

## **8. FONS PROPIS**

Els moviments enregistrats pels comptes que integren l'epígraf de Fons propis durant els exercicis 2018 i 2017 són la distribució del resultat de l'exercici passat a excedents d'exercicis anteriors i al resultat de l'exercici actual.

### **8.1 Fons dotacional**

Els fons dotacional de 60.050,61 euros correspon al següent detall:

- 30.050,61 euros corresponents a la dotació realitzada a l'acta fundacional de la FUNDACIÓ, amb data 13 de setembre de 1999.
- 30.000,00 euros corresponents a l'augment del fons dotacional aprovat amb data 26 de juliol de 2006 pel Patronat de la FUNDACIÓ, procedent dels excedents d'anys anteriors.

### **8.2 Excedents d'exercicis anteriors**

El detall dels excedents d'exercicis anteriors generats per la FUNDACIÓ, és el següent:

	<u>Excedents exercicis anteriors</u>
Excedents:	
Exercici 2006	21.532,59
Exercici 2007	20.149,91
Exercici 2008	-
Exercici 2009	363,05
Exercici 2010	37.316,61
Exercici 2011	(-)5.711,71
	<b>73.650,45</b>
Minoració de l'aportació a càrrec d'excedents :	(-)27.463,09
Excedent exercici 2012	24.388,86
Excedent exercici 2013	(-)2.391,72
Excedent exercici 2014	(-)5.900,08
Excedent exercici 2015	(-)5.878,44
Excedent exercici 2016	(-)5.153,32
Excedents exercicis anteriors a 31.12.2017	<b>51.252,66</b>
Excedent exercici 2017	(-)6.321,63
Excedents exercicis anteriors a 31.12.2018	<b>44.931,03</b>

## **9. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS**

### **9.1 Transferències i Subvencions corrents**

El detall de les transferències i subvencions corrents rebudes integralment de la Generalitat de Catalunya en els exercicis 2018 i 2017 és el que es resumeix en el quadre següent:

	2018	2017
Departament d'Ensenyament	526.059,22	554.669,01
Departament de Cultura	40.000,00	40.000,00
Departament de Benestar Social i Família	40.000,00	40.000,00
	<b><u>606.059,22</u></b>	<b><u>634.669,01</u></b>

D'acord amb el que es descriu en la Nota 4.10.a) les transferències corrents procedents de la Generalitat de Catalunya s'han enregistrat sota el compte de "Subvencions oficials a les activitats" del compte de resultats (veure Nota 12.3), a excepció de l'excedent de l'exercici 2018 de 9.392,23 euros (4.085,11 euros en l'exercici 2017) que s'ha registrat com un passiu reintegrable (veure Nota 7.2.b).

## **10. SITUACIÓ FISCAL**

### **10.1 Exercicis susceptibles d'inspecció**

D'acord amb les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos i de cotitzacions socials no es poden considerar com a definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o laborals o no hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

Són susceptibles d'actuació inspectora tots els tributs, impostos i cotitzacions socials als que es troba sotmés la FUNDACIÓ pels quatre darrers exercicis d'activitat (2015 a 2018) i pels darrers cinc en el cas de l'Impost sobre societats.

### **10.2 Administracions públiques**

Els saldos creditors mantinguts a 31 de desembre de 2018 i 2017 amb Administracions Públiques són els següents:

	2018	2017
Hisenda Pública creditora per:		
- IRPF, quart trimestre	9.207,91	9.422,88
Seguretat Social, desembre	<b><u>6.580,90</u></b>	<b><u>5.830,26</u></b>
	<b><u>15.788,81</u></b>	<b><u>15.253,14</u></b>

### 10.3 Impost sobre societats

La FUNDACIÓ està acollida als beneficis fiscals establerts en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de Règim Fiscal de les Entitats sense afany de Lucre i dels Incentius Fiscals al mecenatge.

D'acord amb aquesta Llei la FUNDACIÓ reuneix els requisits establerts en l'article 3 per tal de ser considerada com a entitat sense afany de lucre, havent-se comunicat en el seu dia a l'Agència Tributària l'opció de tributar sota aquest règim.

Es troben exemptes de tributació per l'impost les rendes que es descriuen en l'article 6 de la Llei, així com les explotacions econòmiques exemptes que es relacionen a l'article 7. La totalitat de rendes de la FUNDACIÓ són rendes exemptes d'acord amb l'esmentada llei.

## 11. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

### a) *Paga extraordinària de 2012*

En aplicació de l'article 2.1 del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, en l'exercici 2012, la paga extraordinària del mes de desembre dels treballadors de la FUNDACIÓ, valorada en 8.448,04 euros, va ser suprimida.

L'article 2.4 del Reial Decret 20/2012 preveia que "les quantitats derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció al que estableixi la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents lleis de pressupostos".

En tant l'obligació d'efectuar aquestes aportacions resta condicionada al compliment dels objectius previstos a la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i a què així ho estableixin les futures lleis de pressupostos, el comptes anuals corresponents a l'exercici 2012 de la FUNDACIÓ no van reflectir cap dotació a la provisió en relació a la referida aportació.

El 10 de març de 2015, mitjançant Acord de Govern 33/2015, el Govern de la Generalitat de Catalunya va acordar la recuperació d'una part de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 per al personal públic de la Generalitat de Catalunya, establint-se que a l'exercici 2015 s'abonaran les quantitats equivalents a la part proporcional corresponent als primers 44 dies de la paga extraordinària. La quantitat abonada per la FUNDACIÓ, en la nòmina del mes de març, va ser de 2.112,01 euros.

El 20 de gener de 2016, el Parlament de Catalunya, mitjançant la Resolució 7/XI sobre la recuperació de la paga extraordinària del 2012 i d'altres drets laborals dels treballadors públics, va instar al Govern a derogar l'Acord de Govern 33/2015, de 10 de març, sobre la recuperació d'una part de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya, de manera que resti sense efecte de manera gradual, fins que es derogui definitivament. Així mateix, s'instava a acordar el calendari de la derogació en la Mesa General de la Funció Pública, amb la garantia que s'abonarà el que resta de la paga del 2012 entre el 2016 i el 2017 i fixant com a límit per a la liquidació íntegra el primer trimestre del 2018 com a molt tard.

En el moment en què sigui tramitada la derogació per part del Govern de l'esmentat acord, així com la concreció dels seus efectes i la definició de la seva forma de finançament, la FUNDACIÓ procedirà a l'enregistrament de l'esmentada obligació.

El Decret llei 4/2016, de 21 de juny de 2016, de recuperació parcial de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 del personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya i altres mesures urgents en matèria de personal, estableix el retorn corresponent a 38 dies de la paga extraordinària de l'exercici 2012, equivalent a un 20,77% i a deixar sense efecte la mesura retributiva d'acord amb la qual les reduccions resultants de l'any 2012 han de correspondre, com a mínim a un import equivalent a un 5% de les retribucions íntegres percebudes durant l'exercici 2012. Atenent a aquest Decret, la FUNDACIÓ va abonar durant el mes de novembre de 2016 la quantitat de 1.671,68 euros.

Finalment, mitjançant Acord Govern 40/2017, de 4 d'abril, de recuperació d'una part de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 del personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya, s'acorda l'abonament en l'exercici 2017 de les quanties equivalents a la part proporcional corresponent a 63 dies de la paga extraordinària suprimida el mes de desembre de 2012. L'abonament d'aquesta quantitat, per valor de 2.770,31 euros s'ha realitat en la nómina del mes d'abril.

A 31 de desembre de 2018 ja s'ha abonat la totalitat de la paga corresponent a l'exercici 2012 pendent de pagament.

b) *Pagues extraordinàries dels exercicis 2013 i 2014*

L'Acord de Govern 19/2013, de 26 de febrer, pel qual s'adopten mesures excepcionals de reducció de les despeses de personal per a l'exercici 2013, estableix la supressió de la paga extraordinària per al personal del sector públic per a l'any 2013. D'acord amb el mencionat Acord de Govern, no es va liquidar als treballadors de la FUNDACIÓ la part de la paga extraordinària de desembre.

Així mateix la Llei 1/2014, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, estableix a l'art. 33 que, amb caràcter temporal, es reduïen les retribucions anuals del personal en la quantia equivalent a l'import d'una paga extraordinària. D'acord amb aquest precepte, no es va liquidar als treballadors de la FUNDACIÓ una paga extraordinària de l'exercici 2014.

Mitjançant sentència núm. 7/2015 de 16 de març del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya es determina que la demanda interposada per la central sindical (Candidatura Autònoma de Treballadors de l'Administració de Catalunya-Intersindical Alternativa de Catalunya), contra la Generalitat de Catalunya en matèria del conflicte sobre l'abonament de les pagues extraordinàries de juny i desembre de 2013 i 2014, s'estima en el sentit que es declara el dret dels treballadors afectats pel conflicte al cobrament del 16,67% de la paga extraordinària de 2013 i del 8,33% de la paga extra de 2014. Posteriorment la Generalitat de Catalunya va interposar recurs de cassació contra aquesta sentència i el Tribunal Suprem, mitjançant sentència núm. 960/2016 de 16 de novembre l'ha desestimat.

En aquest sentit, en l'exercici 2017, la FUNDACIÓ ha procedit a retornar l'import de 1.263,16 euros de la paga extraordinària de 2013 i l'import de 635,66 euros de la paga extraordinària de 2014.

En l'exercici 2018 la FUNDACIÓ no ha returat cap import corresponent a les pagues del 2013 i del 2014.

La FUNDACIÓ comptabilitzarà la despesa de l'import pendent de pagament en la mesura que rebi les transferències corrents destinades a finançar aquests imports.

## 12. INGRESSOS I DESPESES

### 12.1 Despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de la Fundació

Durant l'exercici 2018 i 2017 no s'han acreditat despeses derivades del funcionament del Patronat de la FUNDACIÓ.

### 12.2 Despeses de personal

Presenten la següent composició a 31 de desembre de 2018 i 2017:

	2018	2017
Sous i salaris	192.218,65	189.140,59
Seguretat Social a càrrec de la FUNDACIÓ	56.491,53	58.367,91
	<b>248.710,18</b>	<b>247.508,50</b>

### 12.3 Ingressos d'explotació de la FUNDACIÓ

Els ingressos per activitats a 31 de desembre de 2018 i 2017 han estat els següents:

	2018	2017
<b>Ingressos per vendes i prestacions de serveis:</b>		
Ingressos Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	-	6.302,40
Ingressos Associació Maria Canals	28.023,75	26.500,00
Ingressos Fundació Palau de la Música	3.000,00	2.500,00
Ingressos Conservatori Jesus Guridi	-	2.000,00
Ingressos Ajuntament Torroella	2.500,00	2.000,00
Ingressos Festival Montpellier	-	21.200,00
Ingressos Fundació Orfeó Català	21.875,34	9.014,27
Ingressos Auditori de Salou	2.500,00	-
	<b>57.899,09</b>	<b>69.516,67</b>
Subvencions oficials a les activitats	596.667,00	630.583,90
<b>Ingressos per les activitats</b>		
	<b>654.566,09</b>	<b>700.100,57</b>

Ingressos per vendes i prestacions de serveis a 31 de desembre de 2018 i 2017 inclouen els ingressos procedents d'entitats amb les quals la FUNDACIÓ ha formalitzat un conveni de col·laboració per a la realització dels encontres organitzats durant els exercicis esmentats.

### **13. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS FUNDACIONALS**

#### **13.1 Béns i drets de la dotació fundacional**

La dotació fundacional de 60.050,61 euros està formada per l'aportació inicial de la Generalitat de Catalunya i un augment realitzat a l'exercici 2006 (veure detalla la Nota 8.1).

#### **13.2 Destinació a finalitats fundacionals del percentatge legalment estableert**

D'acord amb l'article 333-2 de la Llei 4/2008, del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya, la **FUNDACIÓ** ha de destinar almenys el 70% de les rendes i dels altres ingressos nets anuals que obtingui al compliment de les finalitats fundacionals.

En l'exercici 2018 la **FUNDACIÓ** ha destinat el 97,81% de les rendes obtingudes al compliment de les seves finalitats estatutàries. El càlcul a 31 de desembre de 2018 és el següent:

	<b>2018</b>
Total Ingressos	654.586,09
Despeses d'estructura	(-)172.973,98
Ingressos destinats a finalitats fundacionals	481.592,11
Despeses Fundacionals	492.378,76
Percentatge d'Ingressos aplicats a finalitats fundacionals	<b>97,81%</b>

Les despeses d'estructura i fundacionals a 31 de desembre de 2018 són les següents:

<b>Concepte</b>	<b>Despeses d'Estructura</b>	<b>Despeses Fundacionals</b>	<b>Total</b>
Sous i salaris:			
Personal fix	123.521,92	12.257,00	135.778,92
Personal eventual	-	68.696,73	68.696,73
Càrregues socials	31.735,40	12.499,13	44.234,53
Arrendaments i càrons	-	30.951,37	30.951,37
Reparacions i conservació	-	2.427,57	2.427,57
Serveis professionals independents	12.168,70	124.966,64	137.135,34
Transports	-	35.735,40	35.735,40
Primes d'assegurances	-	7.219,21	7.219,21
Serveis bancaris	69,73	-	69,73
Publicitat, propaganda i relacions públiques	-	143.864,24	143.864,24
Altres serveis	5.478,23	8.158,00	13.636,23
Tributs	-	34.769,89	34.769,89
Altres despeses de gestió corrent	-	3,20	3,20
Amorització de l'immobilitzat	-	10.830,38	10.830,38
	<b>172.973,98</b>	<b>492.378,76</b>	<b>665.352,74</b>

El càlcul dels 4 últims exercicis és el següent:

	2017	2016	2015	2014
Total Ingressos	721.693,92	754.839,30	722.907,12	689.691,89
Despeses d'estructura	(-)165.571,14	(-)167.509,71	(-)176.398,54	(-)171.820,01
Ingressos destinats a finalitats fundacionals	556.122,78	587.329,59	546.508,58	517.871,88
Despeses Fundacionals	562.444,41	592.482,91	552.387,02	523.771,96
Percentatge d'Ingressos aplicats a finalitats fundacionals	98,88%	99,13%	98,94%	98,87%

#### 14. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

La FUNDACIÓ compleix amb la normativa mediambiental i de millora del medi ambient, aplicant els requeriments que li són exigits en el desenvolupament de les seves activitats.

No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter mediambiental en els que pugui incórrer la FUNDACIÓ que siguin susceptibles de provisió.

#### 15. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

Entre el 31 de desembre i la data de formulació d'aquests comptes anuals, no s'ha produït cap fet significatiu que hagi de ser informat a la memòria.

#### 16. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

##### 16.1 Saldos i transaccions amb entitats vinculades

A 31 de desembre de 2018 i 2017 els saldos mantinguts amb entitats vinculades així com el volum de transaccions realitzades, són els que es detallen tot seguit:

	2018			2017		
	Volum transaccion	Saldo Deutor	Saldo creditor	Volum transaccions	Saldo Deutor	Saldo creditor
<b>Departament d'Ensenyament:</b>						
- Subvencions a l'explotació (Nota 9.1)	526.059,22	86.059,22	-	554.669,01	-	-
	<u>526.059,22</u>	<u>86.059,22</u>		<u>554.669,01</u>		
<b>Departament de Cultura:</b>						
- Subvencions a l'explotació (Nota 9.1)	40.000,00	8.000,00	-	40.000,00	8.000,00	-
	<u>40.000,00</u>	<u>8.000,00</u>		<u>40.000,00</u>	<u>8.000,00</u>	
<b>Departament de Benestar Social i Família:</b>						
- Subvencions a l'explotació (Nota 9.1)	40.000,00	8.000,00	-	40.000,00	8.000,00	-
	<u>40.000,00</u>	<u>8.000,00</u>		<u>40.000,00</u>	<u>8.000,00</u>	
<b>Consorci de l'Auditori i l'Orquestra :</b>						
- Ingressos prestació serveis (Nota 12.3)	-	-	-	6.302,40	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>6.302,40</u>		
<b>TOTAL SALDOS</b>	<b><u>102.059,22</u></b>	<b>-</b>		<b><u>16.000,00</u></b>	<b>-</b>	

## 16.2 Remuneració dels membres del Patronat i Alta Direcció

Durant l'exercici 2018 els membres del Patronat no han estat retribuïts per l'exercici del seus càrrecs de patrons d'acord a l'article 322-16 de la Llei 4/2008.

Els sous, triennis, dietes i remuneracions meritats en el decurs de l'exercici 2018 i 2017 pel personal d'alta direcció, entenent com a personal d'alta direcció al Gerent de la FUNDACIÓ, han estat els que s'exposen tot seguit:

	2018		2017	
	Sous i salaris	Dieten i indemnitzacions	Sous i salaris	Dieten i indemnitzacions
Alta Direcció	32.418,35	-	33.574,12	-
	<u>32.418,35</u>		<u>33.574,12</u>	

No s'han atorgat remuneracions d'un altre tipus al personal d'alta direcció, no s'han concedit préstecs o bestretes, ni s'han assumit obligacions pel seu compte a títol de garantia i tampoc existeixen obligacions concretes en matèria de pensions i d'assegurances de vida.

## 16.3 Transaccions amb membres del Patronat

Durant l'exercici 2018 i 2017 s'han realitzat transaccions amb membres del patronat, concretament amb el Departament d'Ensenyament, el Departament de Cultura, el Departament de Benestar Social i Família, tal i com es detalla en la Nota 16.1.

D'acord amb el llibre tercer del Codi civil de Catalunya relatiu a les persones jurídiques, modificat per la Llei 7/2012 , de 15 de juny, és necessària la tramitació de la corresponent declaració responsable davant el Protectorat per a la contractació de membres del patronat, així com per a la prestació de serveis per part d'aquests. La Direcció de la FUNDACIÓ té la voluntat de gestionar la obtenció de la corresponent sol·licitud.

#### **16.4 Canvis en la composició del Patronat**

Durant l'exercici 2018 no s'han produït variacions en la composició del Patronat de la FUNDACIÓ.

### **17. ALTRA INFORMACIÓ**

#### **17.1 Plantilla de la FUNDACIÓ**

El detall de la plantilla a 31 de desembre de 2018 i 2017, distribuïda per categories i desglossada per sexes és el següent:

	2018			2017		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Gerent	0,5	-	0,5	0,5	-	0,5
Personal d'Administració i Serveis	2	2	4	2	2	4
Professors músics	43	18	61	51	16	67
<b>Total</b>	<b>45,5</b>	<b>20</b>	<b>65,5</b>	<b>53,5</b>	<b>18</b>	<b>71,5</b>

La plantilla de la FUNDACIÓ compta amb dues persones d'administració i serveis a temps complet, i la resta és a temps parcial.

#### **17.2 Contractes administratius**

La FUNDACIÓ durant l'exercici 2018 no ha realitzat cap procés delicitació. Durant els següents exercicis es realitzaran les gestions pertinents per a determinar aquells processos adequats de contractació per a donar compliment a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic.

### **18. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

El pressupost de la FUNDACIÓ està inclòs en els Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, tal i com es descriu en la Nota 1.

L'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018, així com la conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari i el càlcul del romanent de tresoreria són els que es detallen tot seguit:

#### *a) Liquidació del pressupost*

Durant el present exercici s'ha prorrogat el pressupost de l'exercici 2017.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2018 és la següent:

**PRESSUPOST DE DESPESES**  
**EXERCICI 2018**  
(xifres en euros)

Aplicació	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
1300001	Retribucions bàsiques	133.029,48	0,00	133.029,48	149.735,45	112,56%	16.705,97	12,56%
	CONCEPTE 130 Personal laboral fix	133.029,48	0,00	133.029,48	149.735,45	112,56%	16.705,97	12,56%
1311110	Retribucions bàsiques	86.525,00	0,00	86.525,00	54.740,20	82,20%	-11.784,80	-17,71%
	CONCEPTE 131 Personal laboral temporal	86.525,00	0,00	86.525,00	54.740,20	82,20%	-11.784,80	-17,71%
	ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL	199.554,48	0,00	199.554,48	204.475,65	102,47%	4.921,17	2,47%
1600001	Seguretat Social	45.600,00	0,00	45.600,00	44.234,53	97,01%	-1.365,47	-2,99%
	CONCEPTE 160 Quoties socials	45.600,00	0,00	45.600,00	44.234,53	97,01%	-1.365,47	-2,99%
	ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	45.600,00	0,00	45.600,00	44.234,53	97,01%	-1.365,47	-2,99%
	CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	245.154,48	0,00	245.154,48	246.710,18	199,47%	3.555,70	-0,53%
2000002	Altres lloguers i canons de terrenys, edificis i altres construccions	10.000,00	0,00	10.000,00	11.115,43	111,15%	1.115,43	11,15%
	CONCEPTE 200 Llog. Cán. Terr.béns net. Edificis i alt. Construc.	10.000,00	0,00	10.000,00	11.115,43	111,15%	1.115,43	11,15%
2010001	Lloguers i canons de material de transport	2.400,00	0,00	2.400,00	0,00	0,00%	-2.400,00	-100,00%
	CONCEPTE 201 Lloguers i canons material transport	2.400,00	0,00	2.400,00	0,00	0,00%	-2.400,00	-100,00%
2020001	Lloguers i canons d'equips per a procés de producció	3.815,68	0,00	3.815,68	4.426,65	116,01%	610,97	16,01%
	CONCEPTE 202 Lloguers i canons equips proc. prod. Progr i repr	3.815,68	0,00	3.815,68	4.426,65	116,01%	610,97	16,01%
2030001	Lloguers i canons d'altra immobilitat material	4.100,00	0,00	4.100,00	786,20	19,25%	-3.310,80	-80,75%
	CONCEPTE 203 Lloguers i canons d'altra immobilitat material	4.100,00	0,00	4.100,00	789,20	19,25%	-3.310,80	-80,75%
2040001	Altres lloguers i canons	6.800,00	0,00	6.800,00	13.855,47	203,70%	7.055,47	103,76%
	CONCEPTE 204 Altres lloguers i canons	6.800,00	0,00	6.800,00	13.855,47	203,70%	7.055,47	103,76%
	ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS	27.115,68	0,00	27.115,68	30.146,76	111,33%	3.071,07	11,33%
2200001	Materiel ordinari no inventariable	1.000,00	0,00	1.000,00	6.980,14	696,01%	5.980,14	596,01%
	CONCEPTE 220 Material ordinari	1.000,00	0,00	1.000,00	6.980,14	696,01%	5.980,14	596,01%
2210001	Aigua i energia	1.000,00	0,00	1.000,00	784,62	76,46%	-235,38	-23,54%
	CONCEPTE 221 Subministraments	1.000,00	0,00	1.000,00	784,62	76,46%	-235,38	-23,54%

**PRESSUPOST DE DESPESES**  
**EXERCICI 2018**  
*(xifres en euros)*

Aplicació	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
2220001	Comunicacions postals, telefòniques i altres	6.850,00	0,00	6.850,00	6.614,81	96,57%	-235,19	-3,43%
	CONCEPTE 2222 Comunicacions	6.850,00	0,00	6.614,81	6.614,81	96,57%	-255,19	-3,43%
2230001	Transports	54.342,84	0,00	54.342,84	33.570,41	61,78%	-20.772,43	-38,22%
	CONCEPTE 223 Transports	54.342,84	0,00	54.342,84	33.570,41	61,78%	-20.772,43	-38,22%
2240001	Despeses d'assegurances	6.900,00	0,00	6.900,00	7.219,21	104,63%	319,21	4,83%
	CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances	6.900,00	0,00	6.900,00	7.219,21	104,63%	319,21	4,83%
2250001	tributs	40.000,00	0,00	40.000,00	35.434,37	88,59%	-4.565,63	-11,41%
	CONCEPTE 225 Tributs	40.000,00	0,00	40.000,00	35.434,37	88,59%	-4.565,63	-11,41%
2260039	Despeses serveis bancaris	800,00	0,00	800,00	68,73	8,72%	-730,27	-91,28%
2260069	Altres despeses diverses	164.024,17	0,00	164.024,17	147.880,53	90,16%	+16.143,64	9,84%
	CONCEPTE 226 Despeses diverses	164.024,17	0,00	164.024,17	147.950,26	89,76%	-16.873,91	-10,24%
2270017	Tributs tècnics	176.782,83	0,00	176.782,83	137.135,34	77,37%	-39.647,49	-22,43%
	CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	176.782,83	0,00	176.782,83	137.135,34	77,57%	-39.647,49	-22,43%
	<b>ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES</b>							
	<b>CAPÍTOL 2 DESPESOS CORRENTS DE BENYS I SERVEIS</b>							
	<b>451.699,84</b>	<b>0,00</b>	<b>451.699,84</b>	<b>376.669,16</b>	<b>83,17%</b>	<b>-76.030,68</b>	<b>-16,83%</b>	<b>-16,83%</b>
	<b>473.915,52</b>	<b>0,00</b>	<b>473.915,52</b>	<b>405.855,91</b>	<b>84,76%</b>	<b>-72.959,61</b>	<b>-15,24%</b>	<b>-15,24%</b>
6700001	Inversions en altre immobilitat material	0,00	0,00	50.392,54	0,00%	50.392,54	0,00%	0,00%
	CONCEPTE 670 Inversions en altre immobilitat material	0,00	0,00	17.601,85	0,00%	17.601,85	0,00%	0,00%
	<b>ARTICLE 67 INVERSIONS EN ALTRE IMMOBILITAT MATERIAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.601,85</b>	<b>0,00</b>	<b>17.601,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS</b>							
	<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>723.970,00</b>	<b>0,00</b>	<b>723.970,00</b>	<b>672.167,74</b>	<b>284,23%</b>	<b>-51.802,26</b>	<b>-15,77%</b>

**PRESSUPOST D'INGRESSOS  
EXERCICI 2018**  
(xifres en euros)

Aplicació	Aplicació	Pressupost initial	Modificacions	Pressupost definitiu	Ingressos líquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
3990009	Altres ingressos diversos	41.000,00	0,00	41.000,00	57.899,09	141,22%	16.899,09	41,22%
	CONCEPTE 399 Ingressos diversos	41.000,00	0,00	41.000,00	57.899,09	141,22%	16.899,09	41,22%
	ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS	41.000,00	0,00	41.000,00	57.899,09	141,22%	16.899,09	41,22%
	CÀPITOL 3. TAXES, VENDA BÉNS I SERVITS I ALTRES INGRESSOS	41.000,00	0,00	41.000,00	57.899,09	141,22%	16.899,09	41,22%
4100008	Del Departament d'Educació	550.000,00	0,00	550.000,00	526.059,22	95,55%	-23.940,78	-4,35%
	Del Departament de Benestar Social i Família	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00	100,00%	0,00	0,00%
	92.970,00	0,00	92.970,00	40.000,00	43,02%	-52.970,00	-56,98%	
4100016	Del Departament de Cultura	682.970,00	0,00	682.970,00	606.059,22	88,74%	-76.910,78	-11,26%
	CONCEPTE 410 De la Generalitat per finançar despeses de funcionament	682.970,00	0,00	682.970,00	606.059,22	88,74%	-76.910,78	-11,26%
	ARTICLE 41 DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	682.970,00	0,00	682.970,00	606.059,22	88,74%	-76.910,78	-11,26%
	CÀPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	682.970,00	0,00	682.970,00	606.059,22	88,74%	-76.910,78	-11,26%
	<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>723.970,00</b>	<b>0,00</b>	<b>723.970,00</b>	<b>663.955,31</b>	<b>91,71%</b>	<b>-60.011,69</b>	<b>8,29%</b>

Memòria Abreujada 2018

El resultat pressupostari de l'exercici és el següent:

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari 2018
a) Operacions corrents	663.958,31	654.566,09		9.392,22
b) Operacions de capital	-	17.601,65		(-17.601,65)
<b>1. Total operacions no financeres</b>	<b>663.958,31</b>	<b>672.167,74</b>		<b>(-)8.209,43</b>
c) Actius financers	-	-		-
d) Passius financers	-	-		-
<b>2. Total operacions financeres</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>663.958,31</b>	<b>672.167,74</b>		<b>(-)8.209,43</b>
<b>Ajustaments</b>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			-	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			17.601,65	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-	
<b>II. TÒTAL AJUSTOS</b>			<b>17.601,65</b>	<b>17.601,65</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>9.392,22</b>

Un cop comparat el pressupost inicial i la liquidació final d'ingressos i despeses, s'observen algunes desviacions derivades de l'execució de l'activitat que a continuació es passen a detallar les més rellevants:

#### • Ingressos

##### ➤ Capítol 3

Hi havia un seguit d'activitats (concerts) què han augmentat els ingressos previstos en 17 mil euros.

##### ➤ Capítol 4

Reducció de l'aportació inicialment prevista en el Contracte Programa entre la Jove Orquestra Nacional de Catalunya (JONC) i els diferents departaments de la Generalitat de Catalunya, per un total de 77 milers d'euros.

#### • Despeses

##### ➤ Capítol 2

Reducció de 73 mil euros, fonamentalment en els conceptes de transports, treballs tècnics i altres despeses, tots corresponents a la no realització d'un encontre planificat, fruit de la reducció de les aportacions previstes per la Generalitat de Catalunya en el Contracte Programa de la Fundació.

##### ➤ Capítol 6

S'han realitzat inversions en immobilitat material no presitos en el pressupost inicial, però si en el pla d'inversions aprovat per Acord de Govern durant l'exercici 2016 (veure Nota 18.c).

Les desviacions negatives de finançament corresponen integralment a les inversions en immobilitat material de l'exercici 2018, que s'han finançat amb romanent d'exercicis anteriors.

*b) Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat comptable*

La conciliació de l'exercici 2018 és la següent:

<b>Resultat comptable</b>	<b>(-)10.830,38</b>
<i>Despeses en Pèrdues i Guanys i no en Liquidació del Pressupost</i>	
Amortitzacions (Nota 5 i 6)	10.830,38
<i>Despeses no en Pèrdues i Guanys i si en Liquidació del Pressupost</i>	
Inversions (Nota 5)	(-)17.601,65
<i>Ingressos no en Pèrdues i Guanys i si en Liquidació del Pressupost</i>	
Excés de transferències corrents (Nota 7.2.b)	9.392,22
<b>Resultat pressupostari 2018</b>	<b>(-)8.209,43</b>

*c) Romanent de tresoreria*

El càlcul del romanent de tresoreria acumulat a 31 de desembre de 2018, amb format Pla General Comptable, és el següent:



COMPONENTS		2018
<b>1. Fons líquids</b>		<b>25.400,99</b>
<b>2. Drets pendents de cobrament</b>		<b>114.205,14</b>
(+) del pressupost corrent	102.059,22	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	12.145,92	
(+) d'operacions comercials	-	
<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>		<b>(-)115.430,43</b>
(-) del pressupost corrent	(-)88.804,74	
(-) de pressupostos tancats	-	
(-) d'operacions no pressupostàries	(-)16.625,69	
(-) d'operacions comercials	-	
<b>4. Partides pendents d'aplicació</b>		
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva		
(+) pagaments pendents d'aplicació definitiva		
<b>I. Romanent de tresoreria total</b>		<b>24.175,70</b>
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>		<b>-</b>
<b>III. Excés de finançament afectat</b>		<b>7.848,90</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals</b>		<b>16.326,80</b>

En l'exercici 2015 l'excés de finançament afectat de la FUNDACIÓ, procedent dels exercicis 2013 i anteriors, per import de 109.710,83 euros, corresponia al 80% dels excedents d'exercicis anteriors, que segons el contracte programa podien ser utilitzats pels programes propis de la FUNDACIÓ (veure Nota 1.5).

El 20% restant del romanent, va ser minorat de les aportacions de la Generalitat de Catalunya durant l'exercici 2013.

El moviment del romanent de tresoreria de l'exercici ha estat el següent:

<b>Romanent tresoreria total 2017</b>	<b>32.385,13</b>
Resultat pressupostari 2017	(-)8.209,43
<b>Romanent tresoreria total 2018</b>	<b>24.175,70</b>
Romanent afectat	(-)7.848,90
<b>Romanent tresoreria no afectat</b>	<b>16.326,80</b>

- Romanent afectat:

Mitjançant Acord de govern de 15 de novembre de 2016 es va autoritzar a la FUNDACIÓ a aplicar el romanent de tresoreria resultant de la liquidació pressupostària de l'exercici 2015, per valor de 109.710,83 euros, per a destinar-lo a la reposició dels béns d'inversió necessaris pel desenvolupament de l'activitat, durant el període 2016-2018 ("Pla d'Inversions"). A l'exercici 2018 i 2017 s'han adquirit elements d'immobilitzat per import de 17.601,65 euros i 50.392,54 euros, respectivament.

Per tant, el romanent afectat al 2018 és el següent:

<b>Romanent afectat 2017</b>	<b>25.450,55</b>
Inversions 2018	17.601,65
<b>Romanent afectat 2018</b>	<b>7.848,90</b>

El romanent afectat de 7.848,90 euros correspon a les inversions previstes per l'exercici 2019 per tancar el Pla d'Inversions aprovat.

- Romanent No afectat:

A continuació es detalla el romanent de tresoreria no afectat per anys de procedència:

Procedència	Import
2015	402,60
2016	2.446,86
2017	4.085,11
2018	9.392,23
	<b>16.326,80</b>

Tal i com s'ha comentat anteriorment, segons estableix el contracte programa pels exercicis 2017-2020 la FUNDACIÓ pot reinvertir el 80% del romanent dels exercicis en els 2 exercicis següents.

Per tant, es determina que la part que pot reinvertir la FUNDACIÓ és la següent:

Procedència	Import
2017	3.268,09
2018	7.513,78
	<b><u>10.781,87</u></b>

Es proposa aplicar aquest romanent disponible per la Fundació, a la finançació de les amortitzacions de les inversions realitzades.

#### 19. MEMÒRIA ECONÒMICA REQUERIDA PER LA NORMATIVA FISCAL VIGENT

Aquesta memòria econòmica s'elabora en compliment dels articles 3.10è de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge, i 3.1 del seu Reglament, aprovat pel Reial Decret 1.270/2003, de 10 d'octubre, i recull exclusivament dades corresponents a l'exercici 2018.

##### 19.1 Identificació de les rendes exemptes i no exemptes de l'Impost sobre Societats, assenyalant l'article de la Llei 49/2002 que empara l'exemció

	RENDES EXEMPTES			RENDES NO EXEMPTES		
	Activitat	Activitat	TOTAL	Activitat	Activitat	TOTAL
<b>INGRESSOS</b>	<b>654.568,09</b>		<b>654.568,09</b>			
Ingressos accessoris	57.899,09		57.899,09			
Subvencions	596.667,00		596.667,00			
<b>DESPESES ACTIVITATS</b>	<b>665.396,47</b>		<b>665.396,47</b>			
Despeses personal	248.710,18		248.710,18			
Amortitzacions	10.830,38		10.830,38			
Altres despeses explot.	371.082,82		371.082,82			
Tributs	34.769,89		34.769,89			
Altres despeses de gestió	3,20		3,20			
<b>TOTAL INGRESSOS MENYS DESPESES</b>	<b>(-)10.830,38</b>		<b>(-)10.830,38</b>			
<b>INVERSIONS</b>	<b>17.601,65</b>		<b>17.601,65</b>			
<b>IMMOB. MATERIAL</b>	<b>17.601,65</b>		<b>17.601,65</b>			
<b>EXCEDENT/DEFICIT</b>	<b>(-)28.432,03</b>		<b>(-)28.432,03</b>			

Tots els ingressos que ha tingut la FUNDACIÓ al 2018 són considerats rendes exemptes d'acord a l'article 3.1 a).

**19.2 Descripció del destí de les rendes a les activitats**

Càlcul realitzat d'acord a l'art. 3.1 c) del Reial Decret 1270/2003. La Fundació ha destinat el 97,81% de les seves rendes a les finalitats fundacionals, d'acord amb el que es detalla en la Nota 13.2.

Els presents comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici 2018 de la **FUNDACIÓ JOVE ORQUESTRA NACIONAL DE CATALUNYA**, han estat formulats pel patronat de la **FUNDACIÓ** amb data 21 de juny de 2019 i consten d'un total de 32 pàgines.

