

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022, de
la **FUNDACIÓ ESCENA NACIONAL D'ANDORRA**

Novembre de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 23 de novembre de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, de la Fundació Escena Nacional d'Andorra.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1.Objecte i abast	5
1.2.Metodologia	5
1.3.Naturalesa jurídica	6
1.4.Marc jurídic	6
1.5.Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1.Estats financers	8
2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu	11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	11
2.1.3. Passius corrents	12
2.1.4. Actius nets/patrimoni	13
2.1.5. Despeses de personal	14
2.1.6. Despeses generals	15
2.2.Execució pressupostària	16
2.3.Estat del romanent de tresoreria	19
2.4.Contractació pública	19
2.5.Evolució de les magnituds i ratis principals	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	25
5. CONCLUSIONS	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	28

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 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 o rebin subvencions de l'Administració pública, entre altres, la Fundació Escena Nacional d'Andorra (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2022, 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 2022.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023 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 27 d'abril de 2023, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, que 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:

- Comprovar 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 2022 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 què s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 26 de juliol de 2023.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Escena Nacional d'Andorra és una fundació del sector públic constituïda en data 15 de desembre de 2006, de nacionalitat andorrana, dedicada a potenciar les arts escèniques al Principat d'Andorra. Aquesta gestió i promoció de les arts escèniques en tots els aspectes, tals com l'administratiu, l'artístic i l'econòmic, es dona per tal de fer realitat una escena nacional d'alt nivell, capaç de fer arribar al ciutadà creacions escèniques i contribuir així a millorar i enriquir la vida cultural i social del Principat d'Andorra.

És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica per 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.

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:

- Estatuts de la Fundació Escena Nacional 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.
- Decret legislatiu del 13-02-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.

- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

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.

El màxim òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat, al capdavant del qual està la figura del president. Així mateix, l'entitat disposa d'un gerent, en qui recau la responsabilitat de la gestió econòmica, administrativa i operativa de la Fundació, i un director artístic que s'encarrega de gestionar la part artística, en quant a la realització de les produccions anuals, així com el seu control i dedicació.

Disposa d'un suport extern per a l'execució de funcions comptables i gestions tributàries.

La Fundació no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta de cap actuació de la intervenció general en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de situació financera

Estats Financers	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	5	102.895,42	93.949,83
Comptes a cobrar	6	8.075,20	5.982,96
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Despeses anticipades	7	640,41	668,02
Total Actius Corrents		111.611,03	100.600,81
Actius no corrents			
Actius financers		-	-
Propietat, planta i equipament		-	-
Inversions		-	300,00
Actius intangibles		-	-
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		-	300,00
Total Actius		111.611,03	100.900,81
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	8	3.962,21	4.344,27
Passius financers		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Cobraments anticipats		-	-
Impostos	8	1.103,56	440,31
Total Passius corrents		5.065,77	4.784,58
Passius no corrents			
Passius financers		-	-
Subvencions a distribuir en exercicis anteriors		-	-
Provisions a llarg termini		-	-
Total Passius no corrents		-	-
Actiu Net/Patrimoni			
Capital		100.000,00	100.000,00
Reserves		-	-
Resultat acumulat		(5.883,77)	(20.265,54)
Resultat de l'exercici		12.429,03	16.381,77
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni	9	106.545,26	96.116,23
Total Passius i patrimoni		111.611,03	100.900,81

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

Estat del rendiment financer

Resultat financer	Notes	2022	2021
Ingressos			
Ingressos per transaccions amb contraprestació	11	26.250,31	17.910,43
Transferències d'altres entitats governamentals	10	92.609,16	96.109,16
Ingressos financers		-	-
Altres ingressos		0,20	2,78
Total Ingressos		118.859,67	114.022,37
Despeses			
Despeses de personal	12	(46.367,49)	(35.500,43)
Subvencions i altres pagaments per transferències		-	-
Subministraments i material pel consum		(51.609,89)	(53.982,45)
Altres despeses de gestió ordinària		(8.453,26)	(8.157,72)
Despeses de depreciació i amortització		-	-
Deterior del valor de propietats, planta i equipament		-	-
Altres despeses		-	-
Despeses financeres		-	-
Total despeses		(106.430,64)	(97.640,60)
Resultat abans d'impostos		12.429,03	16.381,77
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		12.429,03	16.381,77
Resultat atribuïble a l'entitat controladora		12.429,03	16.381,77
Resultat atribuïble a interessos minoritaris		-	-

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

Estat de fluxos efectiu

	2022	2021
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	360,48	(504,75)
Venda de béns i serveis	21.761,13	21.990,44
Subvencions	92.609,16	96.109,16
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	738,93	2,78
Pagaments		
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	(45.728,61)	(35.231,76)
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	(56.916,68)	(67.918,90)
Altres despeses de gestió	-	-
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(3.878,82)	(2.480,86)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	8.945,59	11.966,11
FLUXOS D'EFFECTIU 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'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	8.945,59	11.966,11
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	93.949,83	81.983,72
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	102.895,42	93.949,83

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	118.859,67	118.859,67	-
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	92.609,16	92.609,16	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	26.250,51	26.250,51	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	106.430,64	106.430,64	-
Despeses de personal	46.367,49	46.367,49	-
Consum de béns corrents i serveis	60.063,15	60.063,15	-
Despeses financeres	-	-	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Despeses d'amortització	-	-	-
Perdues per deteriorament	-	-	-
Despeses extraordinàries	-	-	-
Altres perdues de gestió corrent	-	-	-
RESULTAT	12.429,03	12.429,03	-

RESULTAT COMPTABLE	12.429,03
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deteriorament/Reversions	-
Amortitzacions	-
Provisions	-
Subvenció de capital rebuda	-
Traspas subvenció de capital	-
Variació d'existències	-
Despeses extraordinàries	-
Altres perdues de gestió corrent	-
RESULTAT AJUSTAT	12.429,03

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

2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu

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

Conceptes	Imports
1. COBRAMENTS	115.469,70
(+) del pressupost corrent	109.928,22
(+) de pressupostos tancats	5.181,00
(+) d'operacions extra pressupostàries	360,48
2. PAGAMENTS	106.524,11
(+) del pressupost corrent	102.043,63
(+) de pressupostos tancats	4.480,48
(+) d'operacions extra pressupostàries	-
Flux de tresoreria (1-2)	8.945,59
Saldo final de tresoreria 31/12/2021	93.949,83
Saldo final de tresoreria 31/12/2022	102.895,42

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació absoluta	Variació
Caixa	-	193,67	-193,67	-100,00%
Crèdit Andorrà	102.895,42	93.756,16	9.139,26	9,75%
Total	102.895,42	93.949,83	8.945,59	9,52%

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

2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

Concepte	Saldo a 31.12.2022	Saldo a 31.12.2021
Client's	7.005,21	4.886,21
Administracions públiques	1.069,99	1.096,75
Altres	-	-
Total	8.075,20	5.982,96

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

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Produccions realitzades	26.250,31	17.910,43	8.339,88
Altres ingressos	0,20	2,78	-2,58
Transferències i/o subvencions	92.609,16	96.109,16	-3.500,00
Total	118.859,67	114.022,37	4.837,30

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

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

	Exercici 2022		Exercici 2021	
	Euros	%	Euros	%
Govern d'Andorra	82.609,16	89,20%	82.609,16	85,95%
Comú de La Massana	10.000,00	10,80%	10.000,00	10,40%
Espectacles i premis	0,00	0,00%	3.500,00	3,64%
Total	92.609,16	100,00%	96.109,16	100,00%

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

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

Gestió dels ingressos procedents dels espectacles

Del treball de camp s'ha evidenciat que la Fundació no realitza un control a posteriori dels ingressos que es perceben per la venda d'entrades dels espectacles, gestionats pels comuns de la Massana i Sant Julià de Lòria. Es recomana reforçar els circuits de control previs a la comptabilització d'aquest tipus d'ingressos.

2.1.3. Passius corrents

La distribució de l'epígraf de comptes a pagar és la següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2022	Saldo a 31.12.2021
Comptes a pagar (creditors pressupostaris)	3.962,21	4.344,27
Administracions públiques	1.103,56	440,31
Hisenda pública	250,00	225,00
Caixa Andorrana Seguretat Social	853,56	215,31
Total	5.065,77	4.784,58

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

2.1.4. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Fons dotacional	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2020	100.000,00	-	(20.265,54)	79.734,46	-	79.734,46
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	100.000,00	-	(20.265,54)	79.734,46	-	79.734,46
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	-	-	-	-	-	-
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	16.381,77	16.381,77	-	16.381,77
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2021 diferit	100.000,00	-	(3.883,77)	96.116,23	-	96.116,23
Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	(2.000,00)	(2.000,00)	-	(2.000,00)
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	12.429,03	12.429,03	-	12.429,03
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2022	100.000,00	-	6.545,26	106.545,26	-	106.545,26

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

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Concepte	Fons dotacional	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Totals
Saldo a 31.12.2020	100.000,00	(16.293,14)	(3.972,40)	79.734,46
Aplicació del resultat 2020	-	(3.972,40)	3.972,40	-
Resultat de l'exercici 2021	-	-	16.381,77	16.381,77
Altres	-	0,00	-	0,00
Saldo a 31.12.2021	100.000,00	(20.265,54)	16.381,77	96.116,23
Aplicació del resultat 2021	-	16.381,77	(16.381,77)	-
Resultat de l'exercici 2022	-	-	12.429,03	12.429,03
Altres	-	(2.000,00)	-	(2.000,00)
Saldo a 31.12.2022	100.000,00	(5.883,77)	12.429,03	106.545,26

Font: Fundació Escena Nacional 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 cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, *“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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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 acreditat 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, i d'exercicis anteriors, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.1.5. Despeses de personal

Segons el següent detall:

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021
Sous i salaris	40.144,88	30.736,29
Càrregues socials	6.222,61	4.764,14
Altres despeses socials	0,00	0,00
Total	46.367,49	35.500,43

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

2.1.6. Despeses generals

El detall és el següent:

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021
Subministraments i materials per consums	51.609,89	53.982,45
Compres i altres aprovisionaments	6.175,15	4.555,04
Treballs realitzats per altres empreses	45.434,74	49.427,41
Altres despeses de gestió ordinària	8.453,26	8.157,72
Serveis exteriors	5.254,68	5.939,60
Assegurances	1.125,45	958,45
Serveis bancaris	260,16	254,40
Publicitat	1.265,89	188,88
Altres serveis	547,08	816,39
Total	60.063,15	62.140,17

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

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

Despeses dels espectacles

Del treball de camp s'han evidenciat despeses les factures de les quals estan a nom de tercers diferents de la Fundació. Es recomana reforçar els mecanismes de control pertinents per la identificació correcta de la Fundació com a destinatària dels serveis o subministraments, així com els circuits de control previs a la seva comptabilització.

A la Fundació es segueix la pràctica de validació de factures, per part de la direcció artística i de la gerència, sense la materialització de cap signatura. Es recomana signar les factures un cop validades.

Manca conveni o acord escrit entre Fundacions

Les Fundacions Museu d'Andorra, Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA) i Escena Nacional d'Andorra (ENA) comparteixen espai al Museu Thyssen, programa comptable i personal sense que s'hagi evidenciat l'existència de cap conveni o acord escrit entre les parts. Aquest fet provoca que els comptes de la Fundació ENA no reflecteixin la totalitat de les seves despeses.

2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici:

Liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	Diferència pressupost final i realitzat 2022	Liquidat exercici anterior 2021	Variació liquidat exercicis 2022-2021	% Variació liquidat exercicis 2022-2021	Cobrat 2022
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	92.609,18	92.609,18	92.609,16	(0,02)	96.109,16	(3.500,00)	-3,64%	92.609,16
5 Ingressos patrimonials	3.000,00	3.000,00	26.250,51	23.250,51	17.913,21	8.337,30	46,54%	19.245,30
<i>Ingressos corrents</i>	95.609,18	95.609,18	118.859,67	23.250,49	114.022,37	4.837,30	4,24%	111.854,46
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	3.500,00	3.500,00	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Ingressos de capital</i>	3.500,00	3.500,00	-	(3.500,00)	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	99.109,18	99.109,18	118.859,67	19.750,49	114.022,37	4.837,30	4,24%	111.854,46

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

Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici anterior 2021	Variació liquidat exercicis 2022-2021	% Variació liquidat exercicis 2022-2021	Pagat 2022
1 Despeses de personal	19.643,66	19.643,66	46.367,49	26.723,83	35.500,43	10.867,06	30,61%	45.513,93
2 Consum de béns corrents i serveis	79.465,52	79.465,52	60.063,15	(19.402,37)	62.140,17	(2.077,02)	-2,28%	56.100,94
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	99.109,18	99.109,18	106.430,64	7.321,46	97.640,60	8.790,04	9,00%	101.614,87
6 Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost despeses	99.109,18	99.109,18	106.430,64	7.321,46	97.640,60	8.790,04	9,00%	101.614,87

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: El % Variació liquidat exercicis 2022-2021 de Consum de béns corrents i serveis correcte és del -3,46%.

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	% Liquidat/ Press. final 2022	Liquidat exercici anterior 2021	Variació liquidat exercicis 2022-2021	% Variació liquidat exercicis 2022-2021
Ingressos corrents	95.609,18	95.609,18	118.859,67	119,93%	114.022,37	4.837,30	4,24%
Despeses de funcionament	(99.109,18)	(99.109,18)	(106.430,64)	107,39%	(97.640,60)	(8.790,04)	9,00%
Ingressos de capital	3.500,00	3.500,00	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de gestió	-	-	12.429,03	-	16.381,77	(3.952,74)	-24,13%
Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de caixa	-	-	12.429,03	-	16.381,77	(3.952,74)	-24,13%
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	12.429,03	-	16.381,77	(3.952,74)	-24,13%

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: El % Liquidat/Pressupost final 2022 dels Ingressos corrents correcte és d'un 124,32%.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria és detalla com segueix:

Conceptes	Imports
1.- Drets pendents de cobrament	8.075,20
del pressupost corrent	7.005,21
de pressupostos tancats	-
d'operacions no pressupostàries	1.069,99
de cobrament dubtós	-
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2.- Obligacions pendents de pagaments	4.212,21
del pressupost corrent	3.962,21
de pressupostos tancats	-
d'operacions no pressupostàries	250,00
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3.- Fons líquids	102.895,42
I Romanent de tresoreria afectat	7.600,00
II Romanent de tresoreria no afectat	99.158,41
III ROMANENT DE TRESORERIA	106.758,41

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

2.4. Contractació pública

A partir de l'1 de setembre de 2022, la Fundació està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.e.

2.5. 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

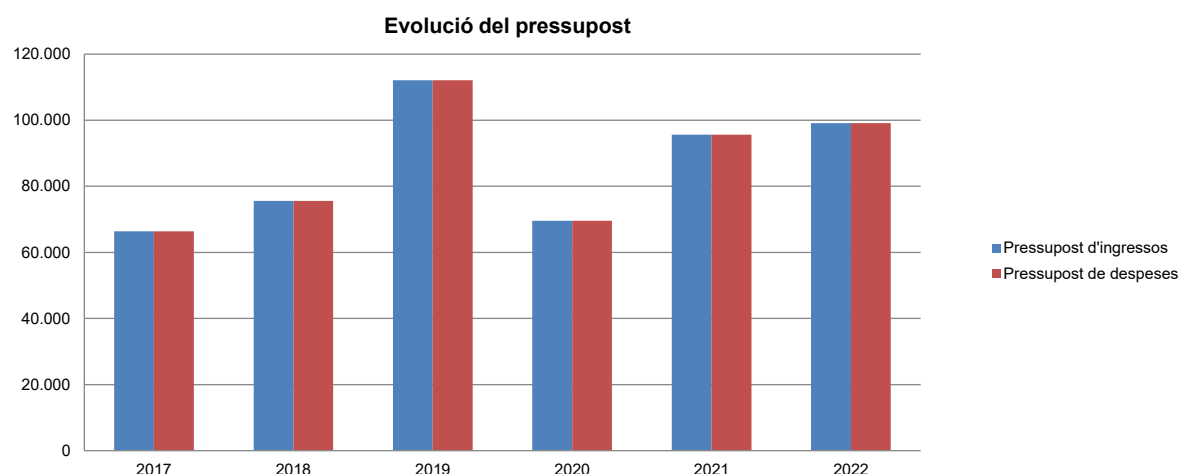
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	57.609	72.609	72.609	62.609	92.609	92.609
5. Ingressos patrimonials	8.800	3.000	6.845	-	3.000	3.000
Ingressos corrents	66.409	75.609	79.454	62.609	95.609	95.609
8. Actius financers	-	-	32.684	7.000	-	3.500
Ingressos de capital	-	-	32.684	7.000	-	3.500
Total ingressos	66.409	75.609	112.138	69.609	95.609	99.109

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	8.748	8.976	9.038	9.038	9.054	19.644
2. Consum de béns corrents i serveis	57.661	66.634	103.100	60.571	86.555	79.466
Despeses corrents	66.409	75.610	112.138	69.609	95.609	99.109
Total despeses	66.409	75.610	112.138	69.609	95.609	99.109

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
4. Transferències corrents	52.609	72.609	74.346	62.609	96.109	92.609
5. Ingressos patrimonials	7.535	8.912	12.563	14.056	17.913	26.251
Ingressos corrents	60.144	81.521	86.909	76.665	114.022	118.860
Total ingressos	60.144	81.521	86.909	76.665	114.022	118.860

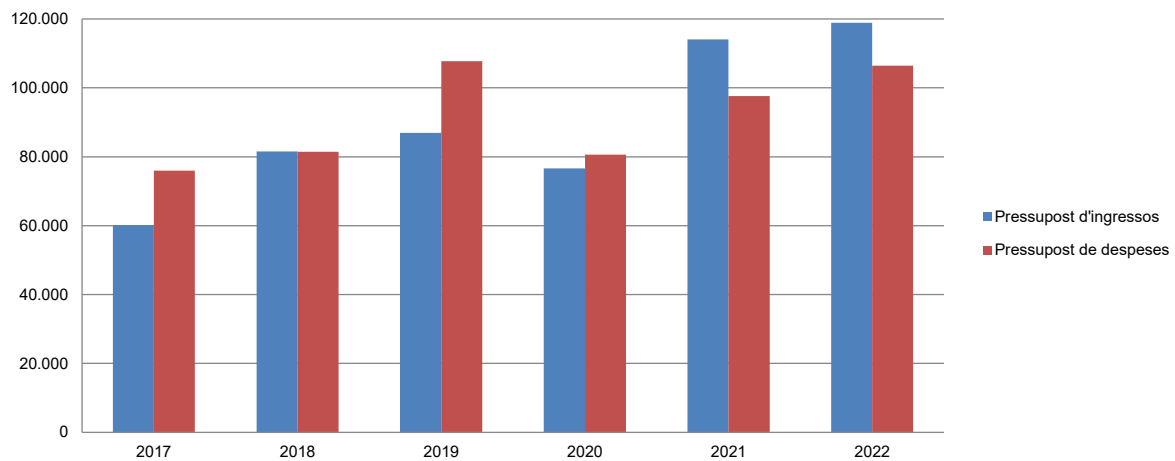
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	8.825	10.442	9.167	17.044	35.500	46.367
2. Consum de béns corrents i serveis	67.185	70.999	98.540	63.593	62.140	60.063
Despeses corrents	76.010	81.441	107.707	80.637	97.640	106.431
Total despeses	76.010	81.441	107.707	80.637	97.640	106.431

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

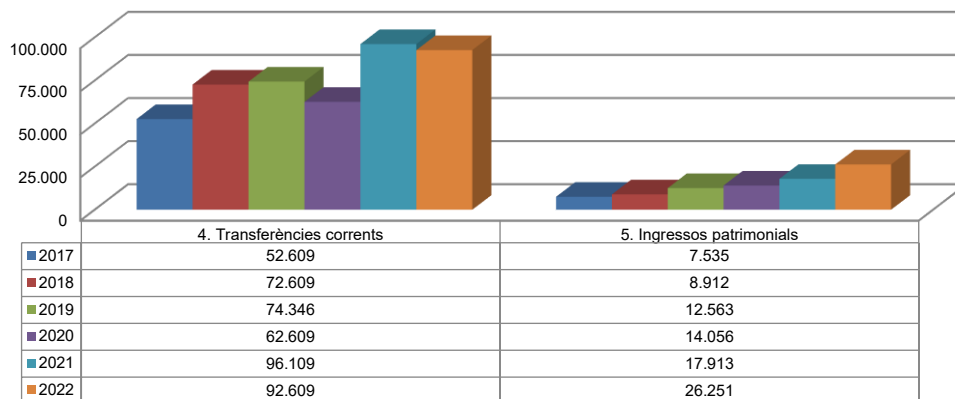
Evolució liquidació del pressupost



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

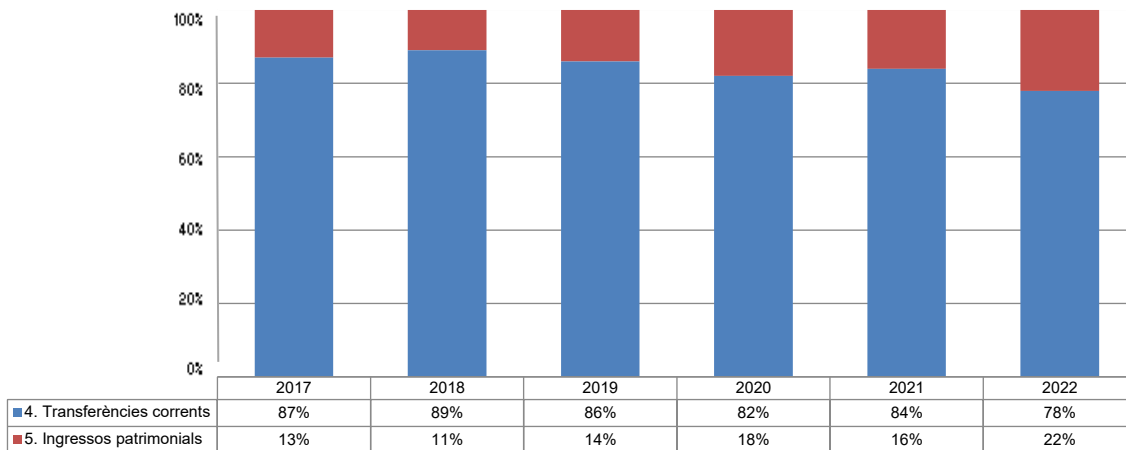
La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



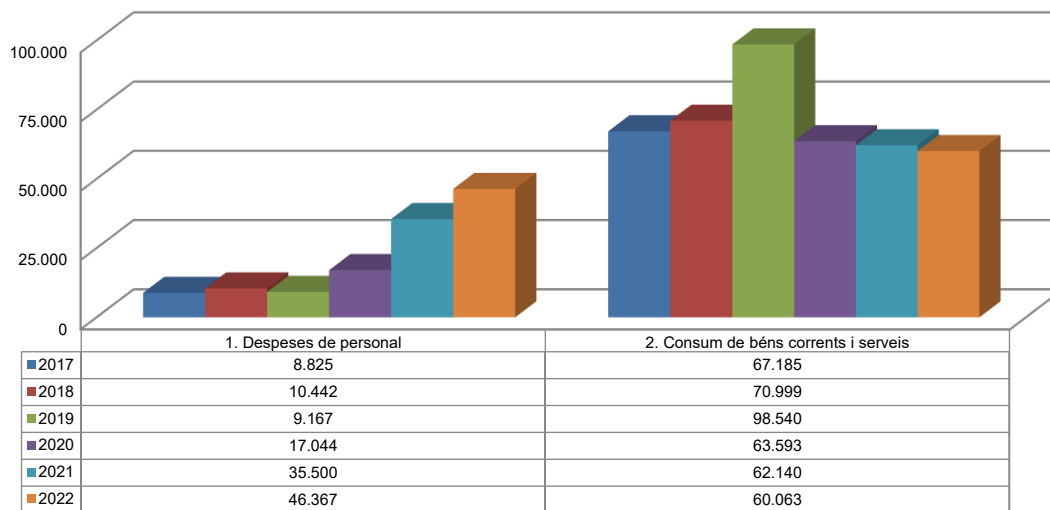
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



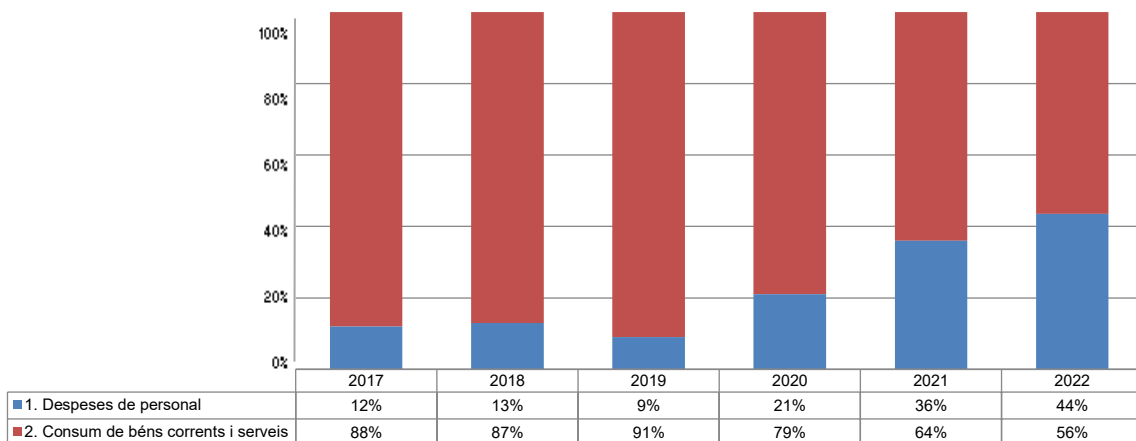
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

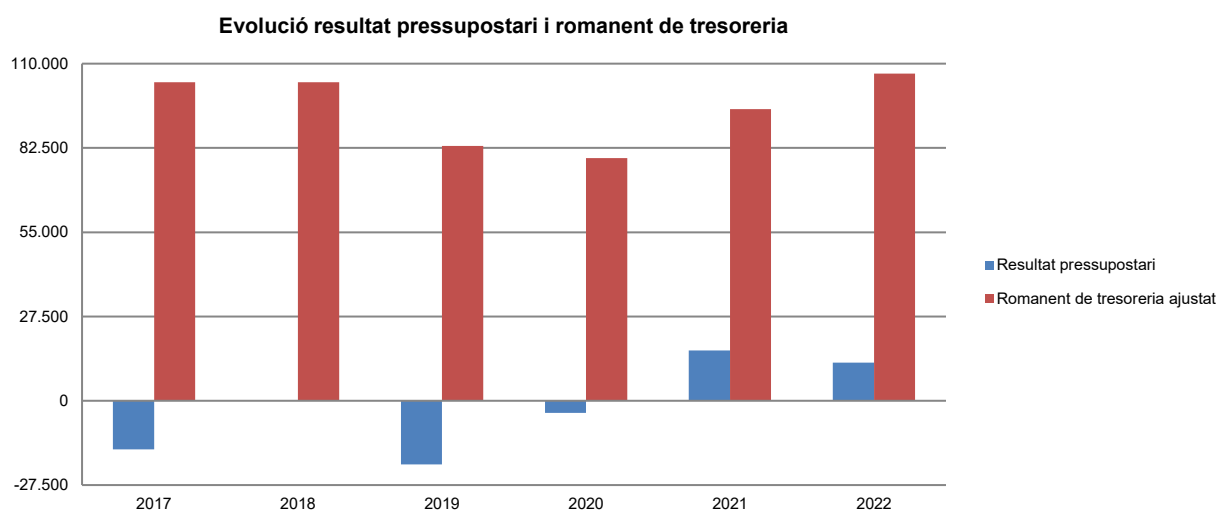
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	60.144	81.521	86.909	76.665	114.022	118.860
Total despeses liquidades	76.010	81.441	107.707	80.637	97.640	106.431
Resultat pressupostari	-15.866	80	-20.798	-3.972	16.382	12.430

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional 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	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.133	936	10.500	9.783	5.983	8.075
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.537	-871	-470	-12.613	-4.785	-4.212
3. (+) Fons líquids	111.327	103.913	73.084	81.984	93.950	102.895
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	103.923	103.978	83.114	79.154	95.148	106.758
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	103.923	103.978	83.114	79.154	95.148	106.758
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	103.923	103.978	83.114	79.154	95.148	106.758

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
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%	0,0%	0,0%	0,0%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	107,8%	77,5%	110,1%	119,3%	124,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	107,7%	96,0%	115,8%	102,1%	107,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	12,8%	8,5%	21,1%	36,4%	43,6%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	87,2%	91,5%	78,9%	63,6%	56,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	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%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,1%	-23,9%	-5,2%	14,4%	10,5%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,1%	-23,9%	-5,2%	14,4%	10,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	10,9%	14,5%	18,3%	15,7%	22,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	104.505	83.707	79.735	95.816	106.545
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	12.098,3%	17.910,0%	732,2%	2.102,4%	2.203,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	11.930,3%	15.549,8%	650,0%	1.963,4%	2.031,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Tal i com s'indica a l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. (nota 2.1.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

No s'han posat de manifest observacions provinents d'exercicis anteriors.

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 Escena Nacional d'Andorra a 31 de desembre de 2022, 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 i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació Escena Nacional 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 2022.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a la Fundació Escena Nacional d'Andorra el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



**Escena
Nacional
d'Andorra**

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 16/11/2023
Hora d'entrada: 11:40h
Núm.: 298-23

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS

President

TRIBUNAL DE COMPTES

C/ Dr. Vilanova, 15, planta 3

AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 15 de novembre de 2023

Distingit Senyor,

D'acord amb allò que preveu els articles 3 i 10, de la Llei del Tribunal de Comptes, del dia 13 d'abril del 2000, em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions sobre l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, de la Fundació Escena Nacional d'Andorra.

Atentament,

Sr. Josep Farràs
Gerent

REF. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

Tal i com s'indica a l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. (nota 2.1.4)

Tenint en compte una partida pressupostaria compromesa de 7.600 euros per a la producció i l'exhibició de l'obra teatral titulada "4 Dones i el sol", quina aprovació consta a l'acta 1/2022 del Patronat de la Fundació, de data 24/03/2022, el resultat de l'exercici 2022 va resultar en 4.829,03 euros positius i un patrimoni net en 98.945,26 euros.

L'indicat import compromès de 7.600 euros finalment no es va utilitzar en l'exercici 2022 perquè l'estrena de la referida obra teatral, per raó de motius sobrevinguts, es va posposar al gener del 2023.

Atès que, d'acord amb l'anterior, el patrimoni net de la Fundació un cop finalitzat l'exercici 2022, no arribava a cobrir els 100.000 euros de la dotació inicial de la Fundació, i hi havia també l'abans referida partida compromesa, es va considerar que no s'havia de realitzar un retorn al Govern dels imports obtinguts via transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari 2022; de la mateixa manera que no es va fer en l'exercici 2021, sense que en aquell moment hi hagués cap tipus d'observació per part del Tribunal de Comptes.

Resultat comptable de l'exercici 2022	12.429,03
Partida compromesa realitzada a l'any 2023	<u>-7.600,00</u>
Resultat - partida compromesa 2022	4.829,03

Fons dotacional	100.000,00
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-5.883,77
Resultat - partida compromesa 2022	<u>4.829,03</u>
Patrimoni net	98.945,26

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.



Josep Farrás
Gerent

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.