

Unitat emissora	
Departament:	INTERVENCIÓ
Codi Orgànic:	05010100
Núm. informe:	37-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 2015
------------------	--

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 2015 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 al BORRADOR dels comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2015, 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 2015, 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). Recomanem que s'acordi per Junta de Patrons la contractació d'una auditoria externa pels futurs exercicis econòmics.

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 2015, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en milers d'euros, és la següent:

Balanç de Situació	2015	2014	Variació	% Var.
Actiu no Corrent	7.345.558,67	7.456.950,00	-111.391,33	-1,5%
Actiu Corrent	1.030.724,31	871.247,22	159.477,09	18,3%
TOTAL ACTIU	8.376.282,98	8.328.197,22	48.085,76	0,6%
Patrimoni Net	8.160.964,68	8.151.096,43	9.868,25	0,1%
Passiu Corrent	212.318,30	177.100,79	35.217,51	19,9%
TOTAL PASSIU	8.373.282,98	8.328.197,22	45.085,76	0,5%

A nivell global no hi grans variacions comparatives entre l'any 2015 i l'any 2014. A continuació s'analitzarà cada epígraf del balanç.

a. Actiu:

1. Actiu no Corrent:

Balanç de Situació	2015	2014	Variació	% Var.
Actiu no Corrent	7.345.558,67	7.456.950,00	-111.391,33	-1,5%
Bens del Patrimoni Històric	32.178,78	21.017,20	11.161,58	53,1%
Immobilitzat Material	5.899.380,89	6.021.933,80	-122.552,91	-2,0%
Inversions financeres a llarg termini	1.413.999,00	1.413.999,00	0,00	0,0%



El valor de l'Actiu no Corrent de la Societat al tancament de l'exercici és de 7.346 milers d'euros i representa quasi el 88% de l'Actiu.

Dins l'apartat de **Bens del Patrimoni Històric** es comptabilitzen les fons bibliogràfiques i fotogràfiques de la Fundació. Hi ha hagut altes per import de 11.161,58 euros.

L'Immobilitzat Material és la massa patrimonial amb més pes i experimenta un decrement net de 122 milers d'euros pel fet de que la dotació anual per amortització (150 milers d'€) ha estat superior al saldo net d'altes i baixes d'elements d'immobilitzat (27 milers d'€). Cal observar que, tal com indica la memòria en el seu punt 5, les obres d'art cedides per Joan Miró i la seva família a la Fundació no estan incorporades a la comptabilitat. Es necessari fer aquesta incorporació del valor de aquest actiu. 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. A 31/12/2015 hi ha tres dipòsits constituïts al Banc Sabadell (2) i a la Caixa (1).

2. Actiu Corrent:

Balanç de Situació	2015	2014	Variació	% Var.
Actiu Corrent	1.030.724,31	871.247,22	159.477,09	18,3%
Existències	221.497,35	207.323,25	14.174,10	6,8%
Usuaris i altres deutors de la activ.	0,00	92,75	-92,75	-
Deutors derivats de la activitat	548.670,99	547.235,70	1.435,29	0,3%
Inversions financeres a curt t.	1.949,46	2.950,00	-1.000,54	-33,9%
Efectiu i altres actius líquids	258.606,51	113.645,52	144.960,99	127,6%

Aquest epígraf augmenta un 18% respecte a l'any anterior, degut bàsicament a un increment de l'efectiu i comptes corrents. Els deutors comercials mantenen el mateix nivell de saldo que a l'any 2014 i presenten un saldo final de 548 milers d'euros, dels quals 528 milers corresponen a subvencions pendents d'ingrés per part de l'Ajuntament de Palma.

En quan a l'epígraf de Efectiu i altres actius líquids equivalents, a l'any 2015 hi ha un saldo final de 258.606 euros als comptes bancaris. S'han revisat, com a documentació complementaria 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:

Balanç de Situació	2015	2014	Variació	% Var.
Patrimoni Net	8.160.964,68	8.151.096,43	9.868,25	0,1%
Dotació fundacional	9.760.335,58	9.760.335,58	0,00	0,0%
Reserves	209.705,25	201.510,44	8.194,81	4,1%
Excedents d'exercicis anteriors	-1.810.749,59	-1.820.261,97	9.512,38	-0,5%
Resultat de l'exercici	1.673,44	9.512,38	-7.838,94	-82,4%



El Patrimoni Net de la Societat és de 8.160.964,68 € 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 (209.705€) i les Pèrdues d'Exercicis anteriors (-1.810.750€).

2. Passiu no Corrent:

<i>Balanç de Situació</i>	2015	2014	<i>Variació</i>	<i>% Var.</i>
Passiu Corrent	3.000,00	0,00	3.000,00	-
Deutes a llarg termini	3.000,00	0,00	3.000,00	-

S'ha registrat a aquest epígraf l'import de garantia definitiva de la concessió del bar-restaurant de la Fundació.

3. Passiu Corrent:

<i>Balanç de Situació</i>	2015	2014	<i>Variació</i>	<i>% Var.</i>
Passiu Corrent	212.318,30	177.100,79	35.217,51	19,9%
Deutes a curt termini	32.632,24	33.132,24	-500,00	-1,5%
Creditors comercials i altres	179.686,06	143.968,55	35.717,51	24,8%

El Passiu Corrent de la Societat s'ha vist incrementat en 35.218 euros respecte a l'exercici anterior, fet que suposa una pujada del 20%. Això es degut a un increment dels creditors comercials.

De l'anàlisi global del Balanç de Situació a 31 de desembre de 2015 cal constatar que la Societat presenta un Capital Circulant (o Fons de Maniobra) positiu de 818.000 €, calculat com a diferència entre l'Actiu i Passiu Corrent, i indica que la entitat de garantida la solvència a curt termini. 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 2015, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en euros, és la detallada al quadre següent:

<i>Compte de Pèrdues i Guanys</i>	2015	2014	<i>Variació</i>	<i>% Var.</i>
Ingressos de la entitat per activitat pròpia	1.169.885,95	1.163.259,36	6.626,59	0,6%
Vendes i altres ingressos	169.823,66	149.659,34	20.164,32	13,5%
Despeses per ajudes i altres	-50.317,94	-12.719,62	-37.598,32	295,6%
Variació d'existències de pdtes.acabats	-14.174,10	86.233,25	-100.407,35	-116,4%
Aprovisionaments	-67.773,15	-53.450,41	-14.322,74	26,8%
Altres ingressos de la activitat	241.751,46	137.230,88	104.520,58	76,2%



Despeses de personal	-636.897,03	-721.350,60	84.453,57	-11,7%
Altres despeses d'explotació	-682.490,38	-652.492,38	-29.998,00	4,6%
Amortització d'immobilitzat	-149.806,75	-119.834,35	-29.972,40	25,0%
Altres resultats	760,64	7.141,18	-6.380,54	-89,3%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-19.237,64	-16.323,35	-2.914,29	17,9%
Ingressos financers	20.911,08	27.368,67	-6.457,59	-23,6%
Despeses financeres	0,00	-1.532,94	1.532,94	-100,0%
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.673,44	9.512,38	-7.838,94	-82,4%

La Societat ha obtingut unes pèrdues d'explotació de -19.237,64 euros, en front de les pèrdues de l'any 2014 de -16.323,35 euros. Cal destacar:

1. Els **Ingressos per activitat pròpia** arriben a 1.169.885,95 milers d'euros (+0.6) respecte de la registrada a l'any anterior. En aquest epígraf s'inclouen les subvencions d'explotació rebudes per part de l'Ajuntament (979.600€), del Ministeri de Cultura (40.000€) i de l'Institut d'Estudis Balearics (18.555€) i també inclou els ingressos per entrades i visites al museu (131.730€). El nombre de visitants a l'any 2015 ha estat de 45.398. Cal dir que la aportació de l'Ajuntament ha disminuït en 15.400 € en relació a l'any 2014. L'import computat de subvenció a la explotació rebuda per l'Ajuntament coincideix amb l'import comptabilitzat per aquesta Entitat. Comentar que dins aquest apartat a l'any 2014 es varen facturar 36.500 per ingressos de patrocinadors; a l'any 2015 no s'ha produït cap ingrés d'aquest tipus.
2. A l'epígraf de **Vendes i altres ingressos** (169.824€) es comptabilitzen les vendes de la tenda, de litografies i altres. Aquestes vendes han disminuït un 13.5% en relació a l'any anterior, motivat per un augment de les vendes a la tenda.
3. Les **Despeses per ajudes i altres** (50.318€) 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 en concepte de Premis i Beques Sothebys i Pilar Juncosa.
4. Una increment notable (+76%) de l'epígraf **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 2015 ha estat de 213.700 €, per contra a l'any 2014 va ser de 145.000,00 €.
5. Disminució de les **Despeses de Personal** en relació a l'any anterior en 84.500 € (-12%). Cal observar que hi ha 71.000 € de despeses personal per temes extraordinaris de l'any 2015 (jubilacions, devolució paga extra 2012, quotes Muface d'anys anteriors de la Direcció, etc). La plantilla a final de l'exercici ha estat de 14 persones, cinc menys que a l'exercici anterior. Això es degut a 2 jubilacions, una baixa mèdica de llarga duració, una finalització de contracte i una excedència. Es recomana que a la Memòria (punt 17.2) es doni informació sobre la Plantilla Mitjana de l'any del personal, no del nombre de persones en plantilla a finals d'any.
6. Les **Altres despeses d'explotació** (-682.490 €) augmenten en 30.000 €. Aquesta partida inclou els subministres, el servei de vigilància i seguretat, el servei d'assistència al visitant, etc. S'han registrat 25.000 € de despeses per reparació humitats del bar-cafeteria.

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 2015, es deriva l'execució següent:



<i>Estat de Previsió d'Ingressos i Despeses</i>	2015	<i>Ppto. 2015</i>	<i>Variació</i>	<i>% Var.</i>
Ingressos de la entitat activitat pròpia	1.169.885,95	1.397.000,00	-227.114,05	-16,3%
Vendes i altres ingressos	169.823,66	160.000,00	9.823,66	6,1%
Despeses per ajudes i altres	-50.317,94	-40.000,00	-10.317,94	25,8%
Variació d'existències de pdes.acabats	-14.174,10	0,00	-14.174,10	-
Aprovisionaments	-67.773,15	-75.000,00	7.226,85	-9,6%
Altres ingressos de la activitat	241.751,46	140.000,00	101.751,46	72,7%
Despeses de personal	-636.897,03	-732.805,00	95.907,97	-13,1%
Altres despeses d'exploració	-682.490,38	-701.195,00	18.704,62	-2,7%
Amortització d'immobilitzat	-149.806,75	-160.000,00	10.193,25	-6,4%
Altres resultats	760,64	0,00	760,64	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-19.237,64	-12.000,00	-7.237,64	60,3%
Ingressos financers	20.911,08	15.000,00	5.911,08	39,4%
Despeses financeres	0,00	-3.000,00	3.000,00	-100,0%
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.673,44	0,00	1.673,44	-

A nivell global Ingressos i Despeses tenim:

<i>Estat de Previsió d'Ingressos i Despeses</i>	2015	<i>Ppto. 2015</i>	<i>Variació</i>	<i>% Var.</i>
INGRESOS TOTALS	1.588.958,69	1.712.000,00	-123.041,31	-7,2%
DESPESES TOTALS	-1.587.285,25	-1.712.000,00	124.714,75	-7,3%
	1.673,44	0,00	1.673,44	-

El resultat d'exploració real es desvia del pressupostat en -7.238€, xifra que indica una previsió realista del resultat de l'exercici però revisant les partides d'ingressos i despeses s'observen altes desviacions que no s'haurien de produir per tal de considerar el pressupost com a eina molt important de la gestió econòmic-financera de la entitat. Al mateix temps s'observa que la davallada dels ingressos (-7.2%) està en directa relació amb la davallada de les despeses (-7.3%).

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 Guanyos 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



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. Comminem a la Fundació a tenir en compte aquest punt per a les futures Comptes Anuals.

La Fundació té un Llibre d'Inventaris de les Obres, Objectes i Caixes embalatge datat a l'any 2006, amb la relació detallada de totes les obres d'art a disposició de la Fundació (descripció, data adquisició, valoració, etc.) i un valor econòmic (aproximadament uns 356 milions d'euros). Aquest intervenció no te constància de la seva aprovació, així com observar que les valoracions econòmiques s'han realitzat a nivell intern per personal de la entitat. Seria interessant dur a terme taxacions i avaluacions tècniques externes per contrastar i valorar la totalitat d'obres d'art en poder de la Fundació. A la comptabilitat de la Fundació no hi figuren al seu actiu els bens d'aquesta naturalesa, s'haurien de comptabilitzar com a Patrimoni Històric Artístic. Per altra banda s'hauria d'informatitzar tota la documentació dels bens artístics inventariables mitjançant aplicació informàtica adequada.

X. CONCLUSIONS:

Tal com s'indica en el punt IV.b, es totalment aconsellable i necessari que, per acord d'una tercera part dels membres del Patronat (art.32 dels Estatuts de la Fundació Miró), s'aprovi la contractació de auditories financeres anuals per a l'exercici 2015 i següents.

Com a salvetat d'aquest Informe indicar que es urgent i necessari realitzar un inventari valorat econòmicament de les obres d'art i col·leccions (bens del Patrimoni Cultural) a disposició de la Fundació.

A la vista dels Estats Financers que integren els comptes anuals presentats pels Administradors de la Societat, i tenint en compte la salvetat anterior, cal concloure que els comptes anuals de la FUNDACIÓ JOAN I PILAR MIRÓ A MALLORCA corresponents a l'exercici 2015 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

PD
Catalina Pascual Ripoll

