

Unitat emissora	
Departament:	INTERVENCIÓ
Codi Orgànic:	05010100
Núm. informe:	32-P/2018

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 2017
-----------	--

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 2016 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 2017, 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. A partir de l'exercici 2017 s'ha encarregat auditoria externa per realitzar la fiscalització dels comptes anuals 2017, acord pres per Junta de Patrons. Els auditors han estat Auren Auditores S.L.P. El resultat de l'auditoria es favorable con salvedades.



#### IV. 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).

#### V. BALANÇ DE SITUACIÓ:

L'estructura que presenta el Balanç de Situació de la Societat a 31 de desembre de 2017, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en milers d'euros, és la següent:

<b>Balanç de Situació</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Actiu no Corrent	5.688.568,67	6.508.243,13	-819.674,46	-12,6%
Actiu Corrent	2.749.105,90	1.887.364,36	861.741,54	45,7%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>8.437.674,57</b>	<b>8.395.607,49</b>	<b>42.067,08</b>	<b>0,5%</b>
Patrimoni Net	8.198.366,94	8.189.210,37	9.156,57	0,1%
Passiu no Corrent	8.404,37	3.000,00	5.404,37	-
Passiu Corrent	230.903,26	203.397,12	27.506,14	13,5%
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>8.437.674,57</b>	<b>8.395.607,49</b>	<b>42.067,08</b>	<b>0,5%</b>

A nivell global no hi grans variacions comparatives entre l'any 2017 i l'any 2016. A continuació s'analitzarà cada epígraf del balanç.

##### a. Actiu:

##### 1. Actiu no Corrent:

<b>Balanç de Situació</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Actiu no Corrent	5.688.568,67	6.508.243,13	-819.674,46	-12,6%
Bens del Patrimoni Històric	54.746,87	43.607,04	11.139,83	25,5%
Immobilitzat Material	5.633.821,80	5.750.637,09	-116.815,29	-2,0%
Inversions financeres a llarg termini	0,00	713.999,00	-713.999,00	-100,0%

El valor de l'Actiu no Corrent de la Societat al tancament de l'exercici és de 5.688 milers d'euros i representa quasi el 67% 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 11.139 euros. Es fa referència a una de les salvetats continguda a l'informe dels auditors externs Auren, on s'explica que els Bens de Patrimoni Cultural (BIC) no han de ser amortitzats si es valora que la seva vida útil estimada es



indefinida. Per altra part es necessari fer un test de deteriorament de l'immobilitzat material i les seves correccions valoratives associades.

**L'Immobilitzat Material** és la massa patrimonial amb més pes i experimenta un decrement net de 117 milers d'euros pel fet de que la dotació anual per amortització (148 milers d'€) ha estat superior al saldo net d'altres i baixes d'elements d'immobilitzat (32 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 degut a la dificultat d'efectuar una adequada valoració, però l'Entitat té una inventari detallat de les mateixes.

Per altre part a l'epígraf VI. **Inversions financeres a llarg termini** es comptabilitzen els dipòsits bancaris constituïts a llarg termini destinats a atorgar, mitjan els interessos que generen, els premis i beques Sothebys i Pilar Juncosa. A 31/12/2016 hi havia dos dipòsits constituïts al Banc Sabadell (un per 400.000€ i un altre per 313.999€). A l'any 2017 aquests dipòsits varen vèncer i es varen ingressar a comptes a la vista.

## 2. Actiu Corrent:

<b>Balanç de Situació</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Actiu Corrent	2.749.105,90	1.887.364,36	861.741,54	45,7%
Existències	360.377,53	282.702,66	77.674,87	27,5%
Usuaris i altres deutors de la activ.	92,76	92,75	0,01	0,0%
Deutors derivats de la activitat	689.870,69	565.352,54	124.518,15	22,0%
Inversions financeres a curt t.	0,00	0,00	0,00	-
Efectiu i altres actius líquids	1.698.764,92	1.039.216,41	659.548,51	63,5%

Aquest epígraf augmenta un 46% respecte a l'any anterior, degut bàsicament a un increment de l'import de les comptes corrents, pel traspàs de inversions financeres a llarg termini de l'any 2016 a comptes a la vista a l'any 2017. Els deutors comercials presenten un saldo final de 690 milers d'euros, dels quals 657 milers corresponen a subvencions pendents d'ingrés per part de l'Ajuntament de Palma. La Fundació ha reconegut a l'any 1.010.000 euros d'aportació de l'Ajuntament de Palma. Es considera que un pendent de cobro de quasi el 60% d'aquesta subvenció es una quantitat molt elevada.

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).

Cal observar que s'han comptabilitzat dos avals bancaris dipositats per empreses adjudicatàries de contractes a unes comptes 572.10 Banco Santander i 572.12 BBVA. Aquests registres no es corresponen a cap compte corrent oberta aquestes entitats financeres, sinó que corresponen als bancs avalistes de dites fiances. Es recomana a l'any 2018 reclassificar aquests imports a comptes del grup 56 Fiances i Dipòsits rebuts, si son a curt termini o subgrup 18 si son a llarg termini.

## c. **Passiu:**



1. Patrimoni Net:

<b>Balanç de Situació</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Patrimoni Net	8.198.366,94	8.189.210,37	9.156,57	0,1%
Dotació fundacional	9.760.335,58	9.760.335,58	0,00	0,0%
Reserves	210.898,72	207.960,96	2.937,76	1,4%
Excedents d'exercicis anteriors	-1.779.086,17	-1.809.076,15	29.989,98	-1,7%
Resultat de l'exercici	6.218,81	29.989,98	-23.771,17	-79,3%

El Patrimoni Net de la Societat és de 8.189.367 € 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 (210.898€) i les Pèrdues d'Exercicis anteriors (-1.779.086€).

Fer menció a una salvetat inclosa a l'informe d'auditoria externa en la qual s'informa de la manca de comptabilització de les obres d'art donades com a aportació al patrimoni fundacional a l'any 1986, degut a la seva dificultat de valoració. Es necessari regularitzar aquesta situació. Aquesta falta d'enregistrament afecta a l'epígraf de Fons propis (Patrimoni net) i Actiu no corrent.

2. Passiu no Corrent:

<b>Balanç de Situació</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Passiu no Corrent	8.404,37	3.000,00	0,00	-
Deutes a llarg termini	8.404,37	3.000,00	0,00	-

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

3. Passiu Corrent:

<b>Balanç de Situació</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Passiu Corrent	203.397,12	212.318,30	-8.921,18	-4,2%
Deutes a curt termini	32.632,24	32.632,24	0,00	0,0%
Creditors comercials i altres	170.764,88	179.686,06	-8.921,18	-5,0%

El Passiu Corrent de la Societat s'ha reduït un 4% respecte a l'exercici anterior. Això es degut a un decrements dels creditors comercials. L'import de 32.632€ de *Deutes a curt termini* correspon a depòsits rebuts per l'entitat.

De l'anàlisi global del Balanç de Situació a 31 de desembre de 2017 cal constatar que la Societat presenta un Capital Circulant (o Fons de Maniobra) positiu de 2.518.000€, 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 GUANYS:

L'estructura que presenta el Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2017, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en euros, és la detallada al quadre següent:

<i>Compte de Pèrdues i Guanys</i>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Ingressos de la entitat per activitat pròpia	1.301.071,80	1.182.574,21	118.497,59	10,0%
Vendes i altres ingressos	261.072,94	204.929,81	56.143,13	27,4%
Despeses per ajudes i altres	-37.953,08	-24.211,15	-13.741,93	56,8%
Variació d'existències de pdes.acabats	77.674,87	61.205,31	16.469,56	26,9%
Aprovisionaments	-126.892,61	-137.098,53	10.205,92	-7,4%
Altres ingressos de la activitat	164.592,23	180.317,83	-15.725,60	-8,7%
Despeses de personal	-730.193,82	-620.818,44	-109.375,38	17,6%
Altres despeses s'exploració	-812.183,09	-693.903,73	-118.279,36	17,0%
Amortització d'immobilitzat	-144.396,03	-150.309,72	5.913,69	-3,9%
Altres resultats	53.184,26	0,00	53.184,26	-
Deteriorament i resultat de l'immobilitzat	-0,55	0,00	-0,55	-
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>5.976,92</b>	<b>2.685,59</b>	<b>3.291,33</b>	<b>122,6%</b>
Ingressos financers	328,43	27.311,83	-26.983,40	-98,8%
Despeses financeres	0,00	-7,44	7,44	-
Diferències de canvi	-86,54	0,00	-86,54	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>6.218,81</b>	<b>29.989,98</b>	<b>-23.684,63</b>	<b>-79,0%</b>

La Societat ha obtingut un benefici d'exploració de 5.977 euros, al mateix nivell que l'any 2016. Cal destacar:

1. Els **Ingressos per activitat pròpia** arriben a 1.301 milers d'euros. En aquest epígraf s'inclouen les subvencions d'exploració rebudes per part de l'Ajuntament (1.010.000€), del Ministeri de Cultura (40.000€) i de la Caixa (16.300); també inclou els ingressos per entrades i visites al museu (213.853€), un 36% d'increment respecte a l'any anterior. El nombre de visitants a l'any 2017 ha estat de 57.640 (un +3% sobre el 2016). L'import computat de subvenció a la exploració rebuda per l'Ajuntament coincideix amb l'import comptabilitzat per aquesta Entitat.
2. A l'epígraf de **Vendes i altres ingressos** (261.072€) es comptabilitzen les vendes de la tenda, de litografies i altres.
3. Les **Despeses per ajudes i altres** (37.953€) engloben els premis i les beques concedides en concepte de Premis i Beques Sothebys i Pilar Juncosa per import de 32.640 euros. Hi ha un premi biennal de creació artística per import de 20.000 euros y 6 beques per un total de 12.000 euros en concepte de projectes educatius, residències artístiques, formació de tallers, etc.
4. L'epígraf **Aprovisionaments** té un saldo final de 126.892 euros; inclou les despeses per compres de subministres per la tenda; respecte a l'any anterior ha minvat un 7% ja que el volum de compres ha estat inferior.



5. L'epígraf **Altres ingressos de la activitat**, on s'inclou, entre altres, l'import facturat per préstecs d'obres a altres Exposicions i Museus es manté al mateix nivell que l'any anterior. Aquest import a l'any 2017 ha estat de 118.000 €, per contra a l'any 2016 va ser de 156.000,00 €, un 24% manco.

6. Les **Despeses de Personal** suposen un import anual de 730.193 euros. Hi ha un increment del 17.6% respecte a l'any 2016 motivat per la ocupació a l'any 2017 de les dos places de tècnics superiors, administradora i conservadora i 2 places d'auxiliars de programes educatius. Aquestes places estaven dotades a l'any 2016 però no ocupades. La plantilla a final de l'exercici ha estat de 20 persones. La plantilla mitja ha estat de 17,5 persones (informació facilitada per l'administració de la entitat). Es recomana que a la Memòria (punt 17.2) es doni informació sobre la Plantilla Mitjana de l'any del personal.

7. Les **Altres despeses d'explotació** (-812.000 €) augmenten en 118.000 €. Aquesta partida inclou els subministres, el servei de vigilància i seguretat, el servei d'assistència al visitant, etc. L'increment es motivat parcialment per un augment de la despesa en exposicions internes de 78.000 euros ja que l'any 2017 era el 25<sup>è</sup> aniversari de la Fundació i es va organitzar la exposició "Miró mai vist".

#### 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 2017, es deriva l'execució següent:

<b>Estat de Previsió d'Ingressos i Despeses</b>	<b>2017</b>	<b>Ppto.2017</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Ingressos de la entitat per activitat propia	1.301.071,80	1.847.000,00	-545.928,20	-29,6%
Vendes i altres ingressos	261.072,94	160.000,00	101.072,94	63,2%
Despeses per ajudes i altres	-37.953,08	-40.000,00	2.046,92	-5,1%
Variació d'existències de pdtes.acabats	77.674,87	0,00	77.674,87	-
Aprovisionaments	-126.892,61	-80.000,00	-46.892,61	58,6%
Altres ingressos de la activitat	164.592,23	123.241,00	41.351,23	33,6%
Despeses de personal	-730.193,82	-765.603,00	35.409,18	-4,6%
Altres despeses d'explotació	-812.183,09	-1.117.638,00	305.454,91	-27,3%
Amortització d'immobilitzat	-144.396,03	-146.000,00	1.603,97	-1,1%
Altres resultats	53.183,71	0,00	53.183,71	-
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>5.976,92</b>	<b>-19.000,00</b>	<b>24.976,92</b>	<b>-131,5%</b>
Ingressos financers	328,43	7.000,00	-6.671,57	-95,3%
Despeses financeres	-86,54	0,00	-86,54	-
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>6.218,81</b>	<b>-12.000,00</b>	<b>18.218,81</b>	<b>-</b>

<b>Estat de Previsió d'Ingressos i Despeses</b>	<b>2017</b>	<b>Ppto.2017</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
INGRESOS TOTAIS	1.857.923,98	2.137.241,00	-279.317,02	-13,1%
DESPESES TOTAIS	-1.851.705,17	-2.149.241,00	297.535,83	-13,8%
	6.218,81	-12.000,00	18.218,81	-

El resultat d'explotació real es desvia del pressupostat en 18.218€ positius, 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 econòmico-financera de la entitat. Al mateix temps s'observa que la davallada dels ingressos (-13.1%) esta en directa relació amb la davallada de les despeses (-13.8%).

#### 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 (punt 15). 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.

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:

Com a salvetats d'aquest Informe indicar les mateixes que fa menció l'informe d'auditoria externa:

1. Reclasificació del Bens de Patrimoni Cultural BIC de l'epígraf 21 *d'Immobilitzat Material* (subgrup 21) a l'epígraf *Bens del Patrimoni Històric* (subgrup 24) i valorar no amortitzar aquests bens en el cas que es consideren de vida útil indefinida.
2. Respecte als actius de l'Immobilitzat Material, realitzar un test de deteriorament per tal de realitzar les correccions valoratives comptables adients.



3. Registrar a la comptabilitat totes les obres d'art rebudes com a aportació dal patrimoni fundacional.

A la vista dels Estats Financers que integren els comptes anuals presentats pels Administradors de la Societat, i tenint en compte les salvetats anterior, cal concloure que els comptes anuals de la FUNDACIÓ JOAN I PILAR MIRÓ A MALLORCA corresponents a l'exercici 2017 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