

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2017, de la  
**FUNDACIÓ MUSEU ANDORRA**

Maig de 2019

## ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Naturalesa jurídica.....	5
1.4. Marc jurídic .....	5
1.5. Organització i control intern .....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Estats financers .....	7
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu .....	11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos .....	12
2.1.3. Inventaris.....	13
2.1.4. Pagaments anticipats .....	13
2.1.5. Actius no corrents.....	13
2.1.6. Comptes a pagar.....	14
2.1.7. Subvencions a distribuir en diferents exercicis .....	14
2.1.8. Actius nets / Patrimoni.....	15
2.1.9. Despeses de personal.....	16
2.1.10. Altres despeses de gestió .....	16
2.2. Execució pressupostària.....	17
2.3. Estat del romanent de tresoreria.....	18
2.4. Contractació.....	18
2.5. Altres aspectes a destacar .....	19
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	20
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>25</b>
<b>4. CONCLUSIONS .....</b>	<b>25</b>
<b>5. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>25</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>25</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació Museu Andorra (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2017.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2018 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 4 de juny de 2018, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

## **1.2. Metodologia**

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

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Fundació s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Fundació expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació en l'exercici 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 20 de juny de 2018.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

La Fundació Museu Andorra (MUSEAND) es constitueix al desembre de 2015 amb l'objecte de la gestió i la promoció de l'art i la cultura mitjançant l'acolliment d'una col·lecció de quadres i pintures de la Col·lecció Thyssen-Bornemisza, la conservació, manteniment i promoció de la col·lecció indicada i el suport financer d'aquestes activitats.

És una fundació privada del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions, i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzats pel Patronat.

### **1.4. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Fundació Museu Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Estatuts de la Fundació Museu Andorra, del 3 de desembre de 2015.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

## 1.5. Organització i control intern

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

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

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

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat. Així mateix, la Fundació disposa d'un director artístic i un gerent.

La comptabilitat i els estats que es deriven són elaborats per una empresa externa.

Com s'indica a la nota 2.5, la Fundació no ha estat sotmesa a controls per part de la intervenció general.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Estats financers

#### *Estat de situació financera*

ACTIUS	NOTES	2017	2016
<b>Actius corrents</b>			
Efectius i equivalents a l'efectiu	6	1.593,59	53.312,58
Actius financers		---	---
Comptes a cobrar	7	50.949,80	32.815,22
Inventaris	8	24.144,07	---
Pagaments anticipats	9	8.311,11	---
Actius en estat de venda		---	---
<b>Total actius corrents</b>		<b>84.998,57</b>	<b>86.127,80</b>
<b>Actius no corrents</b>			
Actius financers		653,50	453,50
Propietats d'inversió		---	---
Propietat, planta i equipament	10	721.427,20	263.930,36
Actius intangibles	11	37.528,96	3.220,00
<b>Total actius no corrents</b>		<b>759.609,66</b>	<b>267.603,86</b>
<b>Total actius</b>		<b>844.608,23</b>	<b>353.731,66</b>

PASSIUS	NOTES	2017	2016
<b>Passius corrents</b>			
Comptes a pagar	12	48.199,04	128.572,04
Passius financers	13	13.528,74	---
Provisions a curt termini		---	---
Cobraments anticipats		---	---
<b>Total passius corrents</b>		<b>61.727,78</b>	<b>128.572,04</b>
<b>Passius no corrents</b>			
Passius financers		---	---
Subvencions a distribuir en diferents exercicis	15	694.111,88	200.000,00
Provisions a llarg termini		---	---
<b>Total passius no corrents</b>		<b>694.111,88</b>	<b>200.000,00</b>
<b>Total passius</b>		<b>755.839,66</b>	<b>228.572,04</b>

ACTIUS NETS/PATRIMONI	14		
Capital		100.000,00	100.000,00
Reserves		---	---
Resultats d'exercicis anteriors		(74.840,38)	---
Resultat de l'exercici		63.608,95	(74.840,38)
Interessos minoritaris		---	---
<b>Total actius nets/patrimoni</b>		<b>88.768,57</b>	<b>25.159,62</b>
<b>Total passiu i patrimoni</b>		<b>844.608,23</b>	<b>353.731,66</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

## Estat del rendiment financer

Rendiment financer	NOTES	2017	2016
<b>Ingressos</b>			
Ingressos per transaccions amb contraprestació	16	124.036,38	---
Transferències d'altres entitats governamentals	17	702.931,18	---
Ingressos financers		---	---
Altres ingressos		---	---
<b>Ingressos totals</b>		<b>826.967,56</b>	<b>---</b>
<b>Despeses</b>			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(202.707,52)	(59.355,95)
Subvencions i altres pagaments per transferències		---	---
Subministraments i material pel consum		(10.469,79)	---
Altres despeses de gestió ordinària	19	(472.129,18)	(15.484,43)
Despeses de depreciació i amortització		(77.459,05)	---
Deterior. del valor de propietats, planta i equipament		---	---
Altres despeses		(9,91)	---
Despeses financeres		(583,16)	---
<b>Despeses totals</b>		<b>(763.358,61)</b>	<b>(74.840,38)</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>		<b>63.608,95</b>	<b>(74.840,38)</b>
Impostos			
<b>Resultat després d'impostos</b>		<b>63.608,95</b>	<b>(74.840,38)</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)



## Estat de fluxos efectiu

	2017	2016
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>		
<b>Cobraments</b>		
Impostos		
Venda de béns i serveis	125.660,56	
Subvencions	1.197.043,06	179.567,82
Interessos rebuts		
Altres cobraments	12.383,04	
<b>Pagaments</b>		
Costos dels treballadors	(199.246,06)	(56.422,30)
Pensions		
Proveïdors	(631.623,48)	(9.435,35)
Interessos pagats		
Altres pagaments		
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>604.217,12</b>	<b>113.710,17</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Compra de planta i equipament		
Cobraments per venda de planta i equipament	(569.464,85)	(160.397,59)
Cobraments per venda d'inversions		
Compra de valors en moneda estrangera		
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>(569.464,85)</b>	<b>(160.397,59)</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Efectiu rebut per préstecs		
Reemborsament de préstecs		
Distribució/dividends al govern		
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Incrementos nets en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>(65.247,73)</b>	<b>(46.687,42)</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>53.312,58</b>	<b>100.000,00</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>(11.935,15)</b>	<b>53.312,58</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable*

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>1.213.079,44</b>	<b>826.967,56</b>	<b>386.111,88</b>
Impostos directes			
Impostos indirectes			
Taxes i altres ingressos			
Transferències corrents	529.043,06	637.043,06	(108.000,00)
Transferències de capital	560.000,00	65.888,12	494.111,88
Ingressos patrimonials	124.036,38	124.036,38	0,00
Venda d'inversions reals			
Actius financers			
Passius financers			
Romanent de tresoreria			
<b>DESPESES (oblig. liquidades)</b>	<b>1.179.619,59</b>	<b>763.358,61</b>	<b>416.260,98</b>
Despeses de personal	202.707,52	202.707,52	0,00
Consum de béns corrents i serveis	407.064,06	482.608,88	(75.544,82)
Despeses financeres	583,16	583,16	0,00
Transferències corrents			
Inversions reals	569.264,85	77.459,05	491.805,80
Transferències de capital			
Actius financers			
Passius financers			
Despeses d'amortització			
<b>RESULTAT</b>	<b>33.459,85</b>	<b>63.608,95</b>	<b>(30.149,10)</b>

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>63.608,95</b>
Altes/Baixes d'immobilitzat	(569.264,85)
Altes/Baixes d'actius financers	
Altes/Baixes de passius financers	
Deterioraments/Reversions	
Amortitzacions	77.459,05
Provisions	
Subvenció de capital rebuda	560.000,00
Traspàs subvenció de capital	(65.888,12)
Variació d'existències	(24.144,07)
Periodificació assegurances	(8.311,11)
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>33.459,85</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, aquest mateix decret preveu que: "S'aprova el Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017."

També es preveu en el mateix Decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s'oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el qual entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'iniciïn a partir d'aquesta data.

Posteriorment es va fer pública la Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la intervenció general per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

La Fundació presenta les dades corresponents a l'exercici 2017 comparativament amb les dades de l'exercici 2016.

### 2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

Conceptes	Imports	
<b>1. COBRAMENTS</b>		<b>1.194.944,86</b>
(+) del pressupost corrent	1.194.944,86	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions extrapressupostàries		
<b>2. PAGAMENTS</b>		<b>1.260.192,59</b>
(+) del pressupost corrent	1.260.192,59	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions extrapressupostàries		
Flux de tresoreria (1-2)		<b>(65.247,73)</b>
Saldo final de tresoreria 31/12/2016		<b>53.312,58</b>
<b>Saldo final de tresoreria 31/12/2017</b>		<b>(11.935,15)</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Concepte	Saldo al 31.12.2017	Saldo al 31.12.2016
Bancs, comptes corrents a la vista	70,76	53.312,58
TPV's pendents de cobrament	346,89	---
Caixa	1.175,94	---
<b>Total</b>	<b>1.593,59</b>	<b>53.312,58</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

Per la seva part, la Fundació té formalitzada una pòlissa de tresoreria pel termini d'un any el detall de la qual, al tancament, era el següent:

Tipus d'endeutament	Disposat a 31.12.16	Disposat a 31.12.17	Formalitzat a 31.12.17
Pòlissa de crèdit	---	13.528,74	45.000,00
<b>Total</b>	<b>---</b>	<b>13.528,74</b>	<b>45.000,00</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

## 2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Nota	Saldo al 31.12.2017	Saldo al 31.12.2016
Clients		18.808,00	0,00
Subvenció Govern d'Andorra		0,00	20.432,18
Administracions públiques	7.1	32.141,80	12.383,04
<b>Total</b>		<b>50.949,80</b>	<b>32.815,22</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

El desglossament del ingressos de l'exercici, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2017
Venda d'articles	26.246,97
Venda d'entrades	94.292,75
Visita privada amb lloguer de sala	3.496,66
<b>Total</b>	<b>124.036,38</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

Concepte	Exercici 2017
Subvenció d'explotació de Govern	425.000,00
Altres subvencions	104.043,06
Subvenció Comú d'Escaldes	108.000,00
Subvenció de capital traspasada a rtat.	65.888,12
<b>Total</b>	<b>702.931,18</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

### 2.1.3. Inventaris

Es detalla en el quadre següent :

Concepte	Saldo al 31.12.2017
Papereria	8.606,45
Llibreria	7.054,03
Regals	8.083,18
Textil	400,41
<b>Total</b>	<b>24.144,07</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

### 2.1.4. Pagaments anticipats

A 31 de desembre, els pagaments anticipats ascendeixen a 8.311 euros i corresponen a despeses d'assegurances pagades durant l'exercici actual, però que corresponen a l'exercici següent.

### 2.1.5. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

#### *Propietat, planta i equipament*

Immobilitzacions materials	Saldo al 31.12.2016	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo al 31.12.2017
<b>Cost</b>					
Construccions	---	350.460,87	---	25.337,40	375.798,27
Instal·lacions tècniques i altres inst.	---	42.334,79	---	238.592,96	280.927,75
Mobiliari	---	87.602,80	---	---	87.602,80
Equips per a processos d'informació	---	15.938,26	---	---	15.938,26
Altres propietat, planta i equipament	---	32.180,00	---	---	32.180,00
Construccions en curs	25.337,40	---	---	(25.337,40)	0,00
Instal·lacions tècniques en curs	238.592,96	---	---	(238.592,96)	0,00
<b>Total cost</b>	<b>263.930,36</b>	<b>528.516,72</b>	<b>--</b>	<b>0,00</b>	<b>792.447,08</b>
<b>Amortització acumulada</b>	<b>---</b>	<b>(71.019,88)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(71.019,88)</b>
<b>Valor net</b>	<b>263.930,36</b>	<b>457.496,84</b>	<b>--</b>	<b>0,00</b>	<b>721.427,20</b>

Immobilitzacions materials	Saldo al 31.12.2015	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo al 31.12.2016
<b>Cost</b>					
Construccions en curs	---	25.337,40	---	---	25.337,40
Instal·lacions tècniques en curs	---	238.592,96	---	---	238.592,96
<b>Total cost</b>	<b>---</b>	<b>263.930,36</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>263.930,36</b>
<b>Amortització acumulada</b>	<b>---</b>	<b>--</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>
<b>Valor net</b>	<b>---</b>	<b>263.930,36</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>263.930,36</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

## Actius intangibles

Immobilitzat immaterial	Saldo al 31.12.2016	Altes / Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo al 31.12.2017
<b>Cost</b>					
Despeses de constitució	---	403,33	---	---	403,33
Propietat industrial intel·lectual	---	6.715,16	---	3.220,00	9.935,16
Aplicacions informàtiques	---	33.629,64	---	---	33.629,64
Propietat Industrial en curs	3.220,00	---	---	(3.220,00)	0,00
<b>Total cost</b>	<b>3.220,00</b>	<b>40.748,13</b>	<b>---</b>	<b>0,00</b>	<b>43.968,13</b>
<b>Amortització acumulada</b>	<b>---</b>	<b>(6.439,17)</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>(6.439,17)</b>
<b>Valor net</b>	<b>3.220,00</b>	<b>34.308,96</b>	<b>---</b>	<b>0,00</b>	<b>37.528,96</b>

Immobilitzat immaterial	Saldo al 31.12.2015	Altes / Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo al 31.12.2016
<b>Cost</b>					
Propietat Industrial en curs	---	3.220,00	---	---	3.220,00
<b>Total cost</b>	<b>---</b>	<b>3.220,00</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>3.220,00</b>
<b>Amortització acumulada</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>
<b>Valor net</b>	<b>---</b>	<b>3.220,00</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>3.220,00</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

### 2.1.6. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Concepte	Saldo al 31.12.2017	Saldo al 31.12.2016
Creditors	41.803,93	125.638,39
Administracions públiques	6.395,11	2.933,65
<b>Total</b>	<b>48.199,04</b>	<b>128.572,04</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

### 2.1.7. Subvencions a distribuir en diferents exercicis

Els moviments d'ingressos a distribuir en diversos exercicis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Concepte	Saldo al 31.12.16	Altes	Baixes	Saldo al 31.12.17
Subvenció de capital	200.000,00	560.000,00	(65.888,12)	694.111,88
<b>Total</b>	<b>200.000,00</b>	<b>560.000,00</b>	<b>(65.888,12)</b>	<b>694.111,88</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)



## 2.1.8. Actius nets / Patrimoni

### Estat de canvis en el patrimoni net

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora				Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
	Capital aportat	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
<b>Saldo a 31 de desembre de 2015</b>	100.000,00			100.000,00		100.000,00
Canvis en polítiques comptables						
<b>Saldo reexpressat</b>	100.000,00			100.000,00		100.000,00
<b>Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2016</b>						
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament						
Pèrdues per revaluació d'inversions						
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger						
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni						
Resultat negatiu del període			(74.840,38)	(74.840,38)		(74.840,38)
<b>Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període</b>						
<b>Saldo a 31 de desembre de 2016 diferit</b>	100.000,00		(74.840,38)	25.159,62		25.159,62
<b>Saldo a 31 de desembre de 2016 anticipat</b>						
<b>Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017</b>						
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips						
Pèrdues per revaluació d'inversions						
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger						
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni						
Resultats positius del període			63.608,95	63.608,95		63.608,95
<b>Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període</b>						
<b>Saldo a 31 de desembre de 2017</b>	100.000,00		(11.231,43)	88.768,57		88.768,57

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

## 2.1.9. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Concepte	Exercici 2017	Exercici 2016
Sous i salaris	175.504,10	51.390,44
Càrregues socials	27.203,42	7.965,51
<b>Total</b>	<b>202.707,52</b>	<b>59.355,95</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

## 2.1.10. Altres despeses de gestió

El desglossament de les altres despeses de gestió, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2017	Exercici 2016
Arrendaments i cànons	108.725,88	---
Reparacions i conservació	4.847,83	---
Serveis de professionals independents	73.376,19	15.104,17
Transports	13.996,75	---
Primes d'assegurances	57.516,72	---
Serveis bancaris i similars	2.123,95	36,00
Publicitat, propaganda i relacions	34.924,39	---
Subministraments	10.554,51	344,26
Comunicacions i altres serveis	165.811,73	---
Tributs de caràcter local	251,23	---
<b>Total</b>	<b>472.129,18</b>	<b>15.484,43</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)



## 2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici:

Descripció	Pressupost final 2017	Liquidat	% Execució
1. Despeses de personal	197.862,79	202.707,52	102,45%
2. Despeses de béns corrents	340.459,83	407.064,06	119,56%
3. Despeses financeres	0,00	583,16	---
4. Transferències corrents	0,00	0,00	---
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>538.322,62</b>	<b>610.354,74</b>	<b>113,38%</b>
6. Inversions reals	524.009,76	569.264,85	108,64%
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>524.009,76</b>	<b>569.264,85</b>	<b>108,64%</b>
Romanent de tresoreria	107.167,62	0,00	0,00%
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.169.500,00</b>	<b>1.179.619,59</b>	<b>100,87%</b>
3. Taxes i altres ingressos	184.500,00	124.036,38	67,23%
4. Transferències corrents	425.000,00	529.043,06	124,48%
5. Ingressos patrimonials	0,00	0,00	---
7. Transferències de capital	560.000,00	560.000,00	100,00%
<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>1.169.500,00</b>	<b>1.213.079,44</b>	<b>103,73%</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>1.169.500,00</b>	<b>1.213.079,44</b>	<b>103,73%</b>
<b>Superàvit Pressupostari</b>	<b>0,00</b>	<b>33.459,85</b>	<b>---</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

## 2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per la Fundació en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>50.949,80</b>
(+) del pressupost corrent	50.949,80	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>48.199,04</b>
(+) del pressupost corrent	48.199,04	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació		
<b>3. (+) Fons líquids</b>		<b>(11.935,15)</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>(9.184,39)</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>		
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)</b>		<b>(9.184,39)</b>

Font: Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

## 2.4. Contractació

D'acord amb l'article 41d) de la Llei de fundacions, la Fundació, en la seva condició de fundació del sector públic, ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

Durant l'exercici fiscalitzat s'han dut a terme inversions per import de 569.264 euros i s'han efectuat despeses per import de 350.474 euros la majoria de les quals eren susceptibles de procediments de contractació que respectin els principis que encomana la Llei, sense que consti que s'hagin aplicat.

Cal indicar que la Fundació s'ha dotat d'un reglament de compres, ajustat als principis que requereix la Llei, el qual s'ha aprovat pel Patronat en data 17 de desembre de 2017.

## 2.5. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

### *Control pressupostari*

L'article 36.3 de la LGFP, estableix, que *“el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes”*.

Per decret de 29 de març de 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017 d'acord amb el qual la Fundació no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió econòmicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

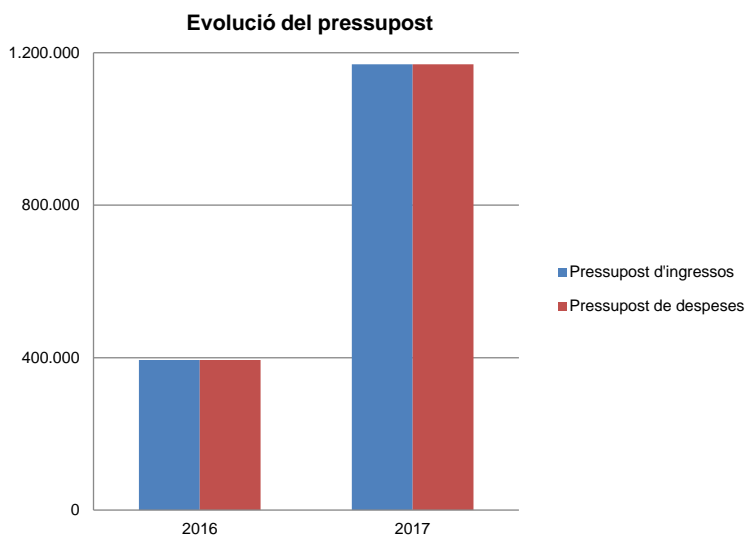
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	184.500
4. Transferències corrents	69.142	425.000
<b>Ingressos corrents</b>	<b>69.142</b>	<b>609.500</b>
7. Transferències de capital	324.805	560.000
<b>Ingressos de capital</b>	<b>324.805</b>	<b>560.000</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>393.947</b>	<b>1.169.500</b>

(\*) Al no constar cap modificació pressupostària, es pren com a referència els imports del pressupost final  
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (*)
1. Despeses de personal	61.142	197.863
2. Consum de béns corrents i serveis	8.000	340.460
<b>Despeses corrents</b>	<b>69.142</b>	<b>538.323</b>
6. Inversions reals	324.805	524.010
8. Actius financers	-	107.167
<b>Despeses de capital</b>	<b>324.805</b>	<b>631.177</b>
<b>Total despeses</b>	<b>393.947</b>	<b>1.169.500</b>

(\*) Al no constar cap modificació pressupostària, es pren com a referència els imports del pressupost final  
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)



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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

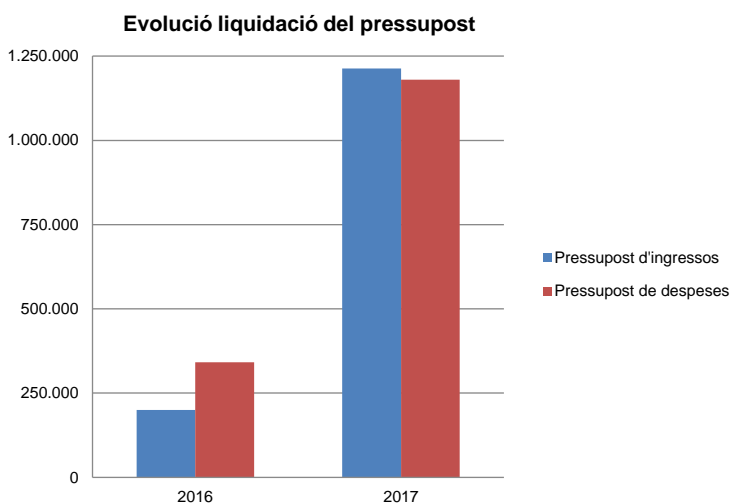
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017
3. Taxes i altres ingressos	-	124.036
4. Transferències corrents	-	529.043
<b>Ingressos corrents</b>	<b>-</b>	<b>653.079</b>
7. Transferències de capital	200.000	560.000
<b>Ingressos de capital</b>	<b>200.000</b>	<b>560.000</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>200.000</b>	<b>1.213.079</b>

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

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

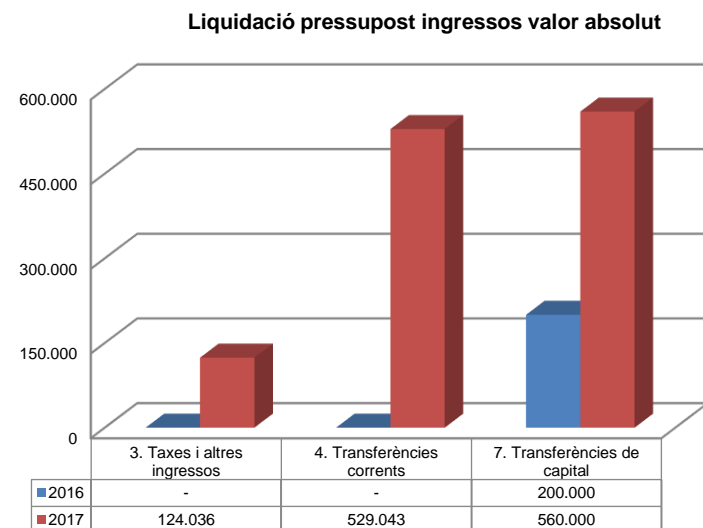
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	59.356	202.708
2. Consum de béns corrents i serveis	15.484	407.064
3. Despeses financeres	-	583
<b>Despeses corrents</b>	<b>74.840</b>	<b>610.355</b>
6. Inversions reals	267.150	569.265
<b>Despeses de capital</b>	<b>267.150</b>	<b>569.265</b>
<b>Total despeses</b>	<b>341.990</b>	<b>1.179.620</b>

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



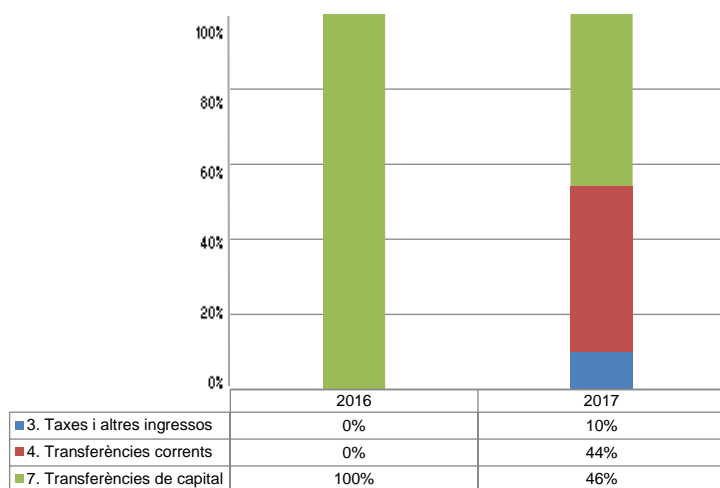
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



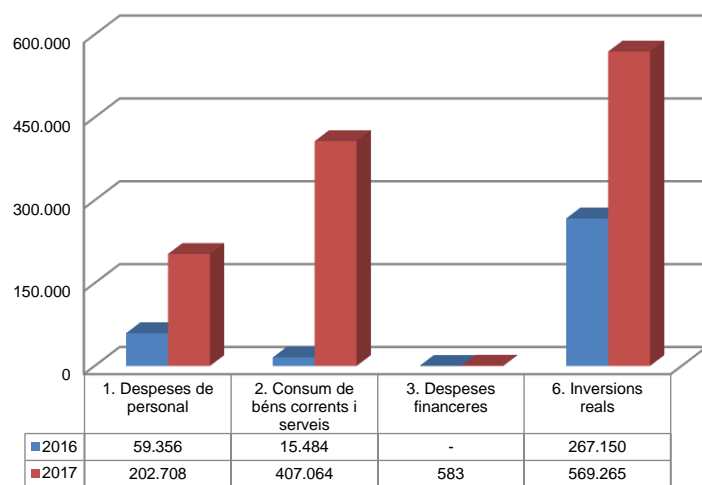
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



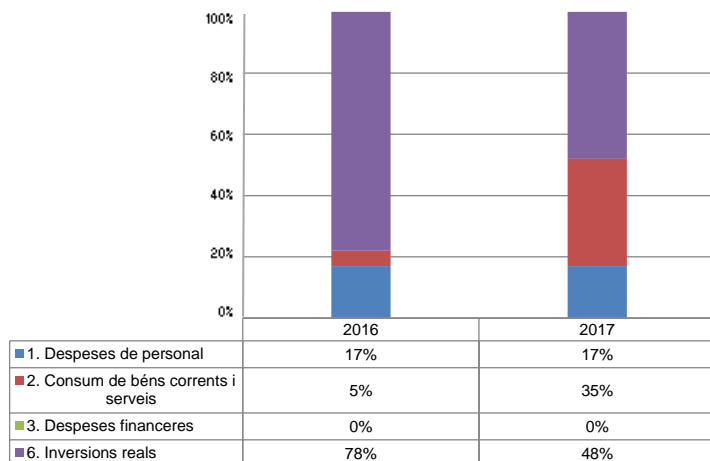
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

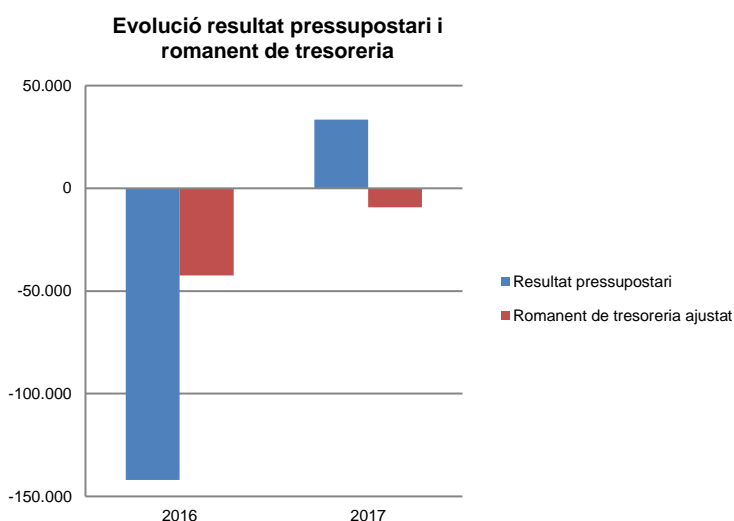
Descripció	2016	2017
Total ingressos liquidats	200.000	1.213.079
Total despeses liquidades	341.990	1.179.620
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-141.990</b>	<b>33.459</b>

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	32.815	50.950
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-128.572	-48.199
3. (+) Fons líquids	53.313	-11.935
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-42.444</b>	<b>-9.184</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	-42.444	-9.184
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>-42.444</b>	<b>-9.184</b>

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



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2016	Exercici 2017
<b>Grau de modificacions del pressupost (*)</b>			
(La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b>			
(Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	50,8%	103,7%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b>			
(Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	86,8%	100,9%
<b>% que representen les despeses de personal</b>			
(% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	17,4%	17,2%
<b>% que representen les despeses corrents</b>			
(% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,5%	34,5%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>			
	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%
<b>Esforç inversor</b>			
(% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	78,1%	48,3%
<b>Estalvi brut</b>			
(El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,0%	6,5%
<b>Estalvi net</b>			
(El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,0%	6,5%
<b>Autonomia</b>			
(Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	10,2%
<b>Autonomia fiscal</b>			
(Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	10,2%
<b>Ratis de liquiditat</b>		Exercici 2016	Exercici 2017 (**)
<b>Fons de maniobra</b>			
(Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-42.444	23.271
<b>Rati de liquiditat</b>			
(El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	67,0%	137,7%
<b>Rati de tresoreria</b>			
(Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	41,5%	2,6%

(\*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2 per a l'exercici 2016

(\*\*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)

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



### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la contractació pública**

- Tot i les millores observades, la Fundació no té implantats procediments de contractació suficients que li permetin garantir en totes les operacions que així ho requereixin, els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, als quals s'ha de subjectar d'acord amb el que li requereix l'article 41d) de la Llei de fundacions. (nota 2.4)

### **4. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes a l'apartat 3, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Museu Andorra a 31 de desembre de 2017, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, de la Fundació Museu Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

### **5. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Fundació Museu Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

### **6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.