

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
la **FUNDACIÓ ESCENA NACIONAL D'ANDORRA**

Juny de 2020

ÍNDIX

| | |
|---|-----------|
| 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 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA | 7 |
| 2.1.Estats financers..... | 7 |
| 2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu..... | 11 |
| 2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos | 12 |
| 2.1.3. Passius corrents | 13 |
| 2.1.4. Actius nets/Patrimoni | 14 |
| 2.1.5. Despeses de personal..... | 15 |
| 2.1.6. Despeses generals..... | 15 |
| 2.2.Execució pressupostària | 16 |
| 2.3.Estat del romanent de tresoreria | 19 |
| 2.4.Contractació | 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..... | 25 |

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 Escena Nacional d'Andorra (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 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 24 de maig de 2019, 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, 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:

- 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 2018 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 20 d'agost de 2019.

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, artístic i 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 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.

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 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.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

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 el qual recau la responsabilitat de la gestió econòmica, administrativa i operativa de la Fundació, 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.

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2018 i 2017

| Estats financers | Notes | Euros | |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| Actius | | | |
| Actius corrents | | | |
| Efectiu i equivalents d'efectiu | 5 | 103.912,92 | 111.326,85 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | 6 | 936,48 | 5.133,33 |
| Despeses anticipades | 7 | 526,90 | 501,82 |
| Total | | 105.376,30 | 116.962,00 |
| Actius no corrents | | | |
| Propietat, planta i equipament | | -- | -- |
| Inversions | | -- | -- |
| Actius intangibles | | -- | -- |
| Inversions en propietats | | -- | -- |
| Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació | | -- | -- |
| Total | | 0,00 | 0,00 |
| Total Actius | | 105.376,30 | 116.962,00 |
| Passius | | | |
| Passius corrents | | | |
| Comptes a pagar | 8 | 156,75 | 11.421,64 |
| Provisions corrents | | -- | -- |
| Préstecs | | -- | -- |
| Ingressos diferits | | -- | -- |
| Pagaments rebuts per anticipat | | -- | -- |
| Impostos | 8 | 714,61 | 1.115,16 |
| Total | | 871,36 | 12.536,80 |
| Passius no corrent | | | |
| Provisions no corrents | | -- | -- |
| Préstecs | | -- | -- |
| Total | | 0,00 | 0,00 |
| Total Passius | | 871,36 | 12.536,80 |
| Actiu net/Patrimoni | | | |
| Capital aportat | | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Reserves | | -- | -- |
| Resultats d'exercicis anteriors | | 4.425,20 | 19.941,33 |
| Resultat de l'exercici | | 79,74 | (15.516,13) |
| Total Actiu net/Patrimoni | 9 | 104.504,94 | 104.425,20 |
| Actius i Passius total nets | | 105.376,30 | 116.962,00 |

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

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017

| Resultat Financer | Notes | Euros | |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| | | 2018 | 2017 |
| Ingressos sense contraprestació | | | |
| Transferències, subvencions i donacions | 10 | 72.609,17 | 52.609,16 |
| Total | | 72.609,17 | 52.609,16 |
| Ingressos amb contraprestació | | | |
| Prestació de serveis | 11 | 8.911,72 | 7.533,55 |
| Ingressos financers - deutors | | -- | 1,00 |
| Altres ingressos | | -- | 350,08 |
| Total | | 8.911,72 | 7.884,63 |
| Ingressos Totals | | 81.520,89 | 60.493,79 |
| Despeses | | | |
| Despeses de personal | 12 | (10.442,17) | (8.824,52) |
| Amortització i depreciaió | | -- | -- |
| Reparacions i manteniment | | -- | -- |
| Contractació de serveis | | -- | -- |
| Ajuts i subvencions | | -- | -- |
| Despeses generals | 13 | (70.998,98) | (67.185,40) |
| Despeses financeres | | -- | -- |
| Total despeses | | (81.441,15) | (76.009,92) |
| 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 | | 79,74 | (15.516,13) |
| Impostos | 14 | 0,00 | 0,00 |
| Resultat després d'impostos | | 79,74 | (15.516,13) |

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

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017

| | 2018 | 2017 |
|---|--------------------|--------------------|
| FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ | | |
| Cobraments | 86.519,22 | 61.833,63 |
| Impostos | -- | -- |
| Venda de béns i serveis | 13.910,05 | 9.223,47 |
| Subvencions | 72.609,17 | 52.609,16 |
| Interessos rebuts | -- | -- |
| Altres cobraments | -- | 1,00 |
| Pagaments | (93.933,15) | (68.454,00) |
| Costos dels treballadors | (10.373,31) | (8.852,93) |
| Pensions | -- | -- |
| Proveïdors | -- | -- |
| Interessos pagats | -- | -- |
| Altres pagaments | (83.559,84) | (59.601,07) |
| Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació | (7.413,93) | (6.620,37) |
| FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ | | |
| Compra de planta i equipament | -- | -- |
| Cobraments per venda de planta i equipament | -- | -- |
| Cobraments d'inversions financeres | -- | 100.000,00 |
| Compra de valors en moneda estrangera | -- | -- |
| Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió | -- | 100.000,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu | (7.413,93) | 93.379,63 |
| Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període | 111.326,85 | 17.947,22 |
| Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període | 103.912,92 | 111.326,85 |

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable
de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|-------------------------------------|--------------------------|------------------|-------------|
| INGRESSOS (drets liquidats) | 81.520,89 | 81.520,89 | 0,00 |
| Impostos directes | -- | -- | 0,00 |
| Impostos indirectes | -- | -- | 0,00 |
| Taxes i altres ingressos | -- | -- | 0,00 |
| Transferències corrents | 72.609,17 | 72.609,17 | 0,00 |
| Transferències de capital | -- | -- | 0,00 |
| Ingressos patrimonials | 8.911,72 | 8.911,72 | 0,00 |
| Venda d'inversions reals | -- | -- | 0,00 |
| Actius financers | -- | -- | 0,00 |
| Passius financers | -- | -- | 0,00 |
| DESPESES (oblig. liquidades) | 81.441,15 | 81.441,15 | 0,00 |
| Despeses de personal | 10.442,17 | 10.442,17 | 0,00 |
| Consum de béns corrents i serveis | 70.998,98 | 70.998,98 | 0,00 |
| Despeses financeres | -- | -- | 0,00 |
| Transferències corrents | -- | -- | 0,00 |
| Inversions reals | -- | -- | 0,00 |
| Transferències de capital | -- | -- | 0,00 |
| Actius financers | -- | -- | 0,00 |
| Passius financers | -- | -- | 0,00 |
| RESULTAT | 79,74 | 79,74 | 0,00 |

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

| AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE | |
|--------------------------------------|--------------|
| RESULTAT COMPTABLE | 79,74 |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | -- |
| Altes/Baixes d'actius financers | -- |
| Altes/Baixes de passius financers | -- |
| Deterioraments/Reversions | -- |
| Amortitzacions | -- |
| Provisions | -- |
| Regularitzacions de comptes | -- |
| RESULTAT AJUSTAT | 79,74 |

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

2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu

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

| Concepte | Euros |
|--|--------------------|
| 1. Cobraments | 86.318,84 |
| (+) Operacions pressupostàries | 85.286,59 |
| <i>Pressupost corrent</i> | 81.185,51 |
| <i>Pressupost tancat</i> | 4.101,08 |
| (+) Operacions extrapressupostàries | 1.032,25 |
| 2. Pagaments | (93.732,77) |
| (+) Operacions pressupostàries | (93.098,00) |
| <i>Pressupost corrent</i> | (81.638,66) |
| <i>Pressupost tancat</i> | (11.459,34) |
| (+) Operacions extrapressupostàries | (634,77) |
| Flux de tresoreria (1+2) | (7.413,93) |
| Saldo final de tresoreria 31/12/2017 | 111.326,85 |
| 3. Saldo final de tresoreria 31/12/2018 | 103.912,92 |

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 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació absoluta | Variació |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| Bancs i institucions de crèdit | 103.912,92 | 111.326,85 | -7.413,93 | -6,66% |
| <i>Crèdit Andorrà</i> | <i>103.912,92</i> | <i>111.326,85</i> | <i>-7.413,93</i> | <i>-6,66%</i> |
| Total | 103.912,92 | 111.326,85 | -7.413,93 | -6,66% |

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:

| | Saldo a 31.12.18 | Saldo a 31.12.17 |
|--|---------------------|---------------------|
| Crèdits a cobrar de transaccions amb contraprestació | | |
| <i>Clients</i> | 135,00 | 4.101,08 |
| <i>Administracions públiques, deutors</i> | 801,48 | 1.032,25 |
| Total | 936,48 | 5.133,33 |

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

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

| Descripció | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Produccions realitzades | 8.911,72 | 7.533,55 | 1.378,17 |
| Ingressos financers - deutors | - | 1,00 | -1,00 |
| Altres ingressos | - | 350,08 | -350,08 |
| Transferències i/o subvencions | 72.609,17 | 52.609,16 | 20.000,01 |
| Total | 81.520,89 | 60.493,79 | 21.027,10 |

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 2018 | | Exercici 2017 | |
|-------------------------|------------------|--------------|------------------|-------------|
| | euros | % | euros | % |
| Govern d'Andorra | 52.609,17 | 72,46% | 32.609,16 | 61,98% |
| Comú de La Massana | 10.000,00 | 13,77% | 10.000,00 | 19,01% |
| Fundació Crèdit Andorrà | 10.000,00 | 13,77% | 10.000,00 | 19,01% |
| Total | 72.609,17 | 100 % | 52.609,16 | 100% |

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

2.1.3. Passius corrents

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

| | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|------------------|------------------|
| Comptes a pagar (Creditors pressupostaris) | 156,75 | 11.421,64 |
| Remuneracions pendents de pagar | 40,45 | — |
| Impostos | 674,16 | 1.115,16 |
| <i>Administracions públiques</i> | 500,00 | 975,10 |
| <i>Caixa Andorrana de la Seguretat Social</i> | 174,10 | 140,06 |
| Total | 871,36 | 12.536,80 |

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

2.1.4. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017

| | Notes | Fons dotacional | Altres reserves | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat (estalvi o desestalvi) | Total actius nets /patrimoni |
|--|-------|-----------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| Saldo a 31 de desembre de 2016 | | 100.000,00 | -- | 33.881,89 | (13.940,56) | 119.941,33 |
| Canvis en polítiques comptables | | -- | -- | -- | -- | -- |
| Saldo reexpressat | | 100.000,00 | -- | 33.881,89 | (13.940,56) | 119.941,33 |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017 | | -- | -- | -- | -- | -- |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | | -- | -- | -- | -- | -- |
| Resultat del període | | -- | -- | -- | (15.516,13) | (15.516,13) |
| Altres moviments del patrimoni net | | -- | -- | (13.940,56) | 13.940,56 | 0,00 |
| Saldo a 31 de desembre de 2017 | | 100.000,00 | -- | 19.941,33 | (15.516,13) | 104.425,20 |
| Canvis en polítiques comptables | | -- | -- | -- | -- | -- |
| Saldo reexpressat | | 100.000,00 | -- | 19.941,33 | (15.516,13) | 104.425,20 |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018 | | -- | -- | -- | -- | -- |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | | -- | -- | -- | -- | -- |
| Resultat del període | | -- | -- | -- | 79,74 | 79,74 |
| Altres moviments del patrimoni net | | -- | -- | (15.516,13) | 15.516,13 | 0,00 |
| Saldo a 31 de desembre de 2018 | 9 | 100.000,00 | -- | 4.425,20 | 79,74 | 104.504,94 |

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

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

| | Fons dotacional | Rtats. positius ex. anteriors | Rtats. negatius ex. anteriors | Rtat. de l'exercici | Total |
|---|-----------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|------------|
| Saldo a 31.12.2017 | 100.000,00 | 48.086,41 | (28.145,08) | (15.516,13) | 104.425,20 |
| Traspàs del resultat de l'exercici 2017 | -- | -- | (15.516,13) | 15.516,13 | 0,00 |
| Resultat de l'exercici 2018 | -- | -- | -- | 79,74 | 79,74 |
| Saldo a 31.12.2018 | 100.000,00 | 48.086,41 | (43.661,21) | 79,74 | 104.504,94 |

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

2.1.5. Despeses de personal

Segons el següent detall:

| | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|-------------------------|------------------|-----------------|
| Sous i salaris | 9.032,92 | 7.640,20 |
| Seguretat social | 1.400,15 | 1.184,32 |
| Altres despeses socials | 9,10 | -- |
| Total | 10.442,17 | 8.824,52 |

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

2.1.6. Despeses generals

El detall és el següent:

| | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|------------------|------------------|
| Serveis de professionals independents (nota 13.1) | 68.746,23 | 65.620,85 |
| Primes d'assegurances | 878,18 | 961,21 |
| Serveis bancaris i similars | 367,09 | 291,36 |
| Publicitat, propaganda i RRPP | 1.007,47 | 154,06 |
| Altres serveis | 0,01 | 157,92 |
| Total | 70.998,98 | 67.185,40 |

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

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

Autorització material de les factures

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.

2.2. Execució pressupostària

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

Liquidació pressupostària de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | Diferència pressupost final i realitzat 2018 | Liquidat exercici anterior 2017 | Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % Variació liquidat exercicis 2018-2017 | Cobrat 2018 |
|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------------|---|------------------|
| 1 Impostos directes | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2 Impostos indirectes | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3 Taxes i altres ingressos | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4 Transferències corrents | 72.609,18 | 72.609,18 | 72.609,17 | (0,01) | 52.609,16 | 20.000,01 | 38,02% | 72.609,17 |
| 5 Ingressos patrimonials | 3.000,00 | 3.000,00 | 8.911,72 | 5.911,72 | 7.534,55 | 1.377,17 | 18,28% | 7.975,24 |
| <i>Ingressos corrents</i> | <i>75.609,18</i> | <i>75.609,18</i> | <i>81.520,89</i> | <i>5.911,71</i> | <i>60.143,71</i> | <i>21.377,18</i> | <i>56,29%</i> | <i>80.584,41</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 | 75.609,18 | 75.609,18 | 81.520,89 | 5.911,71 | 60.143,71 | 21.377,18 | 56,29% | 80.584,41 |

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

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Modificacions 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | Diferència pressupost final i realitzat 2018 | Liquidat exercici anterior 2017 | Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % Variació liquidat exercicis 2018-2017 | Pagat 2018 |
|-------------------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------------|---|------------------|
| 1 Despeses de personal | 8.975,62 | 0,00 | 8.975,62 | 10.442,17 | 1.466,55 | 8.824,52 | 1.617,65 | 18,33% | 10.401,72 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 66.633,56 | 0,00 | 66.633,56 | 70.998,98 | 4.365,42 | 67.185,40 | 3.813,58 | 5,68% | 70.168,07 |
| 3 Despeses financeres | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4 Transferències corrents | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| <i>Despeses corrents</i> | <i>75.609,18</i> | <i>0,00</i> | <i>75.609,18</i> | <i>81.441,15</i> | <i>5.831,97</i> | <i>76.009,92</i> | <i>5.431,23</i> | <i>24,01%</i> | <i>80.569,79</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 | 75.609,18 | 0,00 | 75.609,18 | 81.441,15 | 5.831,97 | 76.009,92 | 5.431,23 | 24,01% | 80.569,79 |

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

Resultat pressupostari

| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | % Liquidat/ Press. final 2018 | Liquidat exercici anterior 2017 | Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % Variació liquidat exercicis 2018-2017 |
|---|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---|
| Ingressos corrents | 75.609,18 | 75.609,18 | 81.520,89 | 107,82% | 60.143,71 | 21.377,18 | 35,54% |
| Despeses de funcionament | (75.609,18) | (75.609,18) | (81.441,15) | 107,71% | (76.009,92) | (5.431,23) | 7,15% |
| Ingressos de capital | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Despeses de capital | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Superàvit o dèficit de gestió | 0,00 | 0,00 | 79,74 | -- | (15.866,21) | 15.945,95 | (100,50%) |
| Despeses financeres | | | | -- | | 0,00 | - |
| Superàvit o dèficit de caixa | 0,00 | 0,00 | 79,74 | -- | (15.866,21) | 15.945,95 | -- |
| 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 | 79,74 | -- | (15.866,21) | 15.945,95 | -- |

Font: Fundació Escena Nacional 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 | 936,48 |
| (+) del pressupost corrent | 936,48 |
| (+) de pressupostos tancats | -- |
| (+) d'operacions no pressupostàries | -- |
| (-) de cobrament dubtós | -- |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | -- |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | 871,36 |
| (+) del pressupost corrent | 871,36 |
| (+) de pressupostos tancats | -- |
| (+) d'operacions no pressupostàries | -- |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | -- |
| 3 (+) Fons líquids | 103.912,92 |
| I Romanent de tresoreria afectat | -- |
| II Romanent de tresoreria no afectat | 103.978,04 |
| III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | 103.978,04 |

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

2.4. Contractació

D'acord amb l'article 41 d) 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. 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

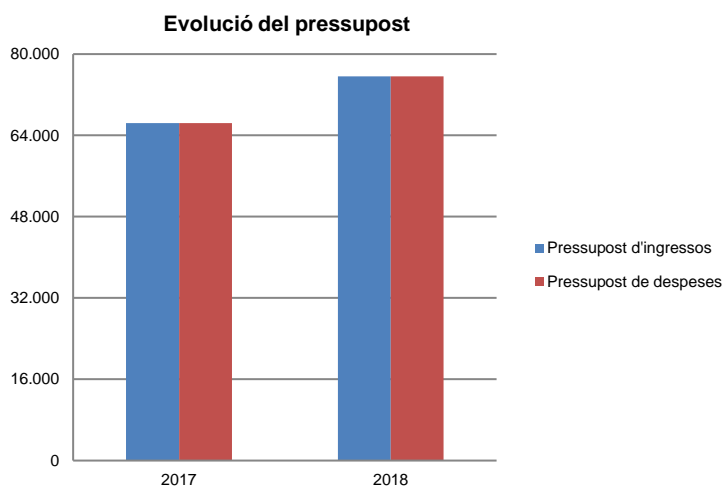
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| 4. Transferències corrents | 57.609 | 72.609 |
| 5. Ingressos patrimonials | 8.800 | 3.000 |
| Ingressos corrents | 66.409 | 75.609 |
| Total ingressos | 66.409 | 75.609 |

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 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1. Despeses de personal | 8.748 | 8.976 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 57.661 | 66.633 |
| Despeses corrents | 66.409 | 75.609 |
| Total despeses | 66.409 | 75.609 |

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

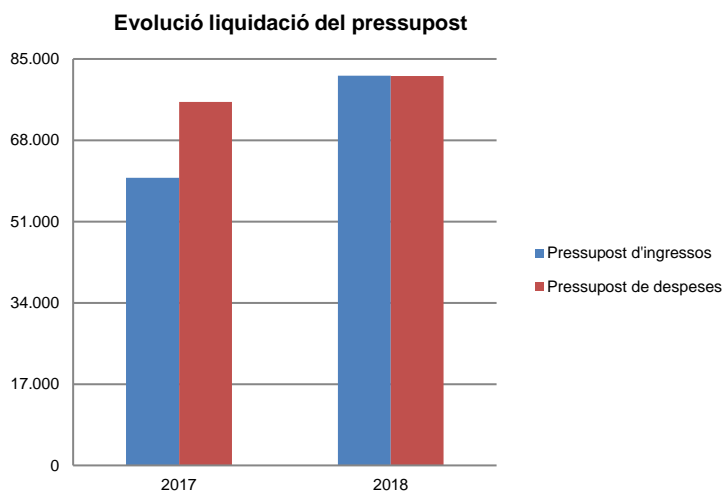
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| 4. Transferències corrents | 52.609 | 72.609 |
| 5. Ingressos patrimonials | 7.535 | 8.912 |
| Ingressos corrents | 60.144 | 81.521 |
| Total ingressos | 60.144 | 81.521 |

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

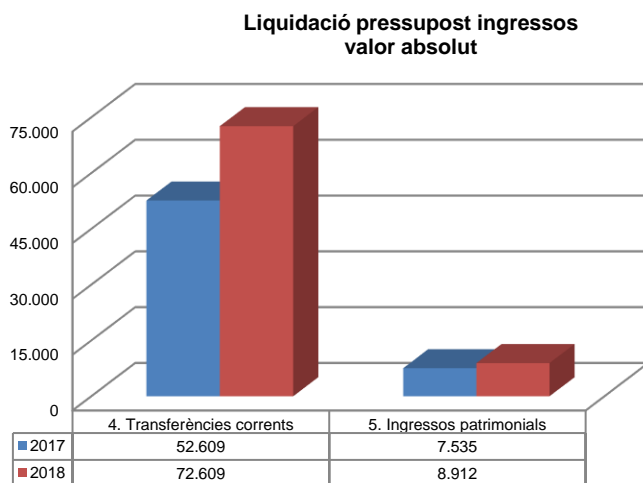
| Pressupost de despeses | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| 1. Despeses de personal | 8.825 | 10.442 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 67.185 | 70.999 |
| Despeses corrents | 76.010 | 81.441 |
| Total despeses | 76.010 | 81.441 |

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



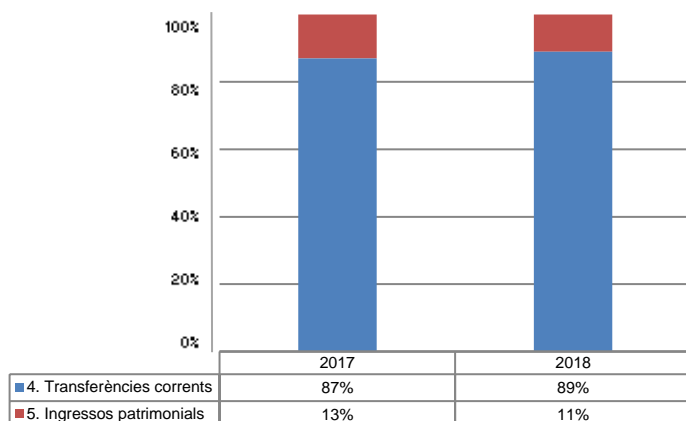
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

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



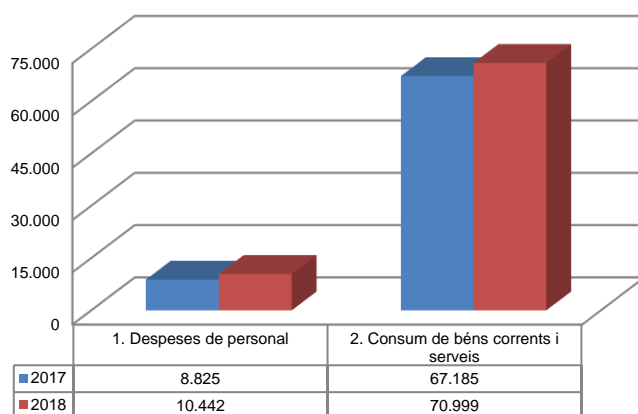
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



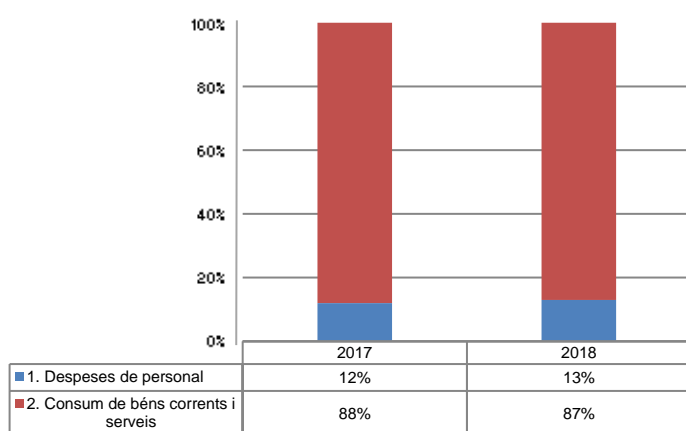
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra

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:

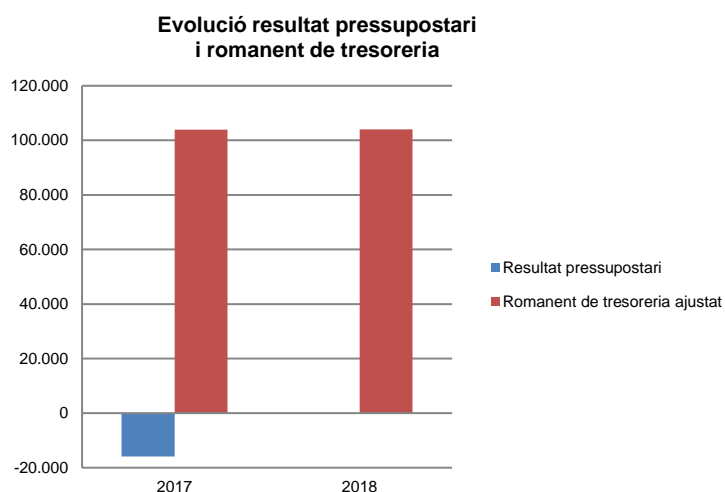
| Descripció | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|----------------|-----------|
| Total ingressos liquidats | 60.144 | 81.521 |
| Total despeses liquidades | 76.010 | 81.441 |
| Resultat pressupostari | -15.866 | 80 |

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 |
|--|-----------------|-----------------|
| 1. (+) Drets pendents de cobrament | 5.133 | 936 |
| 2. (-) Obligacions pendents de pagament | -12.537 | -871 |
| 3. (+) Fons líquids | 111.327 | 103.913 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3) | 103.923 | 103.978 |
| I. Romanent de tresoreria afectat | - | - |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 103.923 | 103.978 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | 103.923 | 103.978 |

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 2017 | Exercici 2018 |
|--|--|------------------|------------------|
| 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% |
| Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos) | = $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$ | 90,6% | 107,8% |
| Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$ | 114,5% | 107,7% |
| % que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 11,6% | 12,8% |
| % 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) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 88,4% | 87,2% |
| % que representen les despeses per transferències corrents | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 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% |
| Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | -26,4% | 0,1% |
| 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) | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | -26,4% | 0,1% |
| Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 12,5% | 10,9% |
| 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% |
| Ratis de liquiditat | | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
| Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu) | = $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$ | 104.425 | 104.505 |
| Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | 932,9% | 12.098,3% |
| Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%) | = $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$ | 888,0% | 11.930,3% |

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

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 2018, 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 2018.

6. 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 Escena Nacional d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.