

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de la
FUNDACIÓ MUSEU ANDORRA

Juny de 2020

ÍNDEX

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	12
2.1.4. Actius no corrents	13
2.1.5. Comptes a pagar	13
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. Evolució de les magnituds i ratis principals	19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....	24
5. CONCLUSIONS	24
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	24

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 2018, 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 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 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 24 de maig de 2019, 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 2018 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 d'agost de 2019.

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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

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 expresseu 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

ACTIUS	NOTES	2018	2017
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	6	1.036,44	1.593,59
Actius financers		-	-
Comptes a cobrar	7	13.750,95	50.949,80
Inventaris	8	43.475,97	24.144,07
Pagaments anticipats	9	-	8.311,11
Actius en estat de venda		-	-
Total actius corrents		58.263,36	84.998,57
Actius no corrents			
Actius financers		653,50	653,50
Propietats d'inversió		-	-
Propietat, planta i equipament	10	632.951,16	721.427,20
Actius intangibles	11	29.447,11	37.528,96
Total actius no corrents		663.051,77	759.609,66
Total actius		721.315,13	844.608,23
PASSIUS	NOTES	2018	2017
Passius corrents			
Comptes a pagar	12	52.917,51	48.199,04
Passius financers	13	57.629,49	13.528,74
Provisions a curt termini		-	-
Cobraments anticipats		-	-
Total passius corrents		110.547,00	61.727,78
Passius no corrents			
Passius financers		-	-
Subvencions a distribuir en diferents exercicis	15	610.704,58	694.111,88
Provisions a llarg termini		-	-
Total passius no corrents		610.704,58	694.111,88
Total passius		721.251,58	755.839,66
ACTIUS NETS/PATRIMONI	14		
Capital		100.000,00	100.000,00
Reserves		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		(11.231,43)	(74.840,38)
Resultat de l'exercici		(88.705,02)	63.608,95
Interessos minoritaris		-	-
Total actius nets/patrimoni		63,55	88.768,57
Total passiu i patrimoni		721.315,13	844.608,23

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Rendiment financer	NOTES	2018	2017
Ingressos			
Ingressos per transaccions amb contraprestació	16	89.838,27	124.036,38
Transferències d'altres entitats governamentals	17	776.407,14	702.931,18
Ingressos financers		-	-
Altres ingressos		-	-
Ingressos totals		866.245,41	826.967,56
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(214.680,11)	(202.707,52)
Subvencions i altres pagaments per transferències		-	-
Subministraments i material pel consum		(6.085,89)	(10.469,79)
Altres despeses de gestió ordinària	19	(634.632,83)	(472.129,18)
Despeses de depreciació i amortització		(98.808,44)	(77.459,05)
Deterior. del valor de propietats, planta i equipament		-	-
Altres despeses		(37,95)	(9,91)
Despeses financeres		(705,21)	(583,16)
Despeses totals		(954.950,43)	(763.358,61)
Resultat abans d'impostos		(88.705,02)	63.608,95
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		(88.705,02)	63.608,95
Resultat atribuïble a l'entitat controladora		(88.705,02)	63.608,95
Resultat atribuïble a interessos minoritaris		-	-

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	107.457,42	125.660,56
Subvencions	580.000,00	1.197.043,06
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	19.579,70	12.383,04
Pagaments		
Costos dels treballadors	(215.331,57)	(199.246,06)
Pensions	-	-
Proveïdors	(533.407,69)	(631.623,48)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(705,21)	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(42.407,35)	504.217,12
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda de planta i equipament	(2.250,75)	(569.464,85)
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(2.250,75)	(569.464,85)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	44.100,95	13.528,74
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	44.100,95	13.528,74
Incrementos nets en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(557,15)	(51.718,99)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	1.593,59	53.312,58
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	1.036,44	1.593,59

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	669.854,27	753.245,57	(83.391,30)
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	580.000,00	663.407,30	(83.407,30)
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	89.854,27	89.838,27	16,00
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	764.740,80	841.950,59	(77.209,79)
Despeses de personal	214.680,11	214.680,11	-
Consum de béns corrents i serveis	547.104,73	527.756,83	19.347,90
Despeses financeres	705,21	705,21	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	2.250,75	-	2.250,75
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Despeses d'amortització	-	98.808,44	(98.808,44)
RESULTAT	(94.886,53)	(88.705,02)	(6.181,51)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
	(88.705,02)
RESULTAT COMPTABLE	
Altes/Baixes d'immobilitzat	(2.250,75)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deterioraments/Reversions	-
Amortitzacions	98.808,44
Provisions	-
Subvenció de capital rebuda	-
Traspàs subvenció de capital	(83.407,30)
Variació d'existències	(19.331,90)
Periodificació assegurances	-
RESULTAT AJUSTAT	(94.886,53)

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		764.666,81
(+) del pressupost corrent	656.087,32	
(+) de pressupostos tancats	18.808,00	
(+) d'operacions extrapressupostàries	89.771,49	
2. PAGAMENTS		765.223,96
(+) del pressupost corrent	703.496,18	
(+) de pressupostos tancats	41.803,93	
(+) d'operacions extrapressupostàries	19.923,85	
Flux de tresoreria (1-2)		(557,15)
Saldo final de tresoreria 31/12/2017		1.593,59
Saldo final de tresoreria 31/12/2018		1.036,44

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 -44.658 euros.

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Concepte	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Bancs, comptes corrents a la vista	1,78	70,76
TPV's pendents de cobrament	129,00	346,89
Caixa	905,66	1.175,94
Total	1.036,44	1.593,59

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 31.12.17	Disposat a 31.12.18	Formalitzat a 31.12.18
Pòlissa de crèdit	13.528,74	57.629,49	100.000,00
Total	13.528,74	57.629,49	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	Nota	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Clients		1.188,85	18.808,00
Subvenció Govern d'Andorra		-	-
Administracions públiques	7.1	12.562,10	32.141,80
Total		13.750,95	50.949,80

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

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

Concepte	Exercici 2018	Exercici 2017
Venda d'articles	22.957,71	26.246,97
Venda d'entrades	64.532,24	94.292,75
Visita privada amb lloguer de sala	2.348,32	3.496,66
Total	89.838,27	124.036,38

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 2018	Exercici 2017
Subvenció d'explotació de Govern	550.000,00	425.000,00
Altres subvencions	30.000,00	104.043,06
Subvenció Comú d'Escaldes	112.999,84	108.000,00
Subvenció de capital traspasada a rtat.	83.407,30	65.888,12
Total	776.407,14	702.931,18

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.3. Inventaris

Es detalla en el quadre següent :

Concepte	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Papereria	8.542,41	8.606,45
Llibreria	20.867,68	7.054,03
Regals	7.803,38	8.083,18
Textil	5.660,81	400,41
Alimentació	601,69	-
Total	43.475,97	24.144,07

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
Cost					
Construccions	375.798,27	777,53	-	-	376.575,80
Instal·lacions tècniques i altres inst.	280.927,75	660,00	-	-	281.587,75
Mobiliari	87.602,80	-	-	-	87.602,80
Equips per a processos d'informació	15.938,26	-	-	-	15.938,26
Altra propietat, planta i equipament	32.180,00	-	-	-	32.180,00
Total cost	792.447,08	1.437,53	-	-	793.884,61
Amortització acumulada	(71.019,88)	(89.913,57)	-	-	(160.933,45)
Valor net	721.427,20	(88.476,04)	-	-	632.951,16

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
Cost					
Despeses de constitució	403,33	-	-	-	403,33
Propietat industrial intel·lectual	9.935,16	813,02	-	-	10.748,18
Aplicacions informàtiques	33.629,64	-	-	-	33.629,64
Total cost	43.968,13	813,02	-	-	44.781,15
Amortització acumulada	(6.439,17)	(8.894,87)	-	-	(15.334,04)
Valor net	37.528,96	(8.081,85)	-	-	29.447,11

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Concepte	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Creditors	47.173,86	41.803,93
Administracions públiques	5.743,65	6.395,11
Total	52.917,51	48.199,04

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
Subvenció de capital	694.111,88	-	(83.407,30)	610.704,58
Total	694.111,88	-	(83.407,30)	610.704,58

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.7. 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		
Saldo a 31 de desembre de 2016	100.000,00	-	(74.840,38)	25.159,62	-	25.159,62
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	100.000,00	-	(74.840,38)	25.159,62	-	25.159,62
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017	-	-	-	-	-	-
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 positiu del període	-	-	63.608,95	63.608,95	-	63.608,95
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit	100.000,00	-	(11.231,43)	88.768,57	-	88.768,57
Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	-	-	-	-	-	-
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 negatius 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	100.000,00	-	(99.936,45)	63,55	-	63,55

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El Tribunal remarca que, tal com s'indica als comptes, la Fundació ha presentat en l'exercici resultats negatius per import de 88.705 euros, un fons de maniobra negatiu de 52.284 euros i un patrimoni de 63 euros; supeditant la capacitat futura de la Fundació per continuar com empresa en funcionament a l'acompliment d'unes perspectives de creixement, al suport del seu Patronat governamental i a la renovació de la pòlissa de crèdit.

2.1.8. Despeses de personal

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

Concepte	Exercici 2018	Exercici 2017
Sous i salaris	185.870,18	175.504,10
Càrregues socials	28.809,93	27.203,42
Total	214.680,11	202.707,52

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 2018	Exercici 2017
Arrendaments i cànons	113.667,67	108.725,88
Reparacions i conservació	49.757,31	4.847,83
Serveis de professionals independents	92.512,87	73.376,19
Transports	59.475,27	13.996,75
Primèries d'assegurances	99.221,97	57.516,72
Serveis bancaris i similars	1.193,56	2.123,95
Publicitat, propaganda i relacions	11.687,20	34.924,39
Subministraments	11.466,97	10.554,51
Comunicacions i altres serveis	195.045,83	165.811,73
Tributs de caràcter local	604,18	251,23
Total	634.632,83	472.129,18

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	Liquidat	% Execució
1. Despeses de personal	237.360,00	214.680,11	90,44 %
2. Despeses de béns corrents	527.240,00	547.104,73	103,77 %
3. Despeses financeres	1.000,00	705,21	70,52 %
4. Transferències corrents	-	-	-
Despeses de funcionament	765.600,00	762.490,05	99,59 %
6. Inversions reals	3.000,00	2.250,75	75,03 %
Despeses d'inversió	3.000,00	2.250,75	75,03 %
Total pressupost despeses	768.600,00	764.740,80	99,50 %
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-
4. Transferències corrents	585.000,00	580.000,00	99,15 %
5. Ingressos patrimonials	183.600,00	89.854,27	48,94 %
7. Transferències de capital	-	-	-
Ingressos de funcionament	768.600,00	669.854,27	87,15 %
Total pressupost ingressos	768.600,00	669.854,27	87,15 %
Resultat Pressupostari	-	(94.886,53)	-

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		13.750,95
(+) del pressupost corrent	1.188,85	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	12.562,10	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		110.547,00
(+) del pressupost corrent	47.173,86	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	63.373,14	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació	-	
3. (+) Fons líquids		1.036,44
I. Romanent de tresoreria afectat		-
II. Romanent de tresoreria no afectat		(95.759,61)
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		(95.759,61)

Nota: Dels càlculs efectuats el romanent de tresoreria presentat per l'entitat computa unes obligacions pendents de pagament i un fons líquids sobrevalorades en 57.629 euros.

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. 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'ha observat incidències relatives a la contractació.

2.5. 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 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	184.500	-
4. Transferències corrents	69.142	425.000	585.000
Ingressos corrents	69.142	609.500	585.000
5. Ingressos patrimonials	-	-	183.600
7. Transferències de capital	324.805	560.000	-
Ingressos de capital	324.805	560.000	183.600
Total ingressos	393.947	1.169.500	768.600

(*) 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)

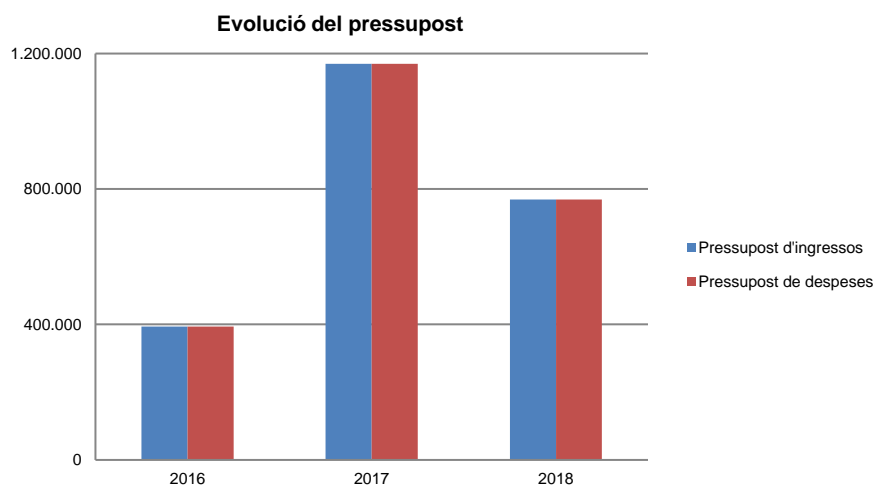
Resum pressupost inicial de despeses

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

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

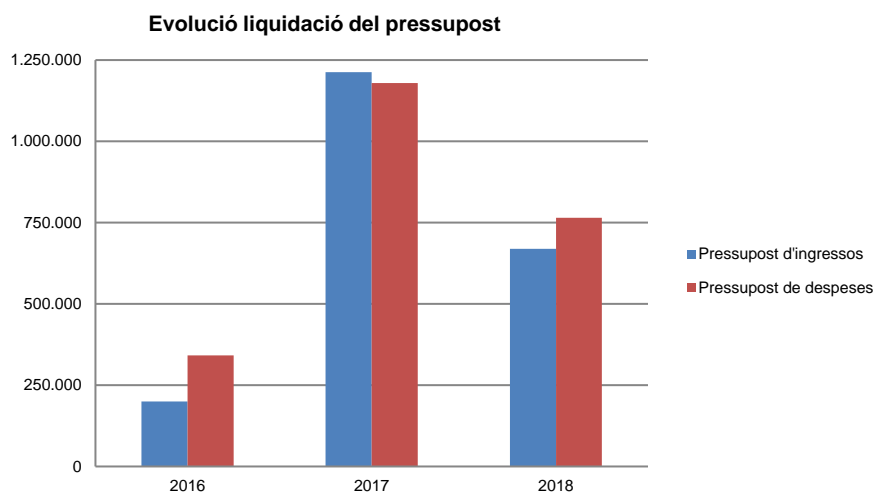
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

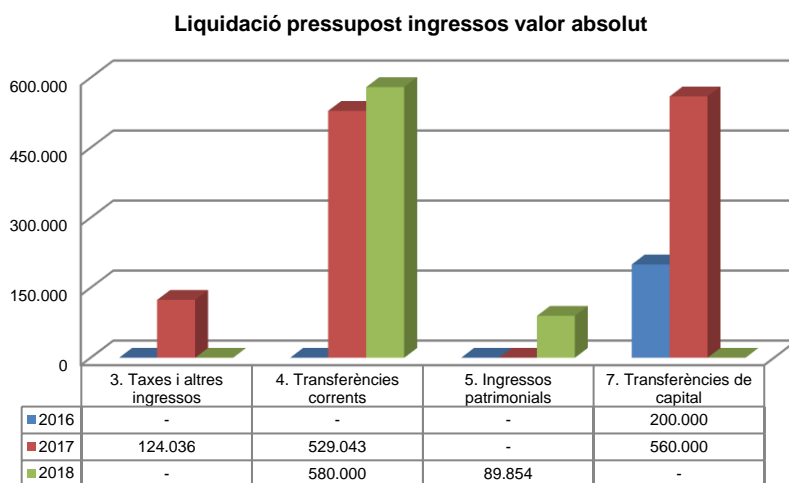
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	59.356	202.708	214.680
2. Consum de béns corrents i serveis	15.484	407.064	547.105
3. Despeses financeres	-	583	705
Despeses corrents	74.840	610.355	762.490
6. Inversions reals	267.150	569.265	2.251
Despeses de capital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

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



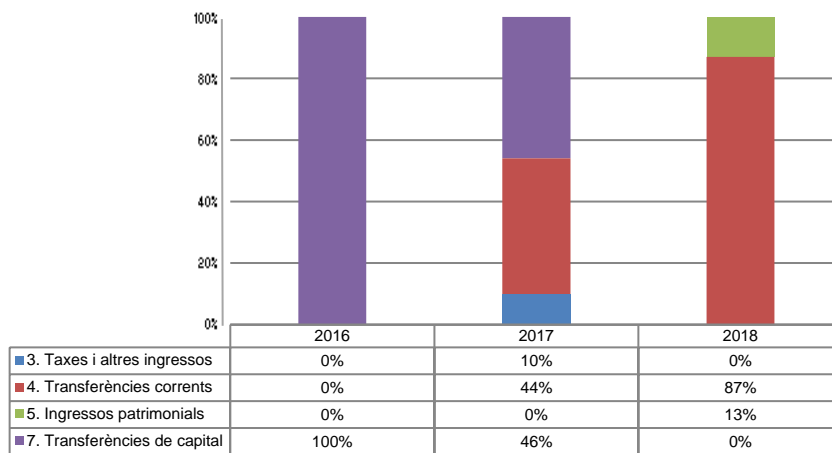
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

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



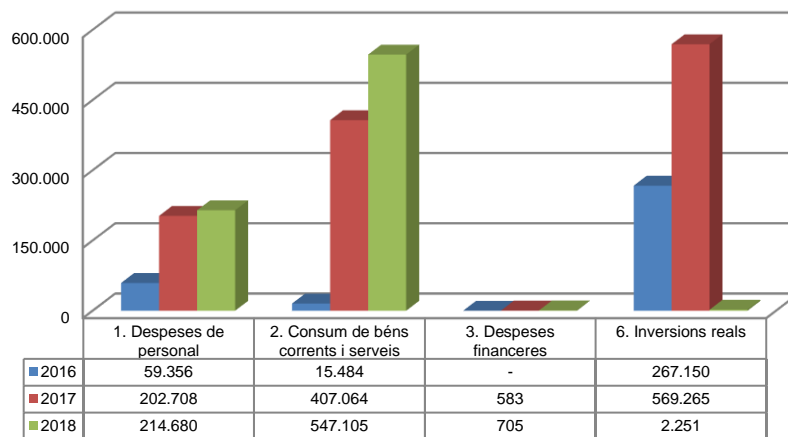
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



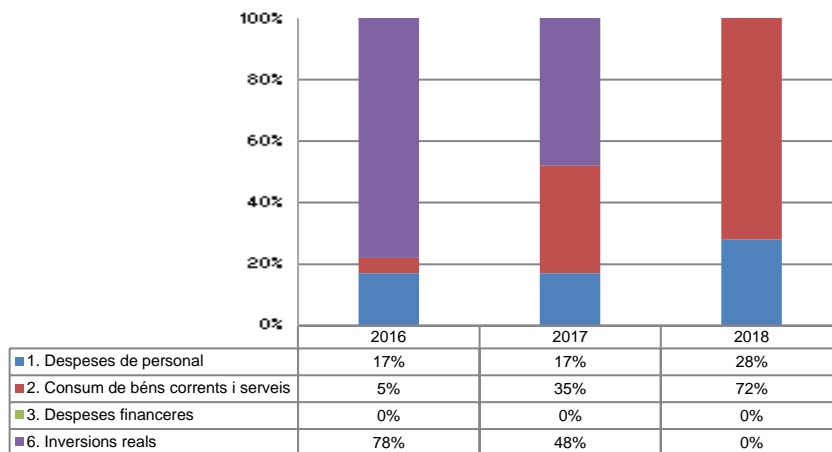
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

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:

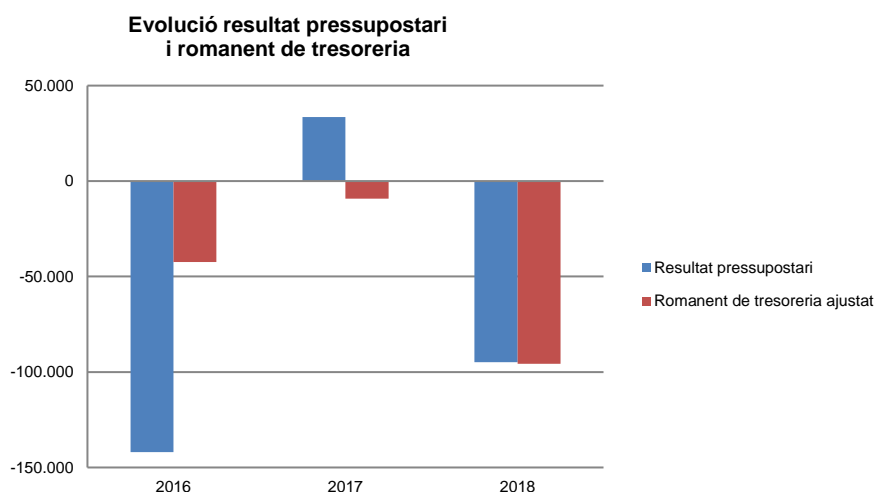
Descripció	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	200.000	1.213.079	669.854
Total despeses liquidades	341.990	1.179.620	764.741
Resultat pressupostari	-141.990	33.459	-94.887

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

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
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%
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%
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%
% 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%
% 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%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	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%
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%
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%
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%
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%
Ratis de liquiditat		Exercici 2016 (**)	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\text{Actiu corrent} - \text{Passiu corrent}$	-42.444	23.271	-52.284
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%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	41,5%	2,6%	0,9%

(*) 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 2018, 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 2018.

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.