

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, de
la **FUNDACIÓ ORQUESTRA NACIONAL CLÀSSICA D'ANDORRA**

Maig de 2019

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.Estats financers	7
2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu	11
2.1.2. Altres actius financers	12
2.1.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	12
2.1.4. Actius no corrents	13
2.1.5. Passius corrents	13
2.1.6. Actius nets/Patrimoni	14
2.1.7. Despeses de personal	15
2.1.8. Despeses generals	15
2.2.Execució pressupostària	17
2.3.Estat del romanent de tresoreria	20
2.4.Contractació	21
2.5.Altres aspectes a destacar	21
2.6.Evolució de les magnituds i ratis principals	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	27
4. CONCLUSIONS	27
5. AL·LEGACIONS	28
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	28

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 Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, 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 2017.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 de maig de 2018 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, 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 4 de juny de 2018, es lliura al Tribunal de Comptes 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 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 2017 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 9 d'agost de 2018.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra es constitueix en data 2 d'abril de 2001, dedicada a la gestió i promoció de l'Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra i la Jove Orquestra Nacional de Cambra d'Andorra, en tots els seus aspectes, musical, administratiu i econòmic, per tal de fer realitat que Andorra tingui una orquestra d'alt nivell capaç de fer arribar als ciutadans de tot el món les creacions musicals del present i del passat, i de contribuir al desvetllament i desenvolupament de la sensibilitat musical de la població i a l'enriquiment de la vida cultural del Principat d'Andorra.

És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar, amb la voluntat de prestar un servei d'interès general, que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 11/2008, de 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, realitzades pel Patronat.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Fundació en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.
- Estatuts de la Fundació de l'Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra.
- 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 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

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 de què en la consecució de la missió de la fundació 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, al capdavant del qual està la figura del President. Així mateix, la Fundació disposa d'un gerent, en el qual recau la responsabilitat de la gestió econòmica, administrativa i operativa, i un Director Artístic el qual s'encarrega de gestionar la part artística, en quant a la realització de les produccions anuals, així com el seu control i dedicació.

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:

- Des de l'exercici de 2009 la Fundació es troba integrada en l'àmbit del sector públic, de conformitat amb el que disposa la Llei 11/2008, de fundacions. No obstant l'anterior, i contràriament al que disposa l'article 8è de la Llei del Tribunal de Comptes, els comptes de la Fundació compresos entre l'exercici de 2009 i l'exercici 2016, no s'han sotmès al control d'aquest Tribunal. Per aquest motiu, el Tribunal no es pot manifestar sobre la legalitat i regularitat de les operacions i transaccions que s'han dut a terme en els esmentats exercicis ni de la bondat dels comptes que foren retuts.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2017 i 2016

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2017	31/12/2016
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	9	331.588,37	222.939,11
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	7	3.201,94	7.301,18
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		—	—
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		—	—
Inventaris		—	—
Inversions	8	—	100.000,00
Total		334.790,31	330.240,29
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	6	0,00	375,69
Inversions		—	—
Actius intangibles	5	0,00	0,00
Inversions en propietats		—	—
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		—	—
Total		0,00	0,00
Total Actius		334.790,31	330.615,98
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	11	8.704,61	6.700,36
Dipòsits reemborsables de clients		—	—
Provisions corrents		—	—
Obligacions d'arrendament financers		—	—
Préstecs		—	—
Ingressos diferits		—	—
Prestacions als treballadors		—	—
Pagaments rebuts per anticipat		—	—
Impostos	11	5.108,61	4.835,71
Total		13.813,22	11.536,07
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		—	—
Provisions no corrents		—	—
Préstecs		—	—
Concessió de serveis		—	—
Passiu per impost diferit		—	—
Total		0,00	0,00
Total Passius		13.813,22	11.536,07
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		100.000,00	100.000,00
Reserves		219.079,91	—
Resultats d'exercicis anteriors		0,00	53.922,38
Resultat de l'exercici		1.897,18	165.156,93
Interessos minoritaris		—	—
Total Actiu net/Patrimoni	10	320.977,09	319.079,31
Actius i Passius totals nets		334.790,31	330.615,38

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017 i 2016

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2017	2016
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		—	—
Cotitzacions socials		—	—
Multes, sancions i gravàmens		—	—
Llicències i permisos		—	—
Transferències, subvencions i donacions	15	311.418,42	521.828,40
Total		311.418,42	521.828,40
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	14	152.015,99	75.723,58
Venda d'aigua i electricitat		—	—
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		—	—
Ingressos financers - inversions estrangeres		—	—
Ingressos financers - deutors		100,00	161,71
Honoraris d'agència		—	—
Altres ingressos		—	352,97
Total		152.115,99	76.238,26
Ingressos totals		463.534,41	598.066,66
Despeses			
Compres a l'engròs		—	—
Despeses de personal	12	(186.224,27)	(182.077,69)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció		—	—
Amortització i deprecació		(3.375,69)	(1.046,67)
Reparacions i manteniment		—	—
Contractació de serveis		—	—
Ajuts i subvencions		—	—
Despeses generals	13	(271.981,22)	(249.750,85)
Despeses financeres		(56,05)	(34,52)
Cost de recaptació		—	—
Total despeses		(461.637,23)	(432.909,73)
Altres guanys/(pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		—	—
Guanys en transaccions estrangeres		—	—
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		—	—
Pèrdues per deteriorament		—	—
Total		0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		1.897,18	165.156,93
Impostos	16	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		1.897,18	165.156,93

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017 i 2016

	2017	2016
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	464.533,65	597.714,70
Impostos		
Venda de béns i serveis	153.115,23	75.886,30
Subvencions	311.418,42	521.828,40
Interessos rebuts	100,00	161,71
Altres cobraments		
Pagaments	-455.884,39	-436.554,09
Costos dels treballadors	-184.911,31	-183.465,91
Pensions		
Proveïdors		
Interessos pagats	-56,05	-34,52
Altres pagaments	-270.973,08	-253.088,18
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	8.649,26	161.160,61
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament		
Cobraments per venda de planta i equipament		
Cobraments per venda d'inversions		
Compra de valors en moneda estrangera		
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió		
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	100.000,00	791,34
Reemborsament de préstecs		
Distribució/dividends al govern		
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	100.000,00	791,34
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	108.649,26	161.951,95
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	-222.939,11	-60.987,16
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	331.588,37	222.939,11

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	463.534,41	463.534,41	0,00
Impostos directes	--	--	0,00
Impostos indirectes	--	--	0,00
Taxes i altres ingressos	--	--	0,00
Transferències corrents	311.418,42	311.418,42	0,00
Transferències de capital	--	--	0,00
Ingressos patrimonials	152.115,99	152.115,99	0,00
Venda d'inversions reals	--	--	0,00
Actius financers	--	--	0,00
Passius financers	--	--	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	458.204,54	461.637,23	(3.432,69)
Despeses de personal	186.224,27	186.224,27	0,00
Consum de béns corrents i serveis	271.924,22	275.356,91	(3.432,69)
Despeses financeres	56,05	56,05	0,00
Transferències corrents	--	--	0,00
Inversions reals	--	--	0,00
Transferències de capital	--	--	0,00
Actius financers	--	--	0,00
Passius financers	--	--	0,00
RESULTAT	5.329,87	1.897,18	3.432,69

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	1.897,18
Altes/Baixes d'immobilitzat	--
Altes/Baixes d'actius financers	--
Altes/Baixes de passius financers	--
Deterioraments/Reversions	3.000,00
Amortitzacions	375,69
Provisions	--
Regularitzacions de comptes	57,00
RESULTAT AJUSTAT	5.329,87

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret 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, aquest mateix decret preveu que: "S'aprova el 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, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017."

També es preveu en el mateix Decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s'oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el quan entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'iniciïn a partir d'aquesta data.

Posteriorment es va fer pública la Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la Intervenció General per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

La Fundació presenta les dades corresponents a l'exercici 2017 comparativament amb les dades de l'exercici 2016

2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu

El compte de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Concepte	Euros
1. Cobraments	564.334,41
(+) Operacions pressupostàries	564.334,41
<i>Pressupost corrent</i>	564.334,41
<i>Pressupost tancat</i>	
(+) Operacions extrapressupostàries	
2. Pagaments	(455.685,15)
(+) Operacions pressupostàries	(455.685,15)
<i>Pressupost corrent</i>	(455.685,15)
<i>Pressupost tancat</i>	
(+) Operacions extrapressupostàries	
Flux de tresoreria (1+2)	108.649,26
Saldo final de tresoreria 31/12/2016	222.939,11
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2017	331.588,37

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació absoluta	Variació
Caixa	-328,19	339,91	-668,10	-196,55%
Crèdit Andorrà	331.916,56	222.599,20	109.317,36	49,11%
Total	331.588,37	222.939,11	108.649,26	48,73%

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

De la revisió de l'apartat es desprenen les observacions següents:

Caixa en metàl·lic

Els fons líquids de caixa de la Fundació, estan dipositats en persones de la direcció i organització i s'utilitzen per atendre despeses de la Fundació per a, posteriorment, ser aplicats comptablement. No consta l'existència d'acords o procediments que regulin el funcionament d'aquests fons, la naturalesa de les despeses que es poden satisfer i els límits quantitatius. Cal observar que al tancament de l'exercici els pagaments efectuats superaven els fons de la caixa, provocant-ne el seu saldo negatiu. Es recomana la implantació d'eines de control i gestió de la caixa en metàl·lic com poden ser les bestretes fixes de caixa o els pagaments a justificar.

2.1.2. Altres actius financers

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	100.000,00	-	-100.000,00	-
Total	100.000,00	-	-100.000,00	-

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

2.1.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

	Saldo a 31.12.17	Saldo a 31.12.16
Crèdits a cobrar de Transaccions amb contraprestació		
<i>Clients</i>	<i>1.535,00</i>	<i>5.435,00</i>
<i>Administracions públiques</i>	<i>1.475,56</i>	<i>1.371,08</i>
<i>Despeses anticipades</i>	<i>191,38</i>	<i>495,10</i>
Total	3.201,94	7.301,18

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2017	Saldo 2016	Variació absoluta	Variació
Concerts realitzats	152.015,99	75.723,58	76.292,41	100,75%
Ingressos financers - deutors	100,00	161,71	-61,71	-38,16%
Altres ingressos	-	352,97	-352,97	-100,00%
Transferències i/o subvencions	311.418,42	521.828,40	-210.409,98	-40,32%
Total	463.534,41	598.066,66	-134.532,25	-22,49%

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

El detall de les transferències i/o subvencions és el següent:

	Govern d'Andorra	Fundació Crèdit Andorrà	Fundació Anna Riera	Altres	Total
Subvencions:					
-ONCA	166.621,94	115.884,88	1.000,00	--	283.506,82
-JONCA	10.955,80	10.955,80	6.000,00	--	27.911,60
Transferències:					
-ONCA	--	--	--	--	--
Total	177.577,74	126.840,68	7.000,00	--	311.418,42

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.4. Actius no corrents

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Cost	Saldo a 01.01.2017	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2017
Equips per a processos de dades	1.145,00	--	--	1.145,00
Total cost	1.145,00	--	--	1.145,00
Amortització				
Equips per a processos de dades	(769,31)	(375,69)	--	(1.145,00)
Total amortització	(769,31)	(375,69)	--	(1.145,00)
Valor net	375,69	(375,69)	--	0,00

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.5. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar és el següent:

	Saldo a 31.12.17	Saldo a 31.12.16
Comptes a pagar (Creditors pressupostaris)	8.704,61	6.700,36
Impostos	5.108,61	4.835,71
<i>Administracions públiques</i>	2.634,94	2.821,36
<i>Caixa Andorrana de la Seguretat Social</i>	2.473,67	2.014,35
Total	13.813,22	11.536,07

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017 i 2016

	Notes	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
		Fons dotacional	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats d'exercicis anteriors	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)		
Saldo a 31 de desembre de 2015		100.000,00	--	--	57.394,27	(3.471,29)	153.922,98	153.922,98
Canvis en polítiques comptables		--	--	--	--	--	--	--
Saldo reexpressat		100.000,00	--	--	57.394,27	(3.471,29)	153.922,98	153.922,98
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2016		--	--	--	(3.471,29)	3.471,29	0,00	0,00
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 (estalvi) del període		--	--	--	--	--	--	--
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		--	--	--	--	165.156,93	165.156,93	165.156,93
Saldo a 31 de desembre de 2016		100.000,00	--	--	53.922,98	165.156,93	319.079,91	319.079,91
Canvis en polítiques comptables		--	--	--	--	--	--	--
Saldo reexpressat		100.000,00	--	--	53.922,98	165.156,93	319.079,91	319.079,91
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017		--	219.079,91	--	(53.922,98)	(165.156,93)	0,00	0,00
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		--	--	--	--	--	--	--
Resultat negatiu (desestalvi) del període		--	--	--	--	--	--	--
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		--	--	--	--	1.897,18	1.897,18	1.897,18
Saldo a 31 de desembre de 2017	10	100.000,00	219.079,91	--	0,00	1.897,18	320.977,09	320.977,09

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La Fundació rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de finançar parcialment la seva activitat. D'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".

L'aplicació d'aquest precepte, faria que el resultat de l'exercici, de 1.897 euros, i d'exercicis anteriors, els quals s'estimen en 28.479 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.1.7. Despeses de personal

El resum de les despeses de personal de l'exercici és el següent:

	Exercici 2017	Exercici 2016
Sous i salaris	155.839,68	150.256,30
Seguretat social	19.817,99	19.519,60
Altres despeses de personal	10.566,60	12.301,79
Total	186.224,27	182.077,69

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.8. Despeses generals

El desglossament de les despeses generals, és el que segueix:

	Exercici 2017	Exercici 2016
Produccions (13.1)	232.989,51	204.108,23
Reparacions i conservació	0,00	20,20
Telèfon	1.839,19	1.481,22
Serveis de professionals independents	21.070,32	30.421,63
Publicitat, propaganda i relacions públiques	2.152,80	572,54
Altres serveis i tributs	13.929,40	13.147,03
Total	271.981,22	249.750,85

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

En la partida de “produccions” s’hi inclouen, majoritàriament, els costos relacionats amb els professionals externs contractats pels concerts realitzats, segons el següent detall:

	Exercici 2017	Exercici 2016
Professionals externs per actuacions	194.525,07	171.668,76
Dietes i desplaçaments	18.962,05	17.723,35
Allotjaments	19.502,39	14.716,12
Total	232.989,51	204.108,23

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

Liquidació pressupostària de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial 2017	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016	Cobrat 2017
1 Impostos directes	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Impostos indirectes	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Taxes i altres ingressos	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Transferències corrents	340.418,40	340.418,40	311.418,42	28.999,98	521.828,40	(210.409,98)	-40,32%	311.418,42
5 Ingressos patrimonials	66.851,89	66.851,89	152.115,99	(85.264,10)	76.238,26	75.877,73	99,53%	153.115,99
<i>Ingressos corrents</i>	<i>407.270,29</i>	<i>407.270,29</i>	<i>463.534,41</i>	<i>(56.264,12)</i>	<i>598.066,66</i>	<i>(134.532,25)</i>	<i>59,21%</i>	<i>464.534,41</i>
6 Alienacions d'inversions	--	--	--	--	--	--	--	--
7 Transferències de capital	--	--	--	--	--	--	--	--
8 Actius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
9 Passius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
<i>Ingressos de capital</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,00</i>
Total pressupost ingressos	407.270,29	407.270,29	463.534,41	(56.264,12)	598.066,66	(134.532,25)	59,21%	464.534,41

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial 2017	Modificacions 2017	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016	Pagat 2017
1 Despeses de personal	135.090,65	0,00	135.090,65	186.224,27	(51.133,62)	182.077,69	4.146,58	2,28%	185.911,79
2 Consum de béns corrents i serveis	272.179,64	0,00	272.179,64	271.924,22	255,42	248.013,17	23.911,05	9,64%	270.773,61
3 Despeses financeres	--	--	--	56,05	56,05	34,52	21,53	62,37%	56,05
4 Transferències corrents	--	--	--	--	--	--	--	--	--
<i>Despeses corrents</i>	<i>407.270,29</i>	<i>0,00</i>	<i>407.270,29</i>	<i>458.204,54</i>	<i>(50.934,25)</i>	<i>430.125,38</i>	<i>28.079,16</i>	<i>74,29%</i>	<i>456.741,45</i>
6 Inversions reals	--	--	--	--	--	--	--	--	--
7 Transferències de capital	--	--	--	--	--	--	--	--	--
8 Actius financers	--	--	--	--	--	--	--	--	--
9 Passius financers	--	--	--	--	--	--	--	--	--
<i>Despeses de capital</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,00</i>
Total pressupost despeses	407.270,29	0,00	407.270,29	458.204,54	(50.934,25)	430.125,38	28.079,16	74,29%	456.741,45

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2017	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	% Liquidat/ Press. final 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016
Ingressos corrents	407.270,29	407.270,29	463.534,41	113,81%	598.066,66	(134.532,25)	-22,49%
Despeses de funcionament	(407.270,29)	(407.270,29)	(458.148,49)	112,49%	(430.090,86)	(28.057,63)	6,52%
Ingressos de capital	--	--	--	--	--	--	--
Despeses de capital	--	--	--	--	--	--	--
Superàvit o dèficit de gestió	0,00	0,00	5.385,92	--	167.975,80	(162.589,88)	--
Despeses financeres	--	--	(56,05)	--	(34,52)	(21,53)	62,37%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	0,00	5.329,87	--	167.941,28	(162.611,41)	--
Actius financers (ingressos)	--	--	--	--	--	--	--
Passius financers (ingressos)	--	--	--	--	--	--	--
Actius financers (despeses)	--	--	--	--	--	--	--
Passius financers (despeses)	--	--	--	--	--	--	--
Variació d'actiu i passius financers	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--
Resultat pressupostari	0,00	0,00	5.329,87	--	167.941,28	(162.611,41)	--

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut presenta el següent detall:

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	3.010,56
(+) del pressupost corrent	3.010,56
(+) de pressupostos tancats	
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) de cobrament dubtós	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	13.813,22
(+) del pressupost corrent	13.813,22
(+) de pressupostos tancats	
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
3 (+) Fons líquids	331.588,37
I Romanent de tresoreria afectat	
II Romanent de tresoreria no afectat	320.785,71
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	320.785,71

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartat cal destacar les observacions següents:

Donació condicionada

S'integra dins del romanent de tresoreria i del compte de reserves una donació de l'exercici 2016, per import inicial de 200.000 euros i de la qual resta per aplicar la quantia de 190.601 euros, la qual fou atorgada a la Fundació per a ser destinada al projecte anomenat ONCA Social. Conseqüentment, els fons pendents d'aplicar a la finalitat que va imposar el donant s'han de considerar romanent de tresoreria afectat.

Romanent de tresoreria no afectat

L'Entitat ha considerat no afectat la totalitat del seu romanent de tresoreria. Amb tot, ha de ser considerat afectat el romanent de tresoreria que prové de la donació condicionada pendent d'aplicar, que es descriu al paràgraf anterior, i l'import dels resultats de l'exercici i d'exercicis anteriors, per un import en conjunt de 30.376 euros, els quals, de conformitat amb el que han vingut disposant les diferents lleis del pressupost, s'han de reintegrar al Govern. Ambdós fets comporten que el romanent de tresoreria no afectat hagi de ser minorat en 220.977 euros, restant en 99.809 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.

No s'ha observat incidències relatives a la contractació.

2.5. Altres aspectes a destacar

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

Control pressupostari

L'article 36.3 de la LGFP, estableix, 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 29 de març de 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017 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 4 de maig de 2018.

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

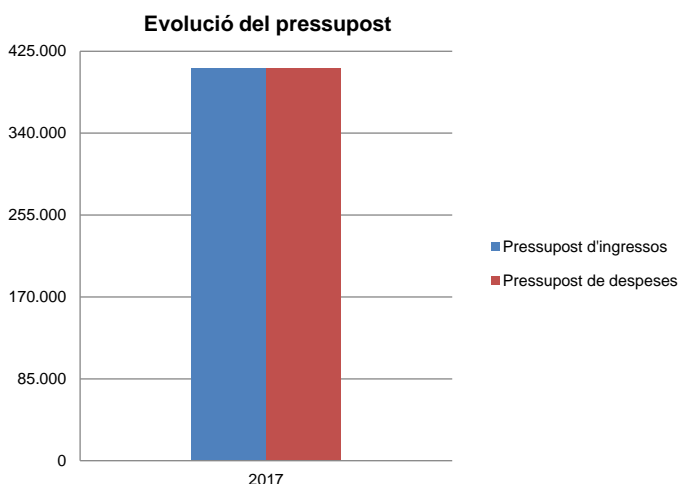
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017
4. Transferències corrents	340.418
5. Ingressos patrimonials	66.852
Ingressos corrents	407.270
Total ingressos	407.270

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	135.091
2. Consum de béns corrents i serveis	272.179
Despeses corrents	407.270
Total despeses	407.270

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

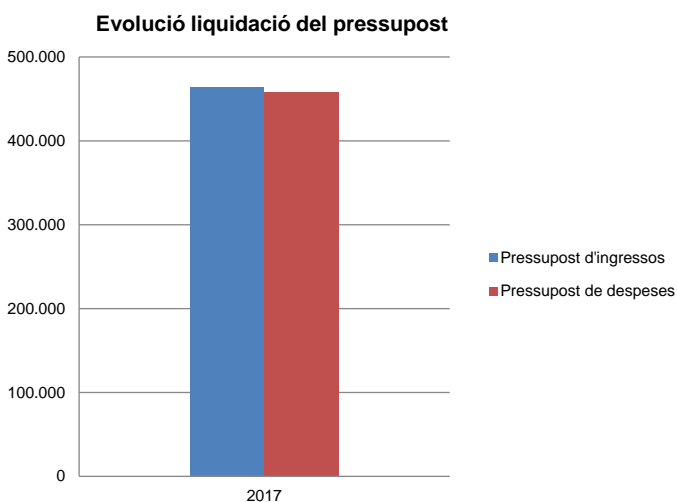
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017
4. Transferències corrents	311.418
5. Ingressos patrimonials	152.116
Ingressos corrents	463.534
Total ingressos	463.534

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

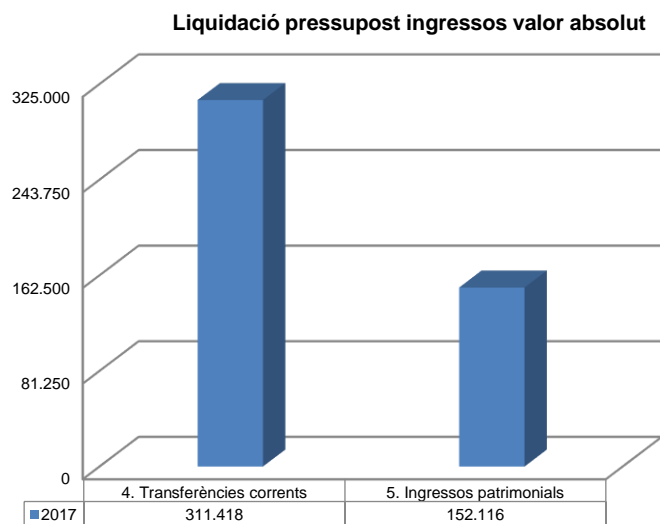
Pressupost de despeses	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	186.224
2. Consum de béns corrents i serveis	271.924
3. Despeses financeres	56
Despeses corrents	458.204
Total despeses	458.204

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



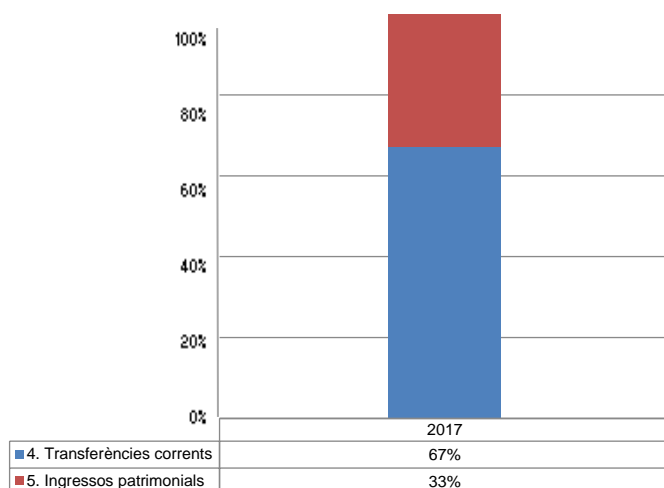
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (Imports en euros)

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



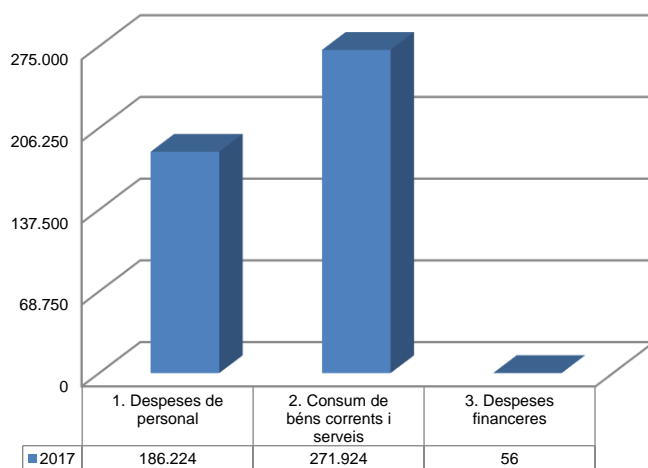
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



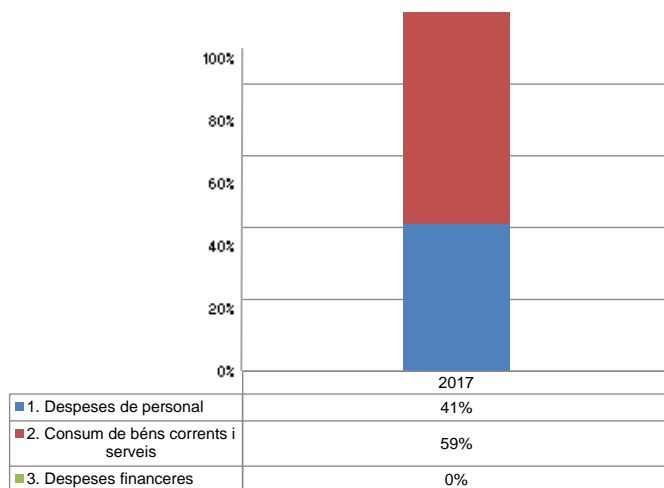
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

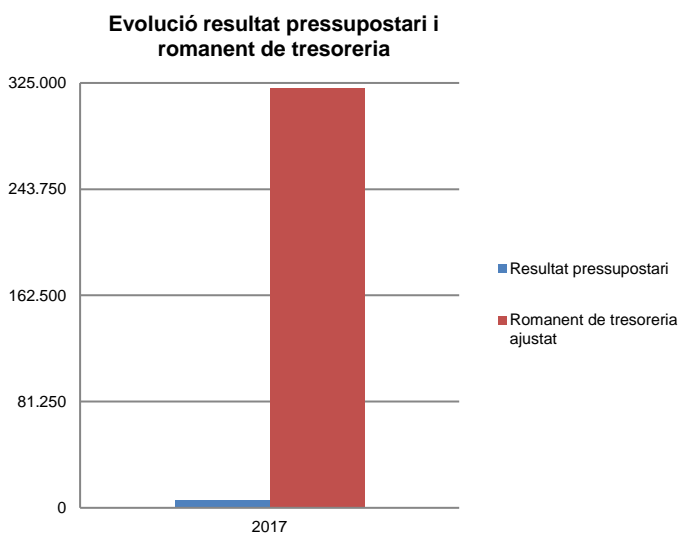
Descripció	2017
Total ingressos liquidats	463.534
Total despeses liquidades	458.204
Resultat pressupostari	5.330

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'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 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.011
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-13.813
3. (+) Fons líquids	331.588
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	320.786
I. Romanent de tresoreria afectat	220.977
II. Romanent de tresoreria no afectat	99.809
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	320.786

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017
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)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	113,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	112,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,6%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	59,3%
% que representen 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	1,1%
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)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	1,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	32,8%
Ratis de liquiditat			Exercici 2017
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	320.977
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.423,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2.400,6%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- D'acord amb les successives Lleis del pressupost, la Fundació, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, els resultats de l'exercici i els de l'exercici anterior, així com el romanent de tresoreria no afectat, s'haurien de minorar en la quantitat de 30.376 euros. (notes 2.1.6 i 2.3)
- La Fundació és beneficiària d'una subvenció condicionada de la qual, al tancament de l'exercici 2017, en restava pendent d'aplicar la quantitat de 190.601 euros pel que aquesta quantia s'ha de minorar del romanent de tresoreria no afectat que s'ha retut. (nota 2.3)
- Derivat de les observacions anteriors, el romanent de tresoreria no afectat de la Fundació, al 31 de desembre de 2017, era de 99.809 euros. (nota 2.3)

Altres observacions

- Tot i que la Fundació es troba integrada en l'àmbit del sector públic, els seus comptes no s'havien sotmès al control del Tribunal fins els de l'exercici 2017. Per aquest motiu, el Tribunal no es pot manifestar sobre la legalitat i regularitat de les operacions i transaccions que s'han dut a terme en períodes anteriors ni de la bondat dels comptes que foren retuts. (nota 1.6)

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les limitacions exposades a l'apartat 1.6 i de les observacions contingudes en l'apartat 3, 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 Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra a 31 de desembre de 2017, 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 a 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.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

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 Orquestra Nacional Clàssica d'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.