

Unitat emissora	
Departament:	INTERVENCIÓ
Codi Orgànic:	05010100
Núm. informe:	44-P/2014

Unitat destinatària	
Àrea:	FUNDACIÓ MIRO
Departament:	Direcció
Destinatari/ària:	Director

Assumpte:	INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ JOAN I PILAR MIRÓ A MALLORCA (F.MIRÓ) DE L'EXERCICI 2013
-----------	--

En compliment del que disposen l'article 136 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Regim Local, els articles 213 i 220 del RDLeg. 2/2004 pel que s'aprova el text refús de la Llei reguladora de les hisendes locals, i de conformitat amb el previst a l'article 4.1.h) del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, aquesta Intervenció presenta informe de control financer relatiu als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2013 de la FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ A MALLORCA i que han estat presentades pels administradors de la Societat:

I. OBJECTIUS:

Informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació.

II. NORMATIVA APLICABLE:

- Llei 50/2002, de 26 de desembre, de Fundacions (LF)
- RD 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense ànim lucratiu i el model del Pla d'actuació de les entitats sense ànim lucratiu
- Resolució de 26 de març de 2013, del Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, pel que s'aprova el Pla de Comptabilitat de petites i mitjanes entitats sense ànim lucratiu.
- Estatuts de la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca aprovats per la Junta de Patronat en data 5 d'abril de 2011 i ratificats pel Ple de l'Ajuntament de Palma de data 19 d'abril de 2011 (BOIB núm.66 de 3 de maig del 2011).
- Decret 61/2007 de 18 de maig, de regulació del Registre Únic de Fundacions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears y d'organització del exercici del protectorat

III. ABAST:

- a. L'abast d'aquest informe es limita als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2013, formulats per la Comissió de Govern de la Fundació en data 9 de maig de 2014, formades pel Balanç de Situació, el Compte de Pèrdues i Guanys i la Memòria. Aquest informe es limita a la comprovació dels comptes anuals de l'entitat de manera global, segons els estats financers. No s'han fet revisions exhaustives ni treballs de camp ni dels contractes duts a terme per l'entitat ni de l'immobilitzat, ni d'altres masses patrimonials en concret, així com tampoc de l'eficàcia i eficiència en els objectius previstos.
- b. La entitat auditada no ha presentat al·legacions al present informe.



IV. LIMITACIONS:

- a. Els esmentats comptes presenten les incidències i/o limitacions que es detallen a cada uns dels apartats d'aquest informe.
- b. No s'ha encarregat auditoria externa per realitzar la fiscalització dels comptes anuals 2013, ja que no es preceptiu segons els límits de la normativa vigent (art.25.5 de la LF) i no s'ha pres cap acord per dur a terme aquesta contractació per iniciativa d'una tercera part dels membres del patronat (art.32 dels Estatuts de la Fundació Miró).

V. RENDICIÓ DELS COMPTES:

Els comptes anuals s'han formulat d'acord amb el *Pla de Comptabilitat de petites i mitjanes empreses sense ànim lucratiu*, aprovat mitjançant Resolució del Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), de 26 de març de 2013, publicat al BOE núm.85 de data 9 abril 2013.

A data del present informe els comptes anuals no han estat aprovats per la Junta de Patrons. Tal com preveu l'article 32 dels Estatuts de la Fundació Miró i l'article 25.2 de la Llei 50/2002 de Fundacions, els comptes anuals han de ser sotmesos a l'aprovació de la Junta de Patrons en el termini de sis mesos des del tancament de l'exercici. Es recorda la obligatorietat de dipositar les comptes anuals aprovades davant el Registre Únic de Fundacions de la CAIB (art.4 Decret 61/2007 de 18 de maig, de regulació del Registre Únic de Fundacions de la CAIB).

VI. BALANÇ DE SITUACIÓ:

L'estructura que presenta el Balanç de Situació de la Societat a 31 de desembre de 2013, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en milers d'euros, és la següent:

Balanç de Situació			
<i>En Euros (€)</i>	2013	2012	
ACTIU NO CORRENT	7.564.140,20	7.730.035,23	-2%
ACTIU CORRENT	838.539,36	839.140,45	0%
TOTAL ACTIU	8.402.679,56	8.569.175,68	-2%
PATRIMONI NET	8.078.324,50	8.076.689,63	0%
PASSIU NO CORRENT	0,00	0,00	-
PASSIU CORRENT	324.355,06	492.486,05	-34%
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	8.402.679,56	8.569.175,68	-2%

a. Actiu:

1. Actiu no Corrent:

El valor de l'*Actiu no Corrent* de la Societat al tancament de l'exercici és de 7.564 milers d'euros i representa quasi el 90% de l'Actiu. L'*Immobilitzat Material* és la massa patrimonial amb més pes i experimenta un decrement net de 165 milers d'euros pel fet de que la dotació anual per amortització (174 milers d'€) ha estat superior al saldo net d'altres i baixes d'elements d'immobilitzat (9 milers d'€).

Per altre part a l'epígraf VI. Inversions financeres a llarg termini es comptabilitzen els dipòsits bancaris constituïts a llarg termini i destinats a atorgar, mitjan els interessos que generen, els premis i beques Sothebys i Pilar Juncosa.



2. Actiu Corrent:

No s'observen canvis significatius dins l'actiu corrent en relació a l'any 2012. Les existències (121.000€) i els deutors a curt termini (618.000€) es mantenen al mateix nivell econòmic.

En quan a l'epígraf de *Efectiu i altres actius líquids equivalents*, a l'any 2013 hi ha un saldo final de 89.384 euros als comptes bancaris. S'han revisat, com a documentació complementària a la Memòria, els certificats bancaris de saldos, i cal dir que coincideixen en la seva totalitat els saldos comptables amb els saldos certificats pels diferents bancs (amb les oportunes conciliacions bancàries si es el cas).

b. Passiu:

1. Patrimoni Net:

El *Patrimoni Net* de la Societat és de 8.078.324 € al tancament de l'exercici, magnitud que s'ha mantingut al mateix nivell pràcticament que a l'any anterior. Aquest import esta constituït principalment per la Dotació Fundacional (9.760.335€), les Reserves (138.250€) i les Pèrdues d'Exercicis anteriors (-1.821.900€).

2. Passiu no Corrent:

No existeixen passius no corrents (deutes a llarg termini) comptabilitzats a la Fundació.

3. Passiu Corrent:

El *Passiu Corrent* de la Societat s'ha vist reduït en 168.000 euros respecte a l'exercici anterior, fet que suposa una disminució del 34%. Això es degut a una reducció per aquest import en el saldo pendents d'abonar als creditors (tant comercials com operatius).

De l'anàlisi global del Balanç de Situació a 31 de desembre de 2013 cal constatar que la Societat presenta un Capital Circulant (o Fons de Maniobra) positiu de 514.000 €, calculat com a diferència entre l'Actiu i Passiu Corrent, representa una millora significativa de 168.000 euros respecte de l'exercici anterior. Aquest indicador del fons de maniobra és essencial a l'hora d'analitzar la solvència i liquiditat de l'Entitat a curt termini, atès que permet avaluar la capacitat que té per poder fer front a les deutes a curt i llarg termini.

VII. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES:

L'estructura que presenta el *Compte de Pèrdues i Guanys* a 31 de desembre de 2013, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en euros, és la detallada al quadre següent:

Compte de Pèrdues i Guanys			
En Euros (€)	2013	2012	Desv %
Ingressos de la entitat per activitat pròpia	1.281.668,23	1.342.835,46	-5%
Despeses per ajudes i altres	-42.478,31	-31.617,85	34%
Vendes i altres ingressos	256.471,66	165.111,31	55%
Variació d'existències de pdtes.acabats	-23.136,90	5.976,01	-487%
Aprovisionaments	-59.944,47	-78.819,91	-24%
Altres ingressos de la activitat	64.908,58	187.698,70	-65%
Despeses de personal	-704.444,37	-669.742,69	5%
Altres despeses s'explotació	-644.294,48	-759.304,30	-15%



Amortització d'immobilitzat	-174.971,06	-182.464,46	-4%
Altres resultats	3.025,00	3.446,76	-12%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-43.196,12	-16.880,97	156%
Resultat financer	44.830,99	29.155,08	54%
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.634,87	12.274,11	-87%

La Societat ha obtingut unes pèrdues d'exploració de -43.196,12 euros, en front de les pèrdues de l'any 2012 de -16.880,97 euros. Cal destacar:

1. El menor import dels ingressos per activitat pròpia 61 milers d'euros (5%) respecte de la registrada a l'any anterior. En aquest epígraf s'inclouen les subvencions d'exploració rebudes per part de l'Ajuntament (1.150.496 €) i els ingressos per entrades i visites al museu (131.172 €). Cal dir que la aportació de l'Ajuntament ha disminuït en 81.000 € en relació a l'any 2012; i els ingressos per vendes d'entrades han augmentat en uns 20.000 €. L'import computat de subvenció a la explotació rebuda per l'Ajuntament coincideix amb l'import comptabilitzat per aquesta Entitat.
2. Les despeses per ajudes i altres (42.478,31 €) engloben els premis i les beques concedides i el seu import està en directa relació amb els ingressos obtinguts per interessos financers del dipòsit constituït (1.414.000 €) en concepte de Premis i Beques Sothebys i Pilar Juncosa.
3. A l'epígraf de Vendes i altres ingressos (256.471€) es comptabilitzen les vendes de la tenda, de litografies i altres. Aquestes vendes han augmentat un 55% en relació a l'any anterior, motivat per l'augment dels ingressos per préstecs d'obres per a exposicions.
4. Una disminució de l'epígraf 7.Altres ingressos de la activitat, on s'inclou l'import facturat per préstecs d'obres a altres Exposicions i Museus. Aquest import a l'any 2013 ha estat de 64.908,58 €, per contra a l'any 2012 va ser de 187.698,70 €.
5. Augment de les despeses de Personal en relació a l'any anterior en 34.700 € (5% augment). La supressió de la paga extraordinària al personal de la Fundació, per aplicació del Reial Decret llei 20/2012, de 13 de juliol, va suposar a l'any 2012 un estalvi d'uns 20.000 €, per contra a l'any 2013 no s'aplicat aquesta supressió. La plantilla mitja de l'exercici ha estat de 20 persones, les mateixes que a l'exercici anterior.
6. La reducció de les altres despeses d'exploració (en 115.000 €), amb un decrement del 15%, motivat per una disminució de 20.000€ en despeses de reparació i conservació i una disminució de 67.000 € en Despeses per altres serveis (millor preu a la contractació del servei de vigilància i seguretat).

VIII. ESTAT DE PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES:

En relació a l'Estat de Previsió d'Ingressos i Despeses presentat per la Societat per a l'exercici 2013, es deriva l'execució següent:

Estat de Previsió d'Ingressos i Despeses 2013				
En Euros (€)	Previst	Real	Desviació	% Desv
Ingressos de la entitat per activitat pròpia	1.322.000,00	1.281.668,23	-40.331,77	-3,05%
Despeses per ajudes i altres	-65.000,00	-42.478,31	22.521,69	-34,65%
Vendes i altres ingressos	140.000,00	256.471,66	116.471,66	83,19%
Variació d'existències de pdtes.acabats	0,00	-23.136,90	-23.136,90	-
Aprovisionaments	-98.000,00	-59.944,47	38.055,53	-38,83%
Altres ingressos de la activitat	117.000,00	64.908,58	-52.091,42	-44,52%
Despeses de personal	-741.039,00	-704.444,37	36.594,63	-4,94%



Altres despeses s'explotació	-665.192,00	-644.294,48	20.897,52	-3,14%
Amortització d'immobilitzat	-42.000,00	-174.971,06	-132.971,06	316,60%
Altres resultats	0,00	3.025,00	3.025,00	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-32.231,00	-43.196,12	-10.965,12	34,02%
Resultat financer	32.231,00	44.830,99	12.599,99	39,09%
RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00	1.634,87	1.634,87	-

A nivell global Ingressos i Despeses tenim:

En Euros (€)	Previst	Real	Desviació	% Desv
INGRESSOS	1.579.000,00	1.606.073,47	27.073,47	1,71%
DESPESES	-1.611.231,00	-1.649.269,59	-38.038,59	2,36%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-32.231,00	-43.196,12		

El resultat d'explotació real es desvia del pressupostat en -10.965 €, aquesta xifra indica una previsió realista dels ingressos i les despeses, una molt important per dur a terme una bona gestió econòmico-financera i de presa de decisions en les empreses.

IX. MEMÒRIA I INFORME DE GESTIÓ:

La *Memòria* s'adapta en la seva forma al model normal previst al PGC i amplia i comenta el Balanç i Compte de Pèrdues i Guanys de forma adequada i coherent amb el contingut d'aquests estats comptables.

Comentar que l'article 25.2 LF indica que la Memòria, apart de ampliar i comentar els estats comptables, inclourà la següent informació:

- Descripció de les activitats fundacionals
- Aplicació d'elements patrimonials als propis fins
- Grau de compliment del Pla d'Actuació
- Inventari
- Codi de conducta per a la realització d'inversions financeres temporals.

Tots aquests documents figuren a la Memòria. Cal comentar que el punt de l'Inventari entenem que no està correctament desenvolupat, tal com indica l'article 25.2 de la Llei de Fundacions. A aquest apartat s'han de indicar els següents aspectes:

- Descripció de l'element
- Data d'adquisició
- Valor comptable
- Deteriorament de valor, amortitzacions i altres.
- Qualsevol altre circumstància significativa que afecti a l'element patrimonial.

Aquests son els camps que haurien de figurar a l'Inventari, en canvi a la Memòria s'ha detallat l'inventari per les diferents epígrafs patrimonial (Terrenys, Construccions, Instal·lacions Tècniques, Mobiliari, etc) i no element per element. Cominem a la Fundació a tenir en compte aquest punt per a les futures Comptes Anuals.

Per altre part, es troba a faltar el Llibre d'Inventaris de la Fundació, amb la relació detallada de totes les obres d'art a disposició de la Fundació (descripció, data adquisició, valoració, etc.)

X. CONCLUSIONS:

Per acabar comentar que l'abast d'aquest informe es limita a la comprovació del comptes anuals de l'entitat de manera global, per estats financers. No s'han fet revisions internes (auditories)



exhaustives ni dels contractes duts a terme per l'entitat ni de l'immobilitzat, ni d'altres masses patrimonials en concret, així com tampoc de l'eficàcia i eficiència en els objectius previstos

A la vista dels Estats Financers que integren els comptes anuals presentats pels Administradors de la Societat, cal concloure que els comptes anuals de la FUNDACIÓ JOAN I PILAR MIRÓ A MALLORCA corresponents a l'exercici 2013 representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la entitat, i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb les normes i principis comptables que li son d'aplicació.

Palma,
L'interventor general
Juan Cañellas Vich (*document signat electrònicament*)

