u></b> | <b><u>14.292.772</u></b>      |

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:

| <b>Nota 6 Immobilitzat tangible</b> |                                       |                                        |                          |
|-------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------|
|                                     | <b>Adquisicions de<br/>l'exercici</b> | <b>Transmissions de<br/>l'exercici</b> | <b>Valor en llibres</b>  |
| Terrenys i béns naturals            | -                                     |                                        | 6.490.099                |
| Construccions                       | 9.303                                 |                                        | 7.480.791                |
| Maquinària                          | 41.100                                |                                        | 59.664                   |
| Utiltatge                           | -                                     |                                        | 349                      |
| Altres instal·lacions               | 5.033                                 |                                        | 64.190                   |
| Mobiliari                           | 30.386                                |                                        | 71.593                   |
| Equips per a processos d'informació | 25.939                                |                                        | 45.103                   |
| Elements de transport               | 12.507                                |                                        | 20.795                   |
| Altre immobilitzat                  | 4.838                                 |                                        | 8.059                    |
| Immobilitzat en curs                | -                                     |                                        | 5.000                    |
| <b><u>Valor net comptable</u></b>   | <b><u>129.106</u></b>                 | <b><u>0</u></b>                        | <b><u>14.245.642</u></b> |

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:

| <b>Nota 6 Immobilitzat tangible</b> |                                   |                                    |                         |
|-------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
|                                     | <b>Adquisicions de l'exercici</b> | <b>Transmissions de l'exercici</b> | <b>Valor en llibres</b> |
| Terrenys i béns naturals            | -                                 | -                                  | -                       |
| Construccions                       | -                                 | -                                  | -                       |
| Maquinària                          | -                                 | -                                  | -                       |
| Utiltatge                           | -                                 | -                                  | -                       |
| Altres instal·lacions               | -                                 | -                                  | -                       |
| Mobiliari                           | 10.436                            | -                                  | 9.957                   |
| Equips per a processos d'informació | 3.852                             | -                                  | 2.675                   |
| Elements de transport               | -                                 | -                                  | -                       |
| Altres immobilitzat                 | 7.527                             | -                                  | 34.497                  |
| <b><u>Valor net comptable</u></b>   | <b><u>21.815</u></b>              | <b><u>0</u></b>                    | <b><u>47.129</u></b>    |

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.

| <b>Nota 6 Immobilitzat tangible revalorat</b> |                              |                          |                         |                          |
|-----------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
|                                               | <b>Valor preu adquisició</b> | <b>Valor revalorat</b>   | <b>Data revaloració</b> | <b>Reserva efectuada</b> |
| 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                |
| <b><u>Total</u></b>                           | <b><u>3.016.699</u></b>      | <b><u>12.206.195</u></b> |                         | <b><u>12.206.195</u></b> |

## 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

| <b>Nota 8 Actius financers a cost amortitzat</b> |                         |                         |
|--------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                  | <b>31/12/2023</b>       | <b>31/12/2022</b>       |
| Instruments de patrimoni                         |                         |                         |
| Fons d'inversió                                  |                         |                         |
| Valors representatius de deute                   |                         |                         |
| Crèdits comercials                               |                         |                         |
| Altres actius                                    | 1.650                   | 1.650                   |
| <b><u>Instruments financers no corrents</u></b>  | <b><u>1.650</u></b>     | <b><u>1.650</u></b>     |
| Fons d'inversió                                  |                         |                         |
| Valors representatius de deute                   |                         |                         |
| Crèdits comercials                               | 2.715.211               | 2.882.924               |
| Efectiu i actius equivalents                     | 312.827                 | 210.354                 |
| <b><u>Instruments financers corrents</u></b>     | <b><u>3.028.039</u></b> | <b><u>3.093.279</u></b> |
| <b><u>Total</u></b>                              | <b><u>3.029.689</u></b> | <b><u>3.094.929</u></b> |

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

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

| <b>Nota 8 Actius financers a cost amortitzat</b>     |                         |                         |
|------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                      | <b>31/12/2023</b>       | <b>31/12/2022</b>       |
| Dipòsits                                             | 1.650                   | 1.650                   |
| <b><u>Altres actius</u></b>                          | <b><u>1.650</u></b>     | <b><u>1.650</u></b>     |
| Clients per vendes i prestació de serveis            | 236.013                 | 214.818                 |
| Deteriorament de valors de crèdit per op. comercials | (66.309)                | (51.878)                |
| Resta de crèdits i comptes a cobrar                  | 2.545.507               | 2.719.984               |
| <b><u>Crèdits comercials</u></b>                     | <b><u>2.715.211</u></b> | <b><u>2.882.924</u></b> |
| Caixa                                                | 5.382                   | 2.454                   |
| Bancs                                                | 307.446                 | 207.900                 |
| <b><u>Efectiu i actius equivalents</u></b>           | <b><u>312.827</u></b>   | <b><u>210.354</u></b>   |

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 té 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 2023. El detall de la resta de crèdits i comptes a cobrar és el següent:

| <b>Nota 8 Resta de crèdits i comptes a cobrar</b>              |                         |                         |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                | <b>31/12/2023</b>       | <b>31/12/2022</b>       |
| Ministeri de Relacions Institucionals, Educació i Universitats | 1.522.764               | 1.647.943               |
| Ministeri d'Afers Socials i Funció Pública                     | 369.499                 | 618.973                 |
| Ministeri de la Presidència, Economia, Treball i Habitatge     | 95.752                  | 160.259                 |
| Caixa Andorrana de Seguretat Social                            | 493.532                 | 237.315                 |
| Deutors                                                        | 10.038                  | 11.523                  |
| Administració Tributària, IGI suportat                         | 53.923                  | 43.970                  |
| Altres                                                         |                         |                         |
| <b><u>Resta de crèdits i comptes a cobrar</u></b>              | <b><u>2.545.507</u></b> | <b><u>2.719.984</u></b> |

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:

| <b>Nota 8 Actius financers a cost amortitzat</b>           |                              |                                  |                              |
|------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
|                                                            | <b>Augments<br/>exercici</b> | <b>Disminucions<br/>exercici</b> | <b>Moviment<br/>exercici</b> |
| 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                                         |                              | (167.713)                        | (167.713)                    |
| Altres actius                                              |                              |                                  | -                            |
| <b><u>Total</u></b>                                        | <b><u>0</u></b>              | <b><u>(167.713)</u></b>          | <b><u>(167.713)</u></b>      |

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” són tots a 1 any i el venciment dels actius registrats com a “altres actius” són 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   | 51.878                | 20.698                      | (6.267)        | 66.309              |
| <b>Total</b>         | <b>51.878</b>         | <b>20.698</b>               | <b>(6.267)</b> | <b>66.309</b>       |

D'aquesta manera, l'efecte global de l'anterior ha representat una despesa al compte de pèrdues i guanys per import de 14.431 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                     |               |               |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
|                                        | 31/12/2023    | 31/12/2022    |
| Mercaderies I&I                        | 7.271         | 10.021        |
| Productes sanitaris - donatius         | 2.829         | 5.790         |
| Productes sanitaris                    | 3.544         | 4.696         |
| Productes cuina                        | 5.892         | 4.777         |
| <b>Productes acabats i mercaderies</b> | <b>19.535</b> | <b>25.283</b> |

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:

| <b>Nota 11 Ajustaments per periodificació d'actius</b> |                      |                      |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                        | <b>31/12/2023</b>    | <b>31/12/2022</b>    |
| Assegurances                                           | 23.741               | 23.638               |
| Altres                                                 | 10.027               | 8.376                |
| <b><u>Ajustaments per periodificació</u></b>           | <b><u>33.768</u></b> | <b><u>32.014</u></b> |

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 2023 és la següent:

| <b>Nota 12 Composició del patrimoni net</b> |                          |                          |
|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                             | <b>31/12/2023</b>        | <b>31/12/2022</b>        |
| Reserva de revaloració                      | 12.206.195               | 12.206.195               |
| Altres reserves                             | 1.048.429                | 1.554.170                |
| Resultat de l'exercici                      | (300.665)                | (251.880)                |
| <b><u>Total</u></b>                         | <b><u>12.953.959</u></b> | <b><u>13.508.485</u></b> |

El present exercici la Fundació ha efectuat el retorn d'una part dels excedents pressupostaris de l'exercici 2020, en concret 253.861 euros.

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:

| <b>Nota 13 Passius valorats a preu raonable</b>    |                       |                       |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                    | <b>31/12/2023</b>     | <b>31/12/2022</b>     |
| Valors representatius de deute                     |                       |                       |
| Valors representatius de deute (empreses del grup) |                       |                       |
| Deutes amb entitats de crèdit                      |                       |                       |
| Creditors comercials                               |                       |                       |
| Altres creditors                                   |                       |                       |
| <b><u>Instruments financers no corrents</u></b>    | <b><u>0</u></b>       | <b><u>0</u></b>       |
| Valors representatius de deute                     | 324.384               | 280.426               |
| Valors representatius de deute (empreses del grup) |                       |                       |
| Deutes amb entitats de crèdit                      | 1.011                 | 1.467                 |
| Creditors comercials                               | 274.976               | 300.824               |
| Altres creditors                                   | 2.406                 | 5.908                 |
| <b><u>Instruments financers corrents</u></b>       | <b><u>602.778</u></b> | <b><u>588.625</u></b> |
| <b><u>Total</u></b>                                | <b><u>602.778</u></b> | <b><u>588.625</u></b> |

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

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

| <b>Nota 13 Passius valorats a preu raonable</b> |                       |                       |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                 | <b>31/12/2023</b>     | <b>31/12/2022</b>     |
| Pòlissa de crèdit                               | 1.011                 | 1.467                 |
| <b><u>Deutes amb entitats de crèdit</u></b>     | <b><u>1.011</u></b>   | <b><u>1.467</u></b>   |
| Caixa Andorrana de Seguretat Social             | 285.113               | 247.595               |
| Administracions públiques                       | 39.271                | 32.831                |
| <b><u>Deutes a curt termini</u></b>             | <b><u>324.384</u></b> | <b><u>280.426</u></b> |
| Creditors per prestacions de serveis            | 274.976               | 300.824               |
| <b><u>Creditors comercials</u></b>              | <b><u>274.976</u></b> | <b><u>300.824</u></b> |
| Remuneracions pendents                          | 2.019                 | 5.558                 |
| Dipòsits rebuts a curt termini                  | 388                   | 350                   |
| <b><u>Altres creditors</u></b>                  | <b><u>2.406</u></b>   | <b><u>5.908</u></b>   |

L'entitat no te 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 d'1.000.000 d'euros, la data de venciment és el 16/06/2024 i merita uns interessos trimestrals d'acord amb l'euríbor trimestral més un 1%. El saldo de 1.011 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 darrer 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 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                                   |                |              |                  |
| <b><u>Instruments financers no corrents</u></b>    | <b>0</b>       | <b>0</b>     | <b>0</b>         |
| Valors representatius de deute                     | 324.384        |              | 324.384          |
| Valors representatius de deute (empreses del grup) |                |              |                  |
| Deutes amb entitats de crèdit                      | 1.011          |              | 1.011            |
| Creditors comercials                               | 273.837        | 1.140        | 274.976          |
| Altres creditors                                   | 2.406          |              | 2.406            |
| <b><u>Instruments financers corrents</u></b>       | <b>601.638</b> | <b>1.140</b> | <b>602.778</b>   |
| <b><u>Total</u></b>                                | <b>601.638</b> | <b>1.140</b> | <b>602.778</b>   |

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<br>exercici | Disminució<br>exercici | Moviments<br>exercici |
| Valors representatius de deute                     |                     |                        |                       |
| Valors representatius de deute (empreses del grup) |                     |                        |                       |
| Deutes amb entitats de crèdit                      |                     |                        |                       |
| Creditors comercials                               |                     |                        |                       |
| Altres creditors                                   |                     |                        |                       |
| <b><u>Instruments financers no corrents</u></b>    | <b>0</b>            | <b>0</b>               | <b>0</b>              |
| Valors representatius de deute                     | 43.958              |                        | 43.958                |
| Valors representatius de deute (empreses del grup) |                     |                        |                       |
| Deutes amb entitats de crèdit                      |                     | (456)                  | (456)                 |
| Creditors comercials                               | 20.536              |                        | 20.536                |
| Altres creditors                                   |                     | (3.502)                | (3.502)               |
| <b><u>Instruments financers corrents</u></b>       | <b>64.494</b>       | <b>(3.957)</b>         | <b>60.536</b>         |
| <b><u>Total</u></b>                                | <b>64.494</b>       | <b>(3.957)</b>         | <b>60.536</b>         |

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<br>exercici | Disminució<br>exercici | Moviments<br>exercici |
| Valors representatius de deute                     |                     |                        |                       |
| Valors representatius de deute (empreses del grup) |                     |                        |                       |
| Deutes amb entitats de crèdit                      |                     |                        |                       |
| Creditors comercials                               |                     |                        |                       |
| Altres creditors                                   |                     |                        |                       |
| <b><u>Instruments financers no corrents</u></b>    | <b>0</b>            | <b>0</b>               | <b>0</b>              |
| Valors representatius de deute                     |                     |                        |                       |
| Valors representatius de deute (empreses del grup) |                     |                        |                       |
| Deutes amb entitats de crèdit                      |                     |                        |                       |
| Creditors comercials                               |                     | (46.383)               | (46.383)              |
| Altres creditors                                   |                     |                        |                       |
| <b><u>Instruments financers corrents</u></b>       | <b>0</b>            | <b>(46.383)</b>        | <b>(46.383)</b>       |
| <b><u>Total</u></b>                                | <b>0</b>            | <b>(46.383)</b>        | <b>(46.383)</b>       |

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:

| <b>Nota 15 Ajustaments per periodificació de passius</b> |                     |                     |
|----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                          | <b>31/12/2023</b>   | <b>31/12/2022</b>   |
| Donatiu                                                  | 2.829               | 5.790               |
| <b><u>Ajustament per periodificació</u></b>              | <b><u>2.829</u></b> | <b><u>5.790</u></b> |

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":

| <b>Nota 16.1 Import net de la xifra de negocis</b> |                          |
|----------------------------------------------------|--------------------------|
| <b><u>Sector activitat - CAEA</u></b>              | <b><u>31/12/2023</u></b> |
| 74.50.20 - Agències de col.locació                 | 487.617                  |
| 55.52.20 - Altres activitats de provisió de menjar | 7.235                    |
| <b><u>Total</u></b>                                | <b><u>494.852</u></b>    |

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.

| <b>Nota 16.1 Import net de la xifra de negocis</b> |                       |                       |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                    | <b>31/12/2023</b>     | <b>31/12/2022</b>     |
| Vendes de mercaderies                              | 37.773                | 36.920                |
| Prestacions de serveis                             | 449.844               | 405.803               |
| <b><u>Total</u></b>                                | <b><u>487.617</u></b> | <b><u>442.723</u></b> |

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

| <b>Nota 16.1 Altres ingressos d'explotació</b>  |                   |                   |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                 | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
| Ministeri d'Educació i Ensenyament              | 6.076.173         | 4.766.865         |
| Ministeri d'Afers Socials                       | 2.496.073         | 2.212.665         |
| Ministeri de la Presidència, Economia i Empresa | 905.685           | 846.098           |
| Caixa Andorrana de Seguretat Social             | 2.373.953         | 2.233.542         |
| Subvencions transferides a resultats            | 286.917           | 280.123           |
| Subvencions d'explotació                        | 27.805            | 23.940            |
| Quotes menjador                                 | 298.339           | 301.102           |
| Atenció personal a l'autonomia                  | 189.095           | 186.038           |
| Altres ingressos (altres quotes)                | 172.767           | 132.442           |
| Donatius                                        | 76.775            | 27.599            |
| Ingressos per serveis diversos                  | 72.787            | 74.330            |
| <b>Total</b>                                    | <b>12.976.368</b> | <b>11.084.744</b> |

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:

| <b>Nota 16.2.1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres</b> |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                      | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
| Compra de mercaderies                                                | 258.374           | 207.608           |
| Compres de materials varis                                           | 118.451           | 76.591            |
| Variació existències                                                 | 9.173             | 16.115            |
| <b>Total</b>                                                         | <b>385.998</b>    | <b>300.313</b>    |

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:

| <b>Nota 16.2.1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres</b> |                |                  |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
|                                                                      | <b>Andorra</b> | <b>Estranger</b> |
| Compra de mercaderies                                                | 258.374        |                  |
| Compres de materials variis                                          | 116.161        | 2.290            |
| Variació existències                                                 | 9.173          |                  |
| <b>Total</b>                                                         | <b>383.708</b> | <b>2.290</b>     |

El detall de les despeses en “seveis exteriors”, és a dir, les despeses “altres despeses d'exploació” és el següent:

| <b>Nota 16.2.2 Altres despeses d'exploació</b> |                   |                   |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
| Arrendaments i cànons                          | 16.726            | 17.432            |
| Reparacions i conservació                      | 195.982           | 162.651           |
| Serveis de professionals independents          | 417.242           | 287.105           |
| Transports                                     | 631               | 12                |
| Primes d'assegurances                          | 33.706            | 32.810            |
| Serveis bancaris i similars                    | 3.472             | 3.502             |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques   | 37.886            | 27.831            |
| Subministraments                               | 188.081           | 206.075           |
| Altres serveis                                 | 537.450           | 527.553           |
| Altres tributs                                 | 8.820             | 8.703             |
| <b>Total</b>                                   | <b>1.439.996</b>  | <b>1.273.673</b>  |

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:

| <b>Nota 16.2.2 Altres despeses d'exploació</b> |                  |                  |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                | <b>Andorra</b>   | <b>Estranger</b> |
| Arrendaments i cànons                          | 16.726           |                  |
| Reparacions i conservació                      | 175.475          | 20.507           |
| Serveis de professionals independents          | 413.477          | 3.765            |
| Transports                                     | 631              |                  |
| Primes d'assegurances                          | 33.706           |                  |
| Serveis bancaris i similars                    | 3.472            |                  |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques   | 37.886           |                  |
| Subministraments                               | 188.081          |                  |
| Altres serveis                                 | 518.667          | 18.783           |
| Altres tributs                                 | 8.820            |                  |
| <b>Total</b>                                   | <b>1.396.941</b> | <b>43.055</b>    |

Les despeses financeres de l'exercici per import de 4.339 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                        | 9.511.566           |                | 9.511.566         |
| Indemnitzacions d'assalariats         | 22.140              |                | 22.140            |
| Càrregues socials obligatòries (CASS) | 1.377.137           |                | 1.377.137         |
| Altres despeses socials               | 102.411             |                | 102.411           |
|                                       | <b>11.013.255</b>   |                | <b>11.013.255</b> |
|                                       | <b>Nombre mitjà</b> |                |                   |
| Personal assalariat 2023              | 386                 |                |                   |
| Personal assalariat 2022              | 336                 |                |                   |

Les despeses de personal registrades com a sous i salaris, indemnitzacions d'assalariats i càrregues socials obligatòries corresponen en la seva totalitat a personal assalariat.

Les despeses classificades com a "altres despeses socials" corresponen en gran mesura a formacions del personal de l'entitat, i en menor a dietes i desplaçaments del personal de l'entitat.

I la distribució entre Andorra i estranger és la següent:

| Nota 16.2.4 Despeses de personal      |                   |               |
|---------------------------------------|-------------------|---------------|
|                                       | Andorra           | Estranger     |
| Sous i salaris                        | 9.511.566         |               |
| Indemnitzacions d'assalariats         | 22.140            |               |
| Càrregues socials obligatòries (CASS) | 1.377.137         |               |
| Altres despeses socials               | 79.700            | 22.711        |
| <b>Total</b>                          | <b>10.990.544</b> | <b>22.711</b> |

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:

| <b>Nota 16.2.6 Hores treballades del personal assalariat</b> |                            |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|
|                                                              | <b><u>Nombre total</u></b> |
| Hores treballades del personal a temps complert              | 583.223                    |
| Hores treballades del personal a temps parcial               | 86.579                     |
| Hores treballades dels ocupats per compte propi              |                            |
| <b><u>Total</u></b>                                          | <b><u>669.802</u></b>      |

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

| <b>Nota 16.2.7 Assalariats per categories professionals</b> |                    |                    |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                             | <b><u>2023</u></b> | <b><u>2022</u></b> |
| Auxiliars                                                   | 101                | 96                 |
| Educadors                                                   | 123                | 109                |
| Especialistes                                               | 39                 | 26                 |
| Logopedes                                                   | 21                 | 21                 |
| Monitors                                                    | 42                 | 37                 |
| Treballadors I&I                                            | 22                 |                    |
| Personal no atenció directa                                 | 38                 | 48                 |
| <b><u>Total</u></b>                                         | <b><u>386</u></b>  | <b><u>336</u></b>  |

Per últim, les despeses extraordinàries corresponen a una sanció del Servei d'Inspecció de Treball.

## 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.

| <b>Nota 17 Subvencions, donatius i llegats</b> |                                      |                      |                     |                                       |                                      |
|------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
|                                                | <b><u>Saldo a<br/>31/12/2022</u></b> | <b><u>Altes</u></b>  | <b><u>Baixa</u></b> | <b><u>Traspàs a<br/>ingressos</u></b> | <b><u>Saldo a<br/>31/12/2023</u></b> |
| Construcció Residència Albó                    | 156.731                              |                      |                     | (95.595)                              | 61.135                               |
| Ampliació Escola                               | 2.059.789                            |                      |                     | (105.630)                             | 1.954.158                            |
| Reforma Residència Albó                        | 1.633.685                            |                      |                     | (64.066)                              | 1.569.619                            |
| <b><u>Subvencions de capital</u></b>           | <b><u>3.850.204</u></b>              | <b><u>-</u></b>      | <b><u>-</u></b>     | <b><u>(265.292)</u></b>               | <b><u>3.584.913</u></b>              |
| <b><u>Donatius</u></b>                         | <b><u>283.645</u></b>                | <b><u>13.690</u></b> |                     | <b><u>(21.589)</u></b>                | <b><u>275.746</u></b>                |
| <b><u>TOTAL</u></b>                            | <b><u>4.133.850</u></b>              | <b><u>13.690</u></b> | <b><u>-</u></b>     | <b><u>(286.881)</u></b>               | <b><u>3.860.659</u></b>              |

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, en forma d'actius o per a ser destinats 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        |           |
|-----------------------------------------------------------|-----------|
|                                                           | 2023      |
| Resultat comptable abans d'impostos                       | (300.665) |
| Diferències permanents                                    | 300.665   |
| <b>Base comptable de l'impost</b>                         | <b>0</b>  |
| Diferències temporals                                     | 0         |
| <b>Base de tributació</b>                                 | <b>0</b>  |
| <b>Quota de tributació (10% de la base de tributació)</b> | <b>0</b>  |
| Deduccions i bonificacions                                | -         |
| <b>Quota de liquidació</b>                                | <b>0</b>  |
| Retencions i pagaments a compte                           | -         |
| <b>Quota diferencial</b>                                  | <b>-</b>  |

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 és 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.

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 consta més informació addicional suficientment rellevant per la inclusió en aquesta memòria que sigui necessària per la comprensió dels comptes anuals.

## **21. Fets posteriors**

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.