

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de la
FUNDACIÓ MUSEU ANDORRA

Juny de 2021

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
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. Actius no corrents.....	13
2.1.5. Comptes a pagar	14
2.1.6. Subvencions a distribuir en diferents exercicis.....	14
2.1.7. Actius nets/patrimoni	15
2.1.8. Despeses de personal.....	16
2.1.9. 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
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....	25
5. CONCLUSIONS	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	25

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 2019, 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 2019.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 15 d'octubre de 2020 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 1 de març de 2021, 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 econòmicofinancera 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 2019 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 5 de març de 2021.

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 econòmicofinancera, pressupostària i comptable de la Fundació Museu Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- 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.
- Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.

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.

La Fundació no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la intervenció general en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de situació financera

Estats Financers	Notes	31/12/2019	31/12/2018
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	6	1.169,58	1.036,44
Comptes a cobrar	7	14.715,63	13.750,95
Inventaris	8	44.979,53	43.475,97
Inversions		-	-
Total Actius Corrents		60.864,74	58.263,36
Actius no corrents			
Actius financers		653,50	653,50
Propietat, planta i equipament	10	548.551,31	632.951,16
Inversions		-	-
Actius intangibles	11	20.470,71	29.447,11
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		569.675,52	663.051,77
Total Actius		630.540,26	721.315,13
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	12	30.154,84	52.917,51
Passius financers	13	44.792,50	57.629,49
Provisions a curt termini		-	-
Cobraments anticipats	14	6.000,00	-
Total Passius corrents		80.947,34	110.547,00
Passius no corrents			
Passius financers		-	-
Subvencions a distribuir en exercicis anteriors	16	527.297,28	610.704,58
Provisions a llarg termini		-	-
Total Passius no corrents		527.297,28	610.704,58
Actiu Net/Patrimoni	15		
Capital		100.000,00	100.000,00
Reserves		-	-
Resultat acumulat		(99.936,45)	(11.231,43)
Resultat de l'exercici		22.232,09	(88.705,02)
Interessos minoritaris		-	-
Actius i Passius total nets		22.295,64	63,55
Total Passius i patrimoni		630.540,26	721.315,13

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Resultat financer	Notes	2019	2018
Ingressos			
Ingressos per transaccions amb contraprestació	17	90.847,02	89.838,27
Transferències d'altres entitats governamentals	18	723.674,26	776.407,14
Ingressos financers		-	-
Altres ingressos		240,22	16,00
Total Ingressos		814.761,50	866.261,41
Despeses			
Despeses de personal	19	(224.803,31)	(214.680,11)
Subvencions i altres pagaments per transferències		-	-
Subministraments i material pel consum		(11.098,00)	(6.085,89)
Altres despeses de gestió ordinària	20	(456.032,86)	(634.632,83)
Despeses de depreciació i amortització	10 i 11	(99.669,89)	(98.808,44)
Deterior.del valor de propietats, planta i equipament		-	-
Altres despeses		-	(53,95)
Despeses financeres		(925,35)	(705,21)
Total despeses		(792.529,41)	(954.966,43)
Resultat abans d'impostos		22.232,09	(88.705,02)
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		22.232,09	(88.705,02)
Resultat atribuïble a l'entitat controladora		22.232,09	(88.705,02)
Resultat atribuïble a interessos minoritaris		-	-

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

	2019	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	87.663,82	107.457,42
Subvencions	524.999,34	580.000,00
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	2.570,19	19.579,70
Pagaments		
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	(227.306,13)	(215.331,57)
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	(370.810,30)	(533.407,69)
Interessos pagats	(925,35)	-
Altres pagaments	-	(705,21)
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	16.191,57	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(6.293,64)	(2.250,75)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'inversió	(6.293,64)	(2.250,75)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	44.100,95
Reemborsament de préstecs	(9.764,79)	-
Distribució/dividends al /govern	-	-
Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament	(9.764,79)	44.100,95
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	133,14	(557,12)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	1.036,47	1.593,59
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	1.169,58	1.036,47

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	616.086,58	699.493,88	(83.407,30)
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	524.999,34	608.406,64	(83.407,30)
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	91.087,24	91.087,24	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	585.389,10	677.261,79	(91.872,69)
Despeses de personal	224.803,31	224.803,31	-
Consum de béns corrents i serveis	353.366,80	351.863,24	1.503,56
Despeses financeres	925,35	925,35	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	6.293,64	-	6.293,64
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Despeses d'amortització	-	99.669,89	(99.669,89)
RESULTAT	30.697,48	22.232,09	8.465,39

RESULTAT COMPTABLE	22.232,09
Altes/Baixes d'immobilitzat	(6.293,49)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deteriorament/Reversions	-
Amortitzacions	99.669,89
Provisions	-
Subvenció de capital rebuda	-
Traspas subveniò de capital	(83.407,30)
Variació d'existències	(1.503,71)
RESULTAT AJUSTAT	30.697,48

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu

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

Conceptes	Imports	
1. COBRAMENTS		615.233,35
(+) del pressupost corrent	615.233,35	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions extrapressupostàries	-	
2. PAGAMENTS		615.100,21
(+) del pressupost corrent	605.335,42	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions extrapressupostàries	9.764,79	
Flux de tresoreria (1-2)		133,11
Saldo final de tresoreria 31/12/2018		1.036,47
Saldo final de tresoreria 31/12/2019		1.169,58

Font: Fundació Museu Andorra

(Imports en euros)

Nota: La Fundació presenta uns imports cobrats i pagats que no es desprenen dels seus registres comptables, dels càlculs efectuats el flux de tresoreria hauria de ser de 12.970,13 euros i el saldo final de tresoreria a 31/12/2019 43.622,92 euros negatius.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Concepte	Saldo a 31.12.2019	Saldo a 31.12.2018
Bancs, comptes corrents a la vista	-	1,78
TPV's pendents de cobrament	377,14	129,00
Caixa	792,44	905,66
Total	1.169,58	1.036,44

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 31.12.18	Disposat a 31.12.19	Formalitzat a 31.12.19
Pòlissa de crèdit	57.629,49	44.792,50	100.000,00
Total	57.629,49	44.792,50	100.000,00

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	Saldo a 31.12.2019	Saldo a 31.12.2018
Clients	4.483,50	1.188,85
Subvenció Govern d'Andorra	-	-
Administracions publiques	10.232,13	12.562,10
Total	14.715,63	13.750,95

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El desglossament d'ingressos per transaccions amb contraprestació de l'exercici, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2019	Exercici 2018
Venda d'articles	19.949,51	22.957,71
Venda d'entrades	52.100,85	64.532,24
Visita privada amb lloguer de sala	4.296,66	2.348,32
Patrocinadors	14.500,00	-
Total	90.847,02	89.838,27

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El detall d'ingressos per transferències d'altres entitats governamentals de l'exercici, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2019	Exercici 2018
Subvenció d'exploració de Govern	494.999,34	550.000,00
Subvenció Andorra Telecom	30.000,00	30.000,00
Subvenció Comú d'Escaldes	115.267,62	112.999,84
Subvenció de capital traspasada a resultat.	83.407,30	83.407,30
Total	723.674,26	776.407,14

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.3. Inventaris

Es detalla en el quadre següent :

Concepte	Saldo a 31.12.2019	Saldo a 31.12.2018
Papereria	5.728,48	8.542,41
Llibreria	28.015,75	20.867,68
Regals	10.317,60	7.803,38
Textil	59,70	5.660,81
Alimentació	75,00	601,69
Bisuteria	783,00	-
Total	44.979,53	43.475,97

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.4. 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 a 31.12.2017	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2018	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2019
Cost									
Construccions	375.798,27	777,53	-	-	376.575,80	-	-	-	376.575,80
Instal·lacions tècniques i altres inst.	280.927,75	660,00	-	-	281.587,75	4.397,50	-	-	285.985,25
Mobiliari	87.602,80	-	-	-	87.602,80	-	-	-	87.602,80
Equips per a processos d'informació	15.938,26	-	-	-	15.938,26	1.896,14	-	-	17.834,40
Altra propietat, planta i equipament	32.180,00	-	-	-	32.180,00	-	-	-	32.180,00
Total cost	792.447,08	1.437,53	-	-	793.884,61	6.293,64	-	-	800.178,25
Amortització acumulada immobilitzat material	(71.019,88)	(89.913,57)	-	-	(160.933,45)	(90.693,49)	-	-	(251.626,94)
Valor net	721.427,20	(88.476,04)	-	-	632.951,16	(84.399,85)	-	-	548.551,31

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Actius intangibles

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31.12.2017	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2018	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2019
Cost									
Despeses de constitució	403,33	-	-	-	403,33	-	-	-	403,33
Propietat intel·lectual	9.935,16	813,02	-	-	10.748,18	-	-	-	10.748,18
Aplicacions informàtiques	33.629,64	-	-	-	33.629,64	-	-	-	33.629,64
Total cost	43.968,13	813,02	-	-	44.781,15	-	-	-	44.781,15
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	(6.439,17)	(8.894,87)	-	-	(15.334,04)	(8.976,40)	-	-	(24.310,44)
Valor net	37.528,96	(8.081,85)	-	-	29.447,11	(8.976,40)	-	-	20.470,71

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Concepte	Saldo a 31.12.2019	Saldo a 31.12.2018
Creditors	23.803,81	47.173,86
Administracions públiques	6.351,03	5.743,65
Total	30.154,84	52.917,51

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. 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 a 31.12.17	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.18	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.19
Subvenció de capital	694.111,88	-	(83.407,30)	610.704,58	-	(83.407,30)	527.297,28
Total	694.111,88	-	(83.407,30)	610.704,58	-	(83.407,30)	527.297,28

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Capital aportat	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2017	100.000,00	-	(11.231,43)	88.768,57	-	88.768,57
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	100.000,00	-	(11.231,43)	88.768,57	-	88.768,57
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	-	-	-	-	-	-
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 (destalvi) del període	-	-	(88.705,02)	(88.705,02)	-	(88.705,02)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	100.000,00	-	(99.936,45)	63,55	-	63,55
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	-	-	-	-	-	-
Pèrdues 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 positiu (estalvi) del període	-	-	22.232,09	22.232,09	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2019	100.000,00	-	(77.704,36)	22.295,64	-	22.295,64

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.8. Despeses de personal

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

Concepte	Exercici 2019	Exercici 2018
Sous i salaris	194.634,79	185.870,18
Càrregues socials	30.168,52	28.809,93
Total	224.803,31	214.680,11

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.9. Altres despeses de gestió

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

Concepte	Exercici 2019	Exercici 2018
Arrendaments i cànons	116.103,34	113.667,67
Reparacions i conservació	27.294,29	49.757,31
Serveis de professionals independents	62.801,20	92.512,87
Transports	33.070,56	59.475,27
Primes d'assegurances	14.586,58	99.221,97
Serveis bancaris i similars	1.153,28	1.193,56
Publicitat, propaganda i relacions públiques	2.678,18	11.687,20
Subministraments	12.365,96	11.466,97
Comunicacions i altres serveis	185.236,53	195.045,83
Tributs de caràcter local	742,94	604,18
Total	456.032,86	634.632,83

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:

DESPESES	Pressupostat Final 2018	Liquidat 2018	Pressupostat final 2019	Liquidat 2019	Executat %
1.- DESPESES PERSONAL	237.360,00	214.680,11	231.424,75	224.803,31	97,14%
2.- DESPESES CORRENTS	527.240,00	547.104,73	462.075,25	353.386,80	76,47%
3.- DESPESES FINANCERES	1.000,00	705,21	1.000,00	925,35	92,54%
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	-	-	-	-
DESPESES DE FUNCIONAMENT	765.600,00	762.490,05	694.500,00	579.095,46	83,38%
6.- INVERSIONS REALS	3.000,00	2.250,75	3.000,00	6.293,64	209,79%
DESPESES D'INVERSIÓ	3.000,00	2.250,75	3.000,00	6.293,64	209,79%
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	768.600,00	764.740,80	697.500,00	585.389,10	83,93%
INGRESSOS	Pressupostat Inicial 2018	Liquidat 2018	Pressupostat final 2019	Liquidat 2019	Executat %
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	-	-	-	-	-
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	585.000,00	580.000,00	550.000,00	524.999,34	95,45%
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	183.600,00	89.854,27	147.500,00	91.087,24	61,75%
INGRESSOS CORRENTS	768.600,00	669.854,27	697.500,00	616.086,58	88,33%
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	768.600,00	669.854,27	697.500,00	616.086,58	88,33%
RESULTAT	-	(94.886,53)	-	30.697,48	

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
1.- Drets pendents de cobrament	14.715,63
del pressupost corrent	4.483,50
de pressupostos tancats	-
d'operacions no pressupostàries	10.232,13
de cobrament dubtós	-
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2.- Obligacions pendents de pagaments	74.724,44
del pressupost corrent	23.580,91
de pressupostos tancats	-
d'operacions no pressupostàries	51.143,53
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3.- Fons líquids	1.169,58
I Romanent de tresoreria afectat	-
II Romanent de tresoreria no afectat	(58.839,23)
III ROMANENT DE TRESORERIA	(58.839,23)

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Nota: Dels càlculs efectuats el romanent de tresoreria presentat per l'entitat computa unes obligacions pendents de pagament i uns fons líquids sobrevalorats en 44.792 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. La Fundació disposa d'un reglament de compres, ajustat als principis que requereix la Llei, el qual es va aprovar pel Patronat en data 17 de desembre de 2017.

No s'han observat incidències relatives a la contractació.

2.5. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 15 d'octubre de 2020.

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 (*)	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	184.500	-	-
4. Transferències corrents	69.142	425.000	585.000	550.000
Ingressos corrents	69.142	609.500	585.000	550.000
5. Ingressos patrimonials	-	-	183.600	147.500
7. Transferències de capital	324.805	560.000	-	-
Ingressos de capital	324.805	560.000	183.600	147.500
Total ingressos	393.947	1.169.500	768.600	697.500

(*) Al no constar cap modificació pressupostària, es pren com a referència els imports del pressupost final

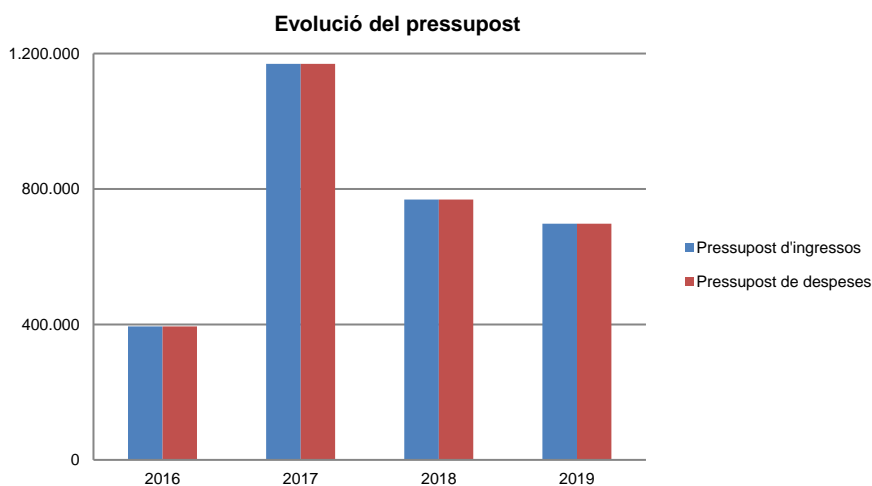
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019 (*)
1. Despeses de personal	61.142	197.863	237.360	231.425
2. Consum de béns corrents i serveis	8.000	340.460	527.240	462.075
3. Despeses financeres	-	-	1.000	1.000
Despeses corrents	69.142	538.323	765.600	694.500
6. Inversions reals	324.805	524.010	3.000	3.000
8. Actius financers	-	107.167	-	-
Despeses de capital	324.805	631.177	3.000	3.000
Total despeses	393.947	1.169.500	768.600	697.500

(*) 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	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	-	124.036	-	-
4. Transferències corrents	-	529.043	580.000	524.999
Ingressos corrents	-	653.079	580.000	524.999
5. Ingressos patrimonials	-	-	89.854	91.087
7. Transferències de capital	200.000	560.000	-	-
Ingressos de capital	200.000	560.000	89.854	91.087
Total ingressos	200.000	1.213.079	669.854	616.086

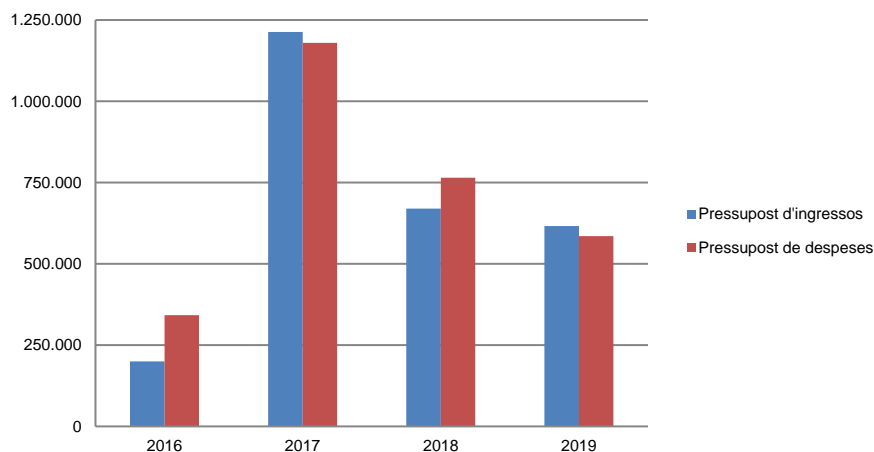
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	59.356	202.708	214.680	224.803
2. Consum de béns corrents i serveis	15.484	407.064	547.105	353.367
3. Despeses financeres	-	583	705	925
Despeses corrents	74.840	610.355	762.490	579.095
6. Inversions reals	267.150	569.265	2.251	6.294
Despeses de capital	267.150	569.265	2.251	6.294
Total despeses	341.990	1.179.620	764.741	585.389

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

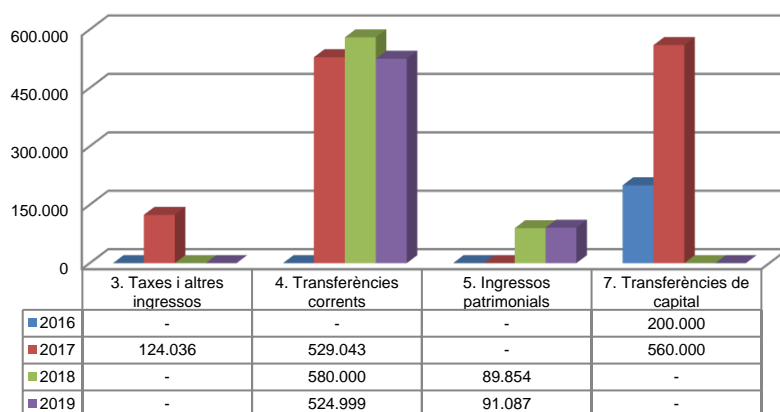
Evolució liquidació del pressupost



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

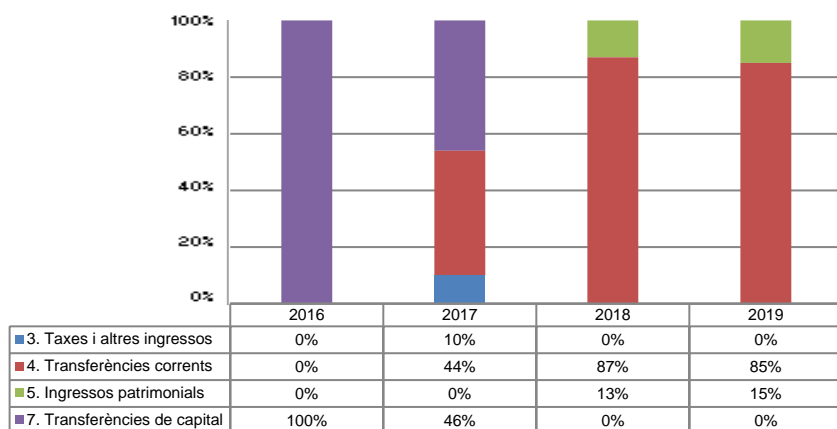
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



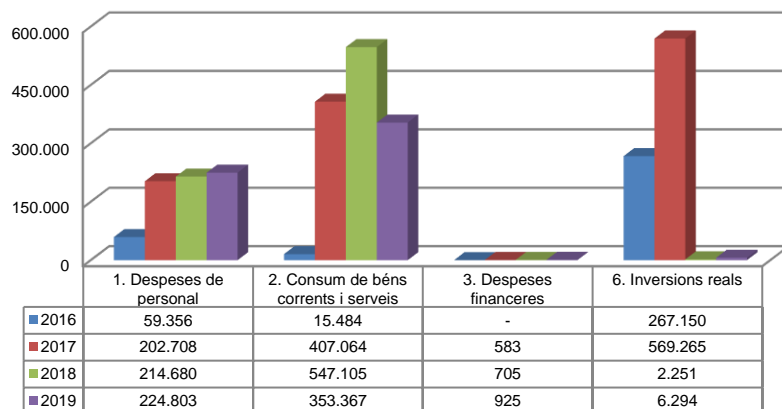
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



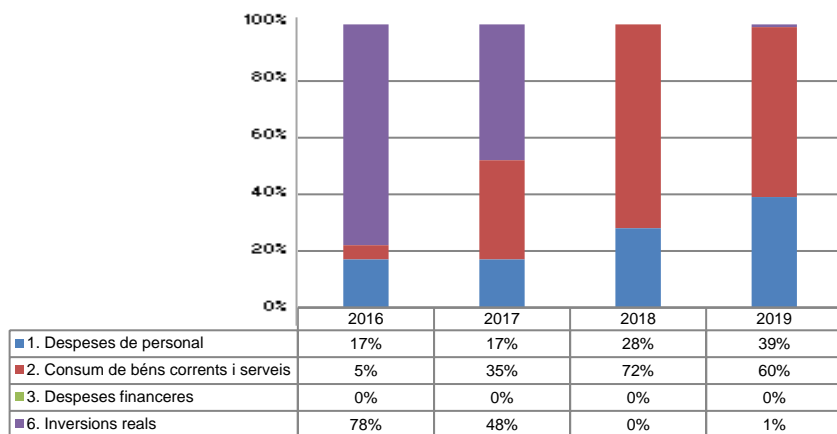
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

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:

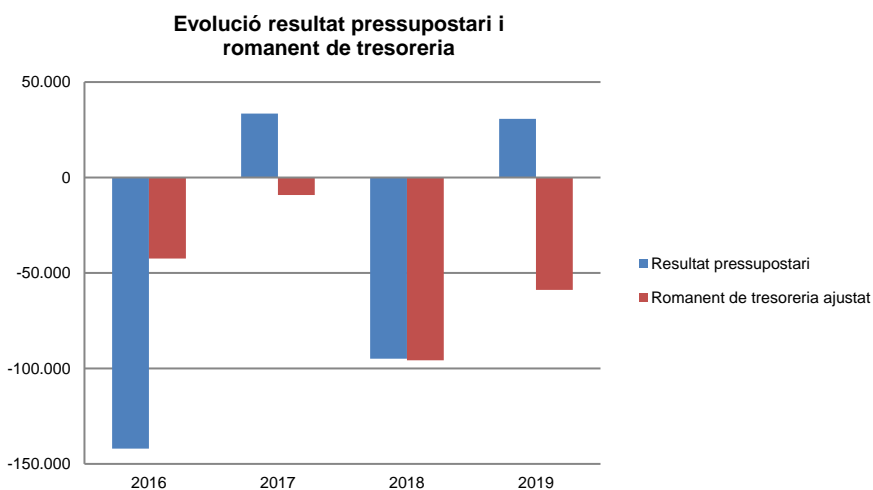
Descripció	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	200.000	1.213.079	669.854	616.086
Total despeses liquidades	341.990	1.179.620	764.741	585.389
Resultat pressupostari	-141.990	33.459	-94.887	30.697

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	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	32.815	50.950	13.751	14.716
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-128.572	-48.199	-52.918	-74.724
3. (+) Fons líquids	53.313	-11.935	-56.593	1.170
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-42.444	-9.184	-95.760	-58.839
I. Romanent de tresoreria afectat	-42.444	-9.184	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-95.760	-58.839
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-42.444	-9.184	-95.760	-58.839

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	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (*) (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%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (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%	87,2%	88,3%
Grau de liquidació d'obligacions (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%	99,5%	83,9%
% que representen les despeses de personal (% 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%	28,1%	38,4%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,5%	34,5%	71,5%	60,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% 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%	0,3%	1,1%
Estalvi brut (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%	-31,5%	-10,3%
Estalvi net (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%	-31,5%	-10,3%
Autonomia (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%	13,4%	14,8%
Autonomia fiscal (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%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2016 (**)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	-42.444	23.271	-52.284	-20.082
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	67,0%	137,7%	52,7%	75,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	41,5%	2,6%	0,9%	1,4%

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

(**) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

No s'han posat de manifest observacions provinents d'exercicis anteriors.

5. 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 en els apartats 3 i 4, 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 2019, 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 i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2019.

6. 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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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