

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, de la
FUNDACIÓ MUSEU ANDORRA

Març de 2018

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
1.6. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Comptes anuals	7
2.1.1. Immobilitzat	11
2.1.2. Deutors	11
2.1.3. Tresoreria i comptes financers	12
2.1.4. Fons propis.....	12
2.1.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	12
2.1.6. Creditors a curt termini	13
2.1.7. Despeses de personal	13
2.1.8. Altres despeses de gestió	13
2.2. Execució pressupostària.....	14
2.3. Estat del romanent de tresoreria.....	15
2.4. Contractació pública	15
2.5. Altres aspectes a destacar.....	15
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	17
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	22
4. CONCLUSIONS	22
5. AL·LEGACIONS	22
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	22

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

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 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes de la Fundació corresponent a l'exercici 2016, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de juny de 2017 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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 resultat economicopatrimonial 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 2016 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 14 de setembre de 2017.

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:

- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Estatuts de la Fundació Museu Andorra, 3 de desembre de 2015.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

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, des del mes de maig, 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.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- La Fundació, en tant que entitat del sector públic conforme el que estableix la Llei 11/2008 de fundacions està sotmesa al règim de comptabilitat pública. En l'exercici fiscalitzat, la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
A) IMMOBILITZAT	267.603,86	-
II. Immobilitzacions immaterials	3.220,00	-
2. Propietat industrial	3.220,00	-
6. Amortitzacions	-	-
III. Immobilitzacions materials	263.930,36	-
1. Terrenys i construccions	25.337,40	-
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	238.592,96	-
5. Amortitzacions	-	-
V. Inversions financeres permanents	453,50	-
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	453,50	-
C) ACTIU CORRENT	86.127,80	100.000,00
II. Deutors	32.815,22	-
1 Deutors pressupostaris	20.432,18	-
4 Administracions Públiques	12.383,04	-
IV. Tresoreria	53.312,58	100.000,00
Total general	353.731,66	100.000,00
PASSIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
A) FONS PROPIS	25.159,62	100.000,00
I. Patrimoni	100.000,00	100.000,00
1 Patrimoni	100.000,00	100.000,00
IV. Resultats de l'exercici	-74.840,38	-
B) INGRESSOS A DIST. EN DIVERSOS EXERCICIS	200.000,00	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	128.572,04	-
III. Creditors i altres deutes a curt termini	128.572,04	-
1 Creditors pressupostaris	125.638,39	-
4 Administracions públiques	2.933,65	-
Total general	353.731,66	100.000,00

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
A) DESPESES	74.840,38	-
3. Despeses gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	74.840,38	-
a) Despeses de personal	59.355,95	-
a1) Sous, salaris i assimilats	51.390,44	-
a2) Càrregues socials	7.965,51	-
e) Altres despeses de gestió	15.484,43	-
e1) Serveis exteriors	15.484,43	-
Estalvi		

HAVER	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
B) INGRESSOS	-	-
1. Vendes i prestacions de serveis	-	-
a) Vendes	-	-
Desestalvi	74.840,38	

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	74.840,38	-
a) Reducció d'exist. de prod. acabats i en curs de fabr.	-	-
b) Aprovisionaments	-	-
c) Serveis exteriors	15.484,43	-
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	59.355,95	-
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excep.	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	267.603,86	-
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	3.220,00	-
c) Immobilitzacions materials	263.930,36	-
d) Immobilitzacions financeres	453,50	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
Total d'aplicacions	342.444,24	-
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	-	100.000,00

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	-	-
a) Vendes	-	-
b) Augment d'existències	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	-	-
g) Ingressos financers	-	-
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingr. excep.	-	-
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	200.000,00	-
5. Increments directes de patrimoni	-	100.000,00
a) En adscripció	-	100.000,00
Total origens	200.000,00	100.000,00
Excés d'aplicacions sobre origens (disminució del capital circulant)	142.444,24	-

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	32.815,22	-	-	-
a) Pressupostaris	20.432,18	-	-	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Administracions públiques pdts de cobr.	12.383,04	-	-	-
3. Creditors	-	128.572,04	-	-
a) Pressupostaris	-	125.638,39	-	-
b) No pressupostaris	-	2.933,65	-	-
7. Tresoreria	-	46.687,42	100.000,00	-
Total	32.815,22	175.259,46	100.000,00	-
Variació del capital circulant	142.444,24	-	-	100.000,00

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Nota: La variació del capital circulant de l'exercici 2015 hauria d'anar a Augments i la de l'exercici 2016 a Disminucions

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

Conceptes	Exercici 2016	Exercici 2015
Resultat comptable de l'exercici	-74.840,38	-
Més:		
1. Dotacions d'amortitzacions i de provisions d'immobilitzat	-	-
2. Dotació de provisions per a riscos i despeses	-	-
3. Despeses derivades d'interessos diferits	-	-
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-	-
5. Diferències de canvis negatives	-	-
6. Pèrdues en l'alienació de l'immobilitzat	-	-
Menys:		
1. Excessos de provisions d'immobilitzats	-	-
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-	-
3. Ingressos derivats d'interessos diferits	-	-
4. Diferències de canvi negatives	-	-
5. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat	-	-
6. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
Recursos procedents de les operacions	-74.840,38	-

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Conceptes	Exercici 2016
Resultat pressupostari liquidat	-141.990,74
(+) Inversions	267.150,36
(-) Subvencions de capital pendent de traspasar	-200.000,00
Resultat economicopatrimonial (Desestalvi)	-74.840,38

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Com es descriu a la nota 1.6, la Fundació no efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP i al PGCP. L'entitat registra les seves transaccions i fa un seguiment de la seva gestió elaborant una comptabilitat la qual es basa en les previsions per a entitats privades, preparant una liquidació pressupostària a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat anteriorment indicada. L'incompliment de les normes de gestió pressupostària han comportat que es vulnerin els principis pressupostaris d'anualitat i d'especialitat quantitativa, regulats als articles 14 i 15 respectivament de la LGFP.

2.1.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Immobilitzat immaterial

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2015	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Cost				
Propietat industrial en curs	-	3.220,00	-	3.220,00
Total cost	-	3.220,00	-	3.220,00
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-	-	-	-
Valor net	-	3.220,00	-	3.220,00

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2015	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Cost				
Construccions en curs	-	25.337,40	-	25.337,40
Instal·lacions tècniques en curs	-	238.592,96	-	238.592,96
Total cost	-	263.930,36	-	263.930,36
Amortització acumulada immobilitzat material	-	-	-	-
Valor net	-	263.930,36	-	263.930,36

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat financer

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	453,50	-	453,50
Total immobilitzat tangible brut	-	453,50	-	453,50

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

2.1.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Subvenció Govern Andorra pendent de cobrament	20.432,18	-	20.432,18
Administracions públiques	12.383,04	-	12.383,04
Total	32.815,22	-	32.815,22

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

2.1.3. Tresoreria i comptes financers

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Bancs i comptes corrents a la vista	53.312,58	100.000,00	-46.687,42
Total	53.312,58	100.000,00	-46.687,42

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

L'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Conceptes	Imports	
1. Cobraments		179.567,82
(+) del pressupost corrent	179.567,82	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2. Pagaments		226.255,24
(+) del pressupost corrent	226.255,24	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-46.687,42
3. Saldo inicial de tresoreria		100.000,00
II. Saldo final de tresoreria		53.312,58

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.4. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Patrimoni	Resultat de l'exercici	Totals
Saldo a 31/12/2015	100.000,00	-	100.000,00
Aplicació del resultat de l'exercici 2015	-	-	-
Resultat de l'exercici 2016	-	-74.840,38	-74.840,38
Saldo a 31/12/2016	100.000,00	-74.840,38	25.159,62

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

2.1.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Subvenció de capital	-	200.000,00	-	200.000,00
Total	-	200.000,00	-	200.000,00

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

2.1.6. Creditors a curt termini

El desglossament de l'epígraf de creditors segons el detall dels comptes és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	125.638,39	-	125.638,39
Administracions públiques	2.933,65	-	2.933,65
Total	128.572,04	-	128.572,04

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

2.1.7. Despeses de personal

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

Descripció	Saldo 2015
Sous i salaris i assimilats	51.390,44
Càrregues socials	7.965,51
Total	59.355,95

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

2.1.8. Altres despeses de gestió

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

Descripció	Saldo 2015
Serveis de professionals independents	15.104,17
Serveis bancaris i similars	36,00
Subministraments	344,26
Total	15.484,43

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la 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 2016	Liquidat	% Execució
1. Despeses de personal	61.142,00	59.355,95	97,08%
2. Despeses de béns corrents	8.000,00	15.484,43	193,56%
3. Despeses financeres	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-
Despeses de funcionament	69.142,00	74.840,38	108,24%
6. Inversions reals	324.804,50	267.150,36	82,25%
Despeses d'inversió	324.804,50	267.150,36	82,25%
Total pressupost despeses	393.946,50	341.990,74	86,81%
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-
4. Transferències corrents	69.142,00	-	-
5. Ingressos patrimonials	-	-	-
7. Transferències de capital	324.804,50	200.000,00	61,58%
Ingressos de funcionament	393.946,50	200.000,00	50,77%
8. Romanent de tresoreria	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Total pressupost ingressos	393.946,50	200.000,00	50,77%
Dèficit pressupostari	-	141.990,74	-

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Com es descriu a la nota 1.6, la Fundació no disposa d'una gestió pressupostària que permeti garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir la gestió de fons públics.

L'execució pressupostària que presenta és el resultat de comparar les dades comptables amb el pressupost inicial fet que comporta que les dades liquidades s'obtinguin a partir del criteri de meritament i no del criteri de registre que requereix l'article 31 de la LGFP. Igualment, la manca de gestió pressupostària fa que no s'hagi respectat el principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1.- (+) Drets pendents de cobrament		32.815,22
(+) del pressupost corrent	32.815,22	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2.- (-) Obligacions pendents de pagament		128.572,04
(+) del pressupost corrent	125.638,39	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.933,65	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3.- (+) Fons líquids		53.312,58
I Romanent de tresoreria afectat		-42.444,24
II Romanent de tresoreria no afectat		-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-42.444,24

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.4. Contractació pública

D'acord amb el que disposa l'article 41d) de la Llei 11/2008 de fundacions, l'entitat, atès que pertany al sector públic ha de contractar sota els principis d'igualtat, publicitat i concurrència.

2.5. Altres aspectes a destacar

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

Control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, 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 Decret del 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual la Fundació no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

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, així com els dels òrgans 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 29 de juny de 2017.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

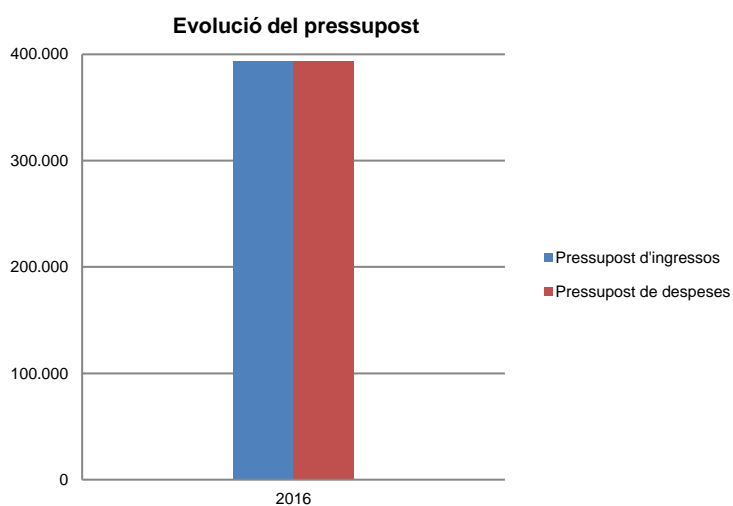
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016
4. Transferències corrents	69.142
Ingressos corrents	69.142
7. Transferències de capital	324.805
Ingressos de capital	324.805
Total ingressos	393.947

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
1. Despeses de personal	61.142
2. Consum de béns corrents i serveis	8.000
Despeses corrents	69.142
6. Inversions reals	324.805
Despeses de capital	324.805
Total despeses	393.947

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

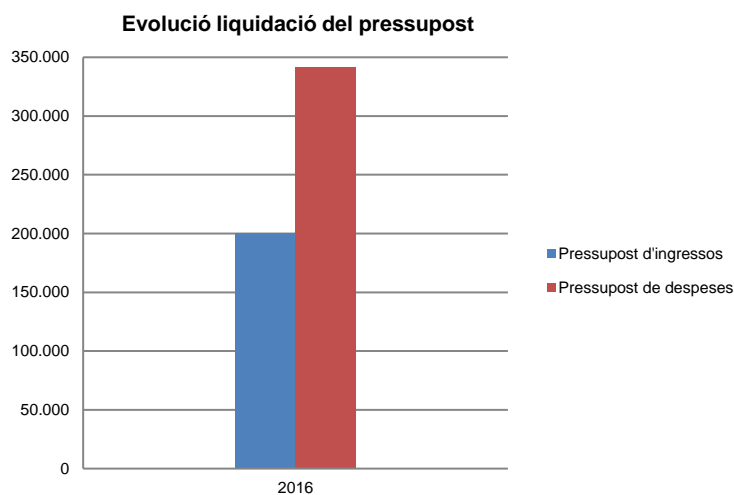
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016
7. Transferències de capital	200.000
Ingressos de capital	200.000
Total ingressos	200.000

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

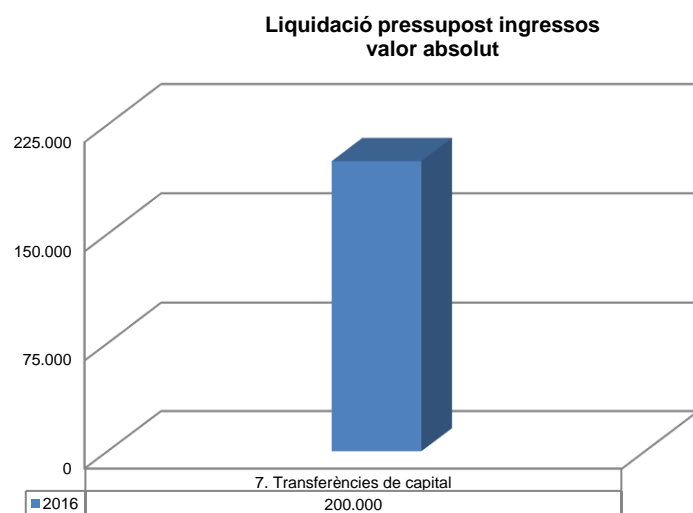
Pressupost de despeses	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	59.356
2. Consum de béns corrents i serveis	15.484
Despeses corrents	74.840
6. Inversions reals	267.150
Despeses de capital	267.150
Total despeses	341.990

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



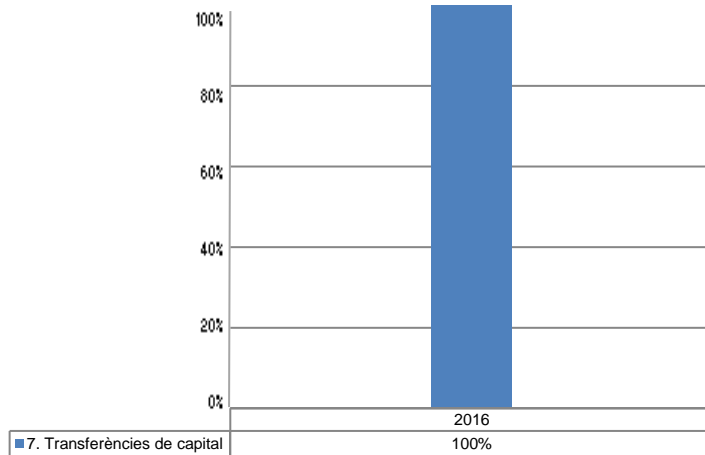
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



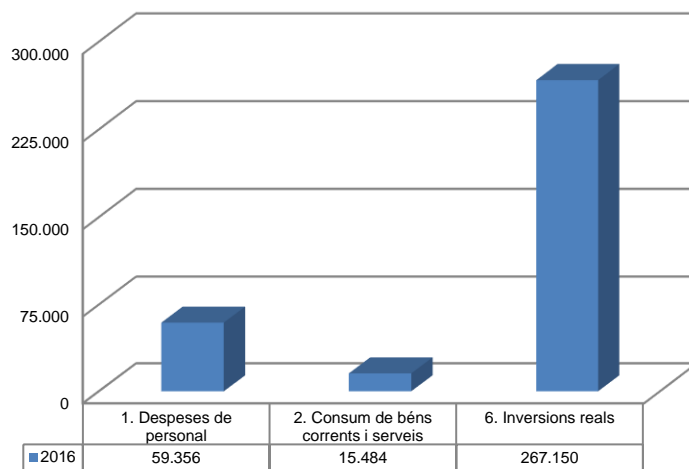
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



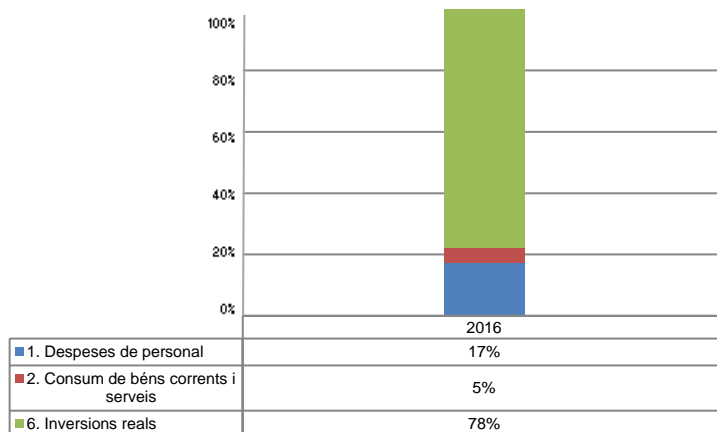
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

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:

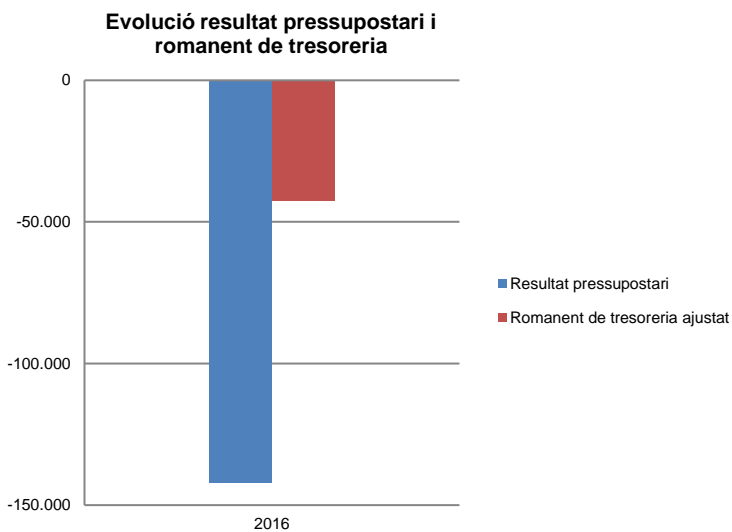
Descripció	2016
Total ingressos liquidats	200.000
Total despeses liquidades	341.990
Resultat pressupostari	-141.990

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 el corresponent informe de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	32.815
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-128.572
3. (+) Fons líquids	53.313
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-42.444
I. Romanent de tresoreria afectat	-42.444
II. Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-42.444

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
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%
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%
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%
% 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%
% 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%
% que representa les despeses per transferències corrents		
	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	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%
Estalvi brut		
(El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,0%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,0%
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%
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%
Ratis de liquiditat		Exercici 2016
Fons de maniobra		
(Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	32.815
Rati de liquiditat		
(El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	161,6%
Rati de tresoreria		
(Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	241,2%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La Fundació elabora la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques d'entitats privades, contràriament al que li requereix la Llei de fundacions per la seva condició de fundació del sector públic, la qual cosa no permeti garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir la gestió de fons públics. (notes 1.6, 2.1 i 2.2)

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, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, 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 2016, 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 la LGFP i al PGCP.

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 2016.

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.