

Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana

Comptes Anuals
de l'exercici anual acabat el
31 de desembre de 2017, juntament
amb l'Informe d'Auditoria Independent

DRAFT

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al Patronat de la Fundació Orfeó Català-Palau de la Música Catalana:

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana (en endavant, "l'Entitat" o "la Fundació"), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes i els possibles efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de l'opinió amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Orfeó Català-Palau de la Música Catalana a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions

Tal i com s'esmenta a les notes 1.2, 11 i 14 de la memòria adjunta, a 31 de desembre de 2017, la Fundació manté una provisió en el passiu no corrent del balanç adjunt per import de 1.094 milers d'euros (200 milers d'euros al 31 de desembre de 2016), de la qual s'han dotat 894 milers de euros amb càrrec al resultat de l'exercici 2017, per cobrir els potencials passius que poguessin derivar-se del tractament donat per les entitats que conformen el Palau de la Música a determinades transaccions en el passat. Considerant les obligacions assumides per la Fundació en el Conveni Tribanda (vegeu Nota 1.2.a), és probable que se'n derivin passius laborals a futur per a la Fundació, els quals, i d'acord amb els principis i criteris continguts en el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació, que tal i com s'esmentava com a excepció en el nostre informe d'auditoria de l'exercici 2016, s'haurien d'haver provisionat íntegrament en exercicis anteriors per correspondre a obligacions meritades en el passat. No obstant l'anteriorment esmentat, la complexitat i variabilitat de les diferents hipòtesis que influïrien en l'estimació del passiu, no han permès ni al Patronat ni als assessors de la Fundació concloure si els imports enregistrats son adequats per cobrir aquestes potencials obligacions, motiu pel qual no podem avaluar la raonabilitat del saldo esmentat anteriorment.

Adicionalment, tal i com s'esmenta a la nota 1.2 de la memòria adjunta, i en virtut de l'Acord signat el 20 de juliol de 2012, la Fundació va rebre el dret d'ús gratuït durant 25 anys de certs edificis propietat de l'Orfeó Català, que es va registrar d'acord amb estimacions realitzades internament per la Fundació amb càrrec a l'epígraf "Immobilitzat Intangible" del balanç adjunt (vegeu nota 5 de la memòria adjunta) i amb abonament a l'epígraf de patrimoni de "Subvencions, donacions i llegats rebuts" (vegeu Nota 10.2 de la memòria adjunta). A la data d'emissió d'aquest informe d'auditoria, el Patronat de la Fundació no disposa de valoracions d'experts independents que corroborin les estimacions realitzades internament a l'exercici 2012 respecte al valor raonable d'aquests dret d'ús, que presenten un import net de 7.102 milers

d'euros al 2017 (7.492 milers d'euros al 2016). En conseqüència, no hem pogut avaluar la correcció dels imports nets que es mantenen registrats al balanç adjunt ni la dotació a l'amortització ni la imputació de subvencions enregistrades al compte de resultats per imports de 390 milers d'euros, tant a l'exercici 2017 com al 2016. Aquest aspecte també va suposar una limitació a l'abast en l'informe d'auditoria de l'exercici anterior.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

A més de la qüestió descrita en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe

Reconeixement d'ingressos per vendes i prestació de serveis relatius als Cicles de concerts i les visites arquitectòniques

Descripció

Tal com s'indica en les notes 1 i 15 de la memòria, les principals activitats de l'Entitat corresponen a cicles de concerts, visites arquitectòniques, ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions i lloguers de sales.

Els ingressos per cicles de concerts i visites arquitectòniques es componen d'un elevat nombre de transaccions per vendes d'entrades que es realitzen sota condicions particulars. Addicionalment, el reconeixement dels ingressos comporta la necessitat de revisar que s'han registrat tots els costos associats (principalment catxets), procedint-se a estimar les provisions pels costos pels quals no es disposa de factura en la data del registre d'aquests ingressos.

Donat l'import significatiu dels esmentats ingressos, les distintes casuístiques, la multitud d'anotacions registrades i el fet que el reconeixement d'aquests, implica un nombre elevat de transaccions, hem considerat que la integritat, ocurrència, exactitud i el tall d'operacions d'aquests ingressos i de les despeses associades als cicles de concerts són aspectes rellevants per l'auditoria.

Procediments aplicats en l'auditoria

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, principalment, i entre d'altres, l'avaluació del disseny, la implementació així com l'eficàcia operativa dels controls rellevants (incloent els controls de sistemes d'informació) que suporten la integritat de les vendes i els costos necessaris per a la seva prestació, així com el procediment de comptabilització i registre automàtic de les factures de venda.

Així mateix, hem realitzat, entre d'altres, els següents procediments substantius: hem analitzat que aquests ingressos i els costos associats als cicles de concerts es trobin degudament registrats tenint en consideració els termes i obligacions contractuals; avaluat mitjançant procediments analítics, la raonabilitat de l'evolució dels ingressos de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017; realitzat proves en detall sobre una mostra d'ingressos derivats del taquillaatge comptabilitzats assistits per especialistes en tecnologia i sistemes per obtenir i verificar la integritat de les vendes realitzades pel programa de gestió. També hem revisat que els ingressos es trobin enregistrats al període correcte així com s'ha revisat que els catxets per concerts abonats durant l'exercici van associats a ingressos enregistrats durant el mateix període. D'altra banda, també s'ha revisat que no hi hagi catxets sense associar a cap concert.

S'ha comprovat els apunts comptables enregistrats en els comptes comptables d'ingressos, ingressos anticipats i deutors.

Les notes 4.14, 13 i 15 dels comptes anuals adjunts, contenen els desglossaments i la informació relativa als ingressos per vendes, les despeses per catxets i els ingressos anticipats.

Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals

El Patronat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern

que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Patronat és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els esmentats Patrons tenen la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

En l'Annex d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals de la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana. Aquesta descripció, que es troba a les pàgines 7 i 8 del present document, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

DELOITTE, S.L.
Inscrita en el ROAC núm. S0692

Pedro Rodrigo Pena
Inscrit en el ROAC núm. xxxxxx

xx de maig de 2018

Annex del nostre informe d'auditoria

Addicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels Patrons, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals l'Entitat o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els Patrons de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als Patrons de l'Entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Fundació Orfeó Català - Palau de la Música Catalana

Comptes anuals de
l'exercici anual acabat el
31 de desembre de 2017,
juntament amb l'informe d'auditoria



**PALAU
DE LA
MÚSICA
ORFEÓ
CATALÀ**

FUNDACIÓ ORFEÓ CATALÀ - PALAU DE LA MÚSICA CATALANA
BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE 2017

(Euros)

| ACTIU | Notes de la Memòria | 31/12/2017 | 31/12/2016 | PATRIMONI NET I PASSIU | Notes de la Memòria | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| ACTIU NO CORRENT: | | | | PATRIMONI NET: | | | |
| Immobilitzat intangible- | Nota 5 | 7.211.107 | 7.605.493 | Fons propis- | Nota 10 | 961.656 | 961.656 |
| Patents, llicències, marques i similars | | 35.373 | 16.992 | Fons dotacional | | 30.051 | 30.051 |
| Drets d'ús | | 7.102.349 | 7.492.194 | Reserves | | 931.605 | 766.181 |
| Aplicacions informàtiques | | 73.385 | 96.307 | Superàvit (Dèficit) de l'exercici | | - | 165.424 |
| Immobilitzat material- | Nota 6 | 11.294.745 | 11.743.998 | Ajustos per canvi de valor- | | 16.094 | - |
| Terrenys i construccions | | 10.210.741 | 9.041.738 | Ajustos per valoració d'actius mantinguts per a la venda | | 16.094 | - |
| Altres immobilitzats | | 1.084.004 | 2.702.260 | Subvencions, donacions i llegats rebuts- | Nota 10.2 | 13.437.361 | 14.126.568 |
| Béns del patrimoni cultural- | | 31.806 | 25.000 | Subvencions, donacions i llegats rebuts | | 13.437.361 | 14.126.568 |
| Arxius, biblioteques i museus | | 31.806 | 25.000 | Total patrimoni net | | 14.415.111 | 15.088.224 |
| Inversions financeres a llarg termini- | Nota 7 | 30.423 | 30.423 | PASSIU NO CORRENT: | | | |
| Altres actius financers a llarg termini | | 30.423 | 30.423 | Provisions a llarg termini- | Nota 11.1 | 2.142.993 | 1.223.089 |
| Total actiu no corrent | | 18.568.081 | 19.404.914 | Obligacions per prestacions a llarg termini al personal | | 1.094.219 | 200.000 |
| | | | | Altres provisions | | 1.048.774 | 1.023.089 |
| | | | | Deutes a llarg termini- | | 862.885 | 1.028.148 |
| | | | | Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit | Nota 12.1 | 846.205 | 1.011.468 |
| | | | | Altres passius financers | | 16.680 | 16.680 |
| | | | | Periodificacions a llarg termini- | Nota 13 | 250.000 | 500.000 |
| | | | | Total passiu no corrent | | 3.255.878 | 2.751.237 |
| ACTIU CORRENT: | | | | PASSIU CORRENT: | | | |
| Usuaris, patrocinadors i altres deutors- | | 1.316.388 | 1.766.870 | Deutes a curt termini- | | 167.667 | 243.857 |
| Usuaris, patrocinadors i deutors per prestacions de serveis | Nota 9 | 755.698 | 769.787 | Deutes amb entitats de crèdit | Nota 12.1 | 165.263 | 165.263 |
| Deutors, entitats del Grup, associades i vinculades | Nota 16.1 | - | 98.865 | Altres passius financers: Fiances i dipòsits rebuts | | 2.404 | 2.404 |
| Altres crèdits amb les Administracions Públiques | Nota 14.1 | 546.855 | 890.174 | Altres passius financers: Proveïdors d'immobilitzat | Nota 6 | - | 76.190 |
| Bestretes de personal | | 13.835 | 8.044 | Creditors de les activitats i altres comptes a pagar- | | 2.066.806 | 2.148.016 |
| Inversions financeres a curt termini- | Nota 7 | 409.901 | 393.837 | Proveïdors i creditors | | 1.223.307 | 1.310.955 |
| Dipòsits | | 321.822 | 321.852 | Proveïdors, entitats del Grup, associades i vinculades | Nota 16.1 | 27.512 | - |
| Valors representatius de deute | | 88.079 | 71.985 | Personal | | 105.805 | 107.475 |
| Periodificacions a curt termini | Nota 13 | 104.240 | 46.717 | Altres deutes amb les Administracions Públiques | Nota 14.1 | 188.926 | 289.743 |
| Efectiu i altres actius líquids equivalents- | | 1.907.593 | 1.374.961 | Acomptes d'usuaris, patrocinadors i deutors | | 521.256 | 439.843 |
| Tresoreria | | 1.907.593 | 1.374.961 | Periodificacions a curt termini- | Nota 13 | 2.400.741 | 2.755.965 |
| | | | | Ingressos anticipats | | 2.400.741 | 2.755.965 |
| Total actiu corrent | | 3.738.122 | 3.582.385 | Total passiu corrent | | 4.635.214 | 5.147.838 |
| TOTAL ACTIU | | 22.306.203 | 22.987.299 | TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU | | 22.306.203 | 22.987.299 |

Les Notes 1 a 20 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2017.

FUNDACIÓ ORFEÓ CATALÀ - PALAU DE LA MÚSICA CATALANA
COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI 2017

(Euros)

| | Notes de la Memòria | Exercici 2017 | Exercici 2016 |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|
| OPERACIONS CONTINUADES: | | | |
| Ingressos de la Fundació per les activitats- | | 13.912.843 | 13.159.835 |
| Ingressos per vendes i prestacions de serveis | Nota 15.1 | 10.092.123 | 9.287.260 |
| Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions | Nota 15.2 | 2.022.484 | 2.007.205 |
| Subvencions oficials a les activitats i donacions rebudes | Nota 15.1 | 1.798.236 | 1.865.370 |
| Altres ingressos de les activitats- | Nota 15.3 | 1.185.331 | 1.105.013 |
| Ingressos per arrendaments, comissions i altres | | 1.185.331 | 1.105.013 |
| Aprovisionaments- | Nota 15.4 | (3.248.227) | (3.802.558) |
| Catxets de tercers | | (3.248.227) | (3.802.558) |
| Despeses de personal- | Nota 15.5 | (4.637.734) | (4.419.289) |
| Sous i Salaris i assimilats | | (3.574.909) | (3.454.688) |
| Càrregues Socials | | (952.172) | (964.601) |
| Altres costos | | (110.653) | - |
| Altres despeses d'explotació- | | (5.682.155) | (5.130.113) |
| Serveis Exteriors | Nota 15.6 | (5.555.139) | (5.052.361) |
| Arrendaments i cànon | | (20.562) | (24.649) |
| Reparacions i conservació | | (1.314.388) | (1.052.031) |
| Serveis de professionals independents | | (910.062) | (688.099) |
| Primes d'assegurances | | (83.195) | (106.106) |
| Serveis bancaris | | (141.474) | (134.133) |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | | (733.735) | (824.055) |
| Subministraments | | (358.592) | (367.190) |
| Altres serveis | | (1.993.131) | (1.856.098) |
| Tributs | | (17.245) | (15.204) |
| Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials | Nota 9 | 70.104 | (47.888) |
| Altres despeses de la gestió corrent | Nota 15.7 | (179.875) | (14.660) |
| INGRESSOS MENYS DESPESES | | 1.530.058 | 912.888 |
| Amortització de l'immobilitzat | Notes 5 i 6 | (1.230.932) | (1.213.557) |
| Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres | Nota 10.2 | 739.207 | 734.092 |
| Resultat per vendes i deteriorament d'immobles | Nota 6 | (12.129) | - |
| Altres resultats | Nota 15.8 | (1.009.751) | (240.573) |
| RESULTAT D'EXPLOTACIÓ | | 16.453 | 192.850 |
| Ingressos financers- | Nota 15.9 | 2.369 | 4.303 |
| De valors negociables i altres instruments financers en tercers | | 2.369 | 4.303 |
| Despeses financeres- | Nota 15.9 | (18.822) | (31.729) |
| Per deutes amb tercers | | (18.822) | (31.729) |
| RESULTAT FINANCER | | (16.453) | (27.426) |
| RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | | - | 165.424 |
| Impostos sobre beneficis | Nota 14.2 | - | - |
| RESULTAT DE L'EXERCICI | | - | 165.424 |

Les Notes 1 a 20 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del compte de resultats corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

FUNDACIÓ ORFEÓ CATALÀ - PALAU DE LA MÚSICA CATALANA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2017

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

(Euros)

| | Notes de la Memòria | Exercici 2017 | Exercici 2016 |
|---|---------------------|------------------|------------------|
| RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (I) | | | |
| | Nota 3 | - | 165.424 |
| TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (II) | Nota 10.2 | 66.094 | 100.000 |
| - Per Valoració d'Instruments financers | | 16.094 | - |
| - Per Subvencions de capital | | 50.000 | 100.000 |
| TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (III) | Nota 10.2 | (739.207) | (734.092) |
| - Per traspàs a resultats de les subvencions, donacions y llegats rebuts | | (739.207) | (734.092) |
| TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II+III) | | (673.113) | (468.668) |

Les Notes 1 a 20 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici 2017.

FUNDACIÓ ORFEÓ CATALÀ - PALAU DE LA MÚSICA CATALANA
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2017
B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

(Euros)

| | Fons dotacional | Reserves | Excedent de l'exercici | Ajustos per canvi de valor | Subvencions, donacions i llegats | TOTAL |
|--|-----------------|------------------|------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------|
| SALDO FINAL DE L'EXERCICI ACABAT 31/12/2015 | 30.051 | 1.171.014 | (404.833) | - | 14.760.660 | 15.556.892 |
| Traspàs de l'excedent de l'exercici acabat el 31/12/2015 | - | (404.833) | 404.833 | - | - | - |
| Total ingressos i despeses reconeguts de l'exercici acabat el 31/12/2016 | - | - | 165.424 | - | (634.092) | (468.668) |
| SALDO FINAL DE L'EXERCICI ACABAT 31/12/2016 | 30.051 | 766.181 | 165.424 | - | 14.126.568 | 15.088.224 |
| Traspàs de l'excedent de l'exercici acabat el 31/12/2016 | - | 165.424 | (165.424) | - | - | - |
| Total ingressos i despeses reconeguts de l'exercici acabat el 31/12/2017 | - | - | - | 16.094 | (689.207) | (673.113) |
| SALDO FINAL DE L'EXERCICI ACABAT 31/12/2017 | 30.051 | 931.605 | - | 16.094 | 13.437.361 | 14.415.111 |

Les Notes 1 a 20 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici 2017.

FUNDACIÓ ORFEÓ CATALÀ - PALAU DE LA MÚSICA CATALANA
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU DE L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2017

(Euros)

| | Notes de la memòria | Exercici 2017 | Exercici 2016 |
|---|---------------------|------------------|--------------------|
| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I) | | 1.130.343 | 2.183.557 |
| Resultat de l'exercici abans d'impostos | Nota 3 | - | 165.424 |
| Ajustos al resultat: | | 1.370.107 | 780.464 |
| - Amortització de l'immobilitzat | Notes 5 i 6 | 1.230.932 | 1.213.557 |
| - Traspàs a resultat per subvencions rebudes | Notes 10.2 | (739.207) | (734.092) |
| - Variació de provisions i contingències | Nota 11.1 | 919.904 | 225.685 |
| - Correcció valorativa per deteriorament | Nota 9 | (70.104) | 47.888 |
| - Resultat per vendes i enajenacions d'immobles | Nota 6 | 12.129 | - |
| - Despeses financeres | Nota 15.9 | 18.822 | 31.729 |
| - Ingressos financers | Nota 15.9 | (2.369) | (4.303) |
| Canvis en el capital corrent | | (223.311) | 1.265.095 |
| - Deutors i altres comptes a cobrar | | 520.586 | (285.216) |
| - Altres actius corrents | | (57.523) | (25.774) |
| - Creditors i altres comptes a pagar | | (81.150) | 402.296 |
| - Altres passius corrents | | (355.224) | 673.789 |
| - Altres actius i passius no corrents | | (250.000) | 500.000 |
| Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | | (16.453) | (27.426) |
| - Pagaments d'interessos | Nota 15.9 | (18.822) | (31.729) |
| - Cobraments d'interessos | Nota 15.9 | 2.369 | 4.303 |
| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II) | | (482.448) | (1.083.585) |
| Pagaments/(cobraments) per inversions | | (482.448) | (1.083.585) |
| - Immobilitzat intangible | Nota 5 | (35.243) | (59.646) |
| - Immobilitzat material | | (440.369) | (1.022.546) |
| - Dipòsits a curt termini | Nota 7.1 | (30) | (1.393) |
| - Altres actius | | (6.806) | - |
| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III) | | (115.263) | (439.383) |
| Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer | | (115.263) | (439.383) |
| - Emissió/(devolució) d'altres deutes | | - | (1.175) |
| - Devolució i amortització de deutes amb entitats de crèdit | Nota 12 | (165.263) | (538.208) |
| - Subvencions rebudes | Notes 10.2 | 50.000 | 100.000 |
| EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI (IV) | | - | - |
| AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III+IV) | | 532.632 | 660.589 |
| Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici | | 1.374.961 | 714.372 |
| Efectiu o equivalents al final de l'exercici | | 1.907.593 | 1.374.961 |

Les Notes 1 a 20 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2017.

Fundació Orfeó Català - Palau de la Música Catalana

Comptes anuals de
l'exercici anual acabat el
31 de desembre de 2017,
juntament amb l'informe d'auditoria



**PALAU
DE LA
MÚSICA
ORFEÓ
CATALÀ**

Fundació Orfeó Català - Palau de la Música Catalana

Memòria corresponent a
l'exercici anual acabat el
31 de desembre de 2017

1. Activitat de la Fundació

1.1 Activitat de la Fundació

La Fundació Orfeó Català — Palau de la Música Catalana (d'ara endavant, "la Fundació" o "la Fundació OC-PMC") va ésser constituïda el 17 de desembre de 1990 per l'Orfeó Català i el seu domicili social és al carrer del Palau de la Música, números 4 i 6, 08003 de Barcelona.

La Fundació figura inscrita amb el número 514 en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya (NIF: G-59.684.548) i té com a finalitat estimular i fomentar tota classe d'activitats culturals, especialment en l'aspecte musical, per tal que, amb el seu suport econòmic i promocional, faciliti la realització de les iniciatives i els projectes de l'Orfeó Català, sol o col·laborant amb altres centres o institucions que persegueixin iguals finalitats perquè la Fundació pugui realitzar plenament el seu objecte.

Les activitats principals de la Fundació consisteixen en les tasques de gestió i explotació econòmica del Palau de la Música amb la finalitat d'incrementar i fer assequible al poble l'art musical i la cultura en general, tal i com correspon a la tradició del Palau de la Música i la ciutat de Barcelona. Durant l'exercici 2012, i en virtut d'allò establert al Conveni signat el 20 de juliol de 2012 ((vegeu apartat 1.2 a) posterior) es van incorporar com a noves activitats de la Fundació aquelles que en exercicis anteriors es duïen a terme pel Consorci del Palau de la Música Catalana i l'Orfeó Català. Conseqüentment, les principals activitats dutes a terme per la Fundació durant l'exercici 2017 han estat les següents:

- *Organització i celebració d'activitats musicals i concerts:*

La programació del Palau de la Música Catalana al llarg del 2017 centrada en la música clàssica i el cant coral s'ha adreçat a una pluralitat de públics de totes les edats i alhora a crear-ne de nous. L'any 2017 ha destacat perquè el Palau de la Música Catalana ha estat l'escenari que el cantautor Raimon va escollir per acomiadar-se dels escenaris amb dotze recitals durant el mes de maig. L'any 2017 també han acabat els concerts dedicats al 125è aniversari de l'Orfeó Català.

Pel que fa als cicles de la Fundació, Palau 100, el cicle estrella, s'han programat grans orquestres, directors i solistes internacionals, com són: Balthasar Neumann Chor & Ensemble, amb Pablo Heras-Casado; l'Orquesta Simón Bolívar, amb Gustavo Dudamel, i amb la col·laboració de l'Orfeó Català i el Cor de Cambra del Palau, per oferir la integral de les *Simfonies* de Beethoven; la mezzosoprano Cecilia Bartoli; la Freiburger Barockorchester, amb René Jacobs i el Cor de Cambra del Palau, per oferir la versió de concert de *Così fan tutte* de Mozart; Sir John Eliot Gardiner, amb *Il ritorno d'Ulisse in patria* de Claudio Monteverdi; la BBC Philharmonic Orchestra, amb Juanjo Mena i el pianista Rudolf Buchbinder com a solista convidat; l'Orquesta Filharmònica de Sant Petersburg,; Jordi Savall amb el seu conjunt Le Concert des Nations, per oferir les tres darreres *Simfonies* de Mozart; l'OBC, amb Kazushi Ono i la pianista Gabriela Montero; el Collegium Vocale Gent de Philippe Herreweghe, amb les *Vespro della Beata Vergine* de Claudio Monteverdi i la violinista Anne-Sophie Mutter formant trio amb Lambert Orkis (piano) i Roman Patkoló (contrabaix).

La programació del Palau s'ha sumat a la commemoració del 450è aniversari del naixement de Claudio Monteverdi, amb Sir John Eliot Gardiner dirigint *Il ritorno d'Ulisse in patria*, Pablo Heras-Casado dirigint *Selva morale e spirituale* i Philippe Herreweghe dirigint les *Vespro della Beata Vergine*. El Palau també ha dedicat una atenció especial a l'obra de Beethoven i ha programat la integral de les seves *Simfonies* en quatre dies consecutius (cinc concerts), protagonitzada per l'Orquesta Simón Bolívar i el director Gustavo Dudamel, amb

la col·laboració de l'Orfeó Català i el Cor de Cambra del Palau en la *Novena Simfonia*, que també han interpretat a Madrid.

Quant a l'activitat dels cors de la casa, cal destacar l'estrena de la *Cantata de Randa* de Salvador Brotons, dedicada a Ramon Llull amb motiu del 700è aniversari de la seva mort, amb l'Orquestra Simfònica de les Illes Balears, sota la direcció del mateix compositor, i l'estrena a Europa de *Considering Matthew Shepard* de Craig Hella Johnson, a càrrec de l'Orfeó Català, el Cor Jove i el Cor de Noies, dirigits per Simon Halsey. També ha destacat el concert de l'Orfeó Català, dirigit per Halsey, amb el *Requiem* de Duruflé i l'*Ave Verum* de Mozart, i el concert "Mestres de l'Orfeó Català" del Cor de Cambra del Palau, dirigit per Xavier Puig; ambdós concerts han format part dels actes de celebració del 125è aniversari de l'Orfeó Català; el concert "Vora la mar" dels cors de l'Escola Coral, dirigits per Simon Halsey; la *Tercera Simfonia* de Mahler amb el Cor de Noies, el Cor Infantil i la JONC, sota la direcció del seu titular, Manuel Valdivieso. Finalment, el 26 de desembre ha tingut lloc la gran festa coral dels cors de l'Orfeó Català: el tradicional Concert de Sant Esteve.

- *Compromís amb l'educació:*

El compromís educatiu de la Fundació s'ha centrat en els cicles Escoles al Palau i Concerts Familiars al Palau, que tenen com a objectiu difondre la música des d'una concepció moderna, trencadora, interdisciplinària i de màxima qualitat. Durant el 2017 s'han programat els títols exitosos *Flamencat*, *Kantikipugui al Palau*, amb el Cor de Cambra del Palau, en l'estrena de la versió a la Sala de Concerts; *Simfònic ara!*; el concert-taller *Connecta amb l'Orquestra Simfònica*, amb la Simfònica del Vallès; l'itinerari guiat i taller artístic *Visitem i experimentem el Palau*; l'itinerari guiat *Visitem el Palau i escoltem l'orgue*; *Una veu... mil instruments*; *Trencadís de cançons*; *Cobla 2.0*; *Jazz en viu... Swing!*; *Les músiques del món*, i cal destacar l'estrena de *Big Bang Beethoven*. També s'han programat *Abans de néixer al Palau*, *Bim-Bom, nadons al Palau* i *Zig-Zag, passets al Palau*, sense oblidar el clàssic *En Jan Titella*. Cal destacar l'estrena de l'espectacle per a nadons *Tocatic-tocatà*, basat en l'univers del compositor Carles Santos, i la novetat *Clàssica de tots els temps*. També el concert participatiu *Cantem 'El Messies'*.

- *Altres col·laboracions:*

La Fundació ha col·laborat amb l'Orquestra Simfònica del Vallès (cicle Simfònics al Palau), amb l'Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (cicle ONCA al Palau) i la productora Poema (cicle Mestres de la Guitarra al Palau). Finalment, també es s'ha ofert el cicle Estiu al Palau, amb les actuacions de la JONC al costat del Cor Infantil i el Cor de Noies de l'Orfeó Català amb la *Tercera Simfonia* de Mahler, i els pianistes Yutong Sun, Carles Lama & Sofia Cabruja, Bernat Català i Carles Marigó, en col·laboració amb el San Miguel Mas i Mas Festival.

Cercant el diàleg amb les arts plàstiques, el 2017 s'han ofert les exposicions "Breath", dedicada a l'artista nord-americana Kiki Smith, i "Seur", amb obra del català Santi Moix. També s'ha comptat amb la presència performàtica de Pandemònia Panacea, un personatge vinilat sorgit del *pop art*, coincidint amb el concert de Cecilia Bartoli.

1.2 Antecedents i aspectes significatius ocorreguts durant l'exercici

a) *Procés de reorganització de les entitats que confirmen el Palau de la Música*

Com és conegut públicament, amb data 23 de juliol de 2009, l'autoritat judicial va procedir a intervenir certa documentació de cara al procés penal iniciat contra una part de l'Antiga Direcció de les entitats que conformen el Palau de la Música Catalana. Aquest fet va conduir a canvis molt significatius en la Direcció de la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana que van culminar amb la personació de la Fundació com a part afectada en l'esmentat procés penal segons es desprèn de l'acord pres en data 3 de setembre de 2009 pel Patronat de la Fundació.

Adicionalment, i per assegurar al mateix temps la màxima transparència i comunicació amb les entitats públiques i la societat civil en general i en conjunt amb les altres entitats implicades en la gestió del Palau de la Música (Consorci del Palau de la Música Catalana, Cor de Cambra del Palau de la Música Catalana i l'Orfeó

Català), els Patrons de la Fundació van iniciar durant l'exercici 2009/2010 un procés de reflexió sobre l'estructura jurídica i operativa òptima del Palau de la Música per tal de garantir la consecució dels fins estatutaris de cadascuna d'elles, la modernització, simplificació i optimització de l'estructura jurídica que havia estat heretada, aconseguir més agilitat en la presa de decisions, més transparència i eficàcia en la gestió del dia rere dia i la resolució de les mancances de control detectades en el passat.

Fruit d'aquest treball de reflexió, amb data 28 de desembre de 2011 la Junta del Patronat de la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana va ratificar les línies d'actuació d'una futura reorganització de les entitats que conformen el Palau de la Música i va autoritzar a la seva presidenta per tal de subscriure els convenis necessaris per tal de dur a terme les actuacions previstes, ja que les esmentades línies d'actuació havien estat aprovades per l'Assemblea de socis de l'Orfeó Català en data 12 de desembre de 2011 i pel Patronat del Consorci el mateix dia 28 de desembre de 2011.

Aquestes línies d'actuació aprovades per tots els òrgans de govern de les entitats que conformen el Palau de la Música van culminar el dia 20 de juliol de 2012 amb la signatura d'un conveni a tres bandes (d'ara endavant "Acord Tribanda") que regula el traspàs dels actius entre les parts i la nova estructura de gestió de les activitats del Palau de la Música i que va ser subscrit per l'Orfeó Català, el Consorci del Palau de la Música Catalana i la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana (d'ara endavant, "les Parts").

Aquest Acord, va entrar en vigor l'1 de gener de 2012 i té una durada de 25 anys prorrogables automàticament mentre no sigui resolt per acord dels representants legals de les Parts. Els principals aspectes recollits en aquest conveni, són els següents:

Principals aspectes recollits al Conveni signat el 20 de juliol de 2012:

- La renúncia per part del Consorci, a l'ús i l'explotació econòmica dels edificis i les activitats del Palau de la Música amb el compromís (expressat en la reunió del Patronat del Consorci de data 28 de desembre de 2011) de seguir suportant el cost del manteniment de les instal·lacions fins la data efectiva de signatura de l'Acord Tribanda (20 de juliol de 2012).
- L'encàrrec de gestió i explotació econòmica integral del Palau de la Música que fa l'Orfeó a favor de la Fundació, en el moment de renúncia del Consorci, incloent-hi tant la cessió de l'ús de les instal·lacions del Palau de la Música de les que sigui titular l'Orfeó Català, com la llicència gratuïta d'ús sobre elements de propietat industrial i la resta de signes distintius amb titularitat, respectivament, de l'Orfeó Català i del Consorci, que sigui escaient. No entren, però, dins d'aquest acord de cessió, els locals propietat de l'Orfeó que no estan afectes a l'activitat musical.
- L'assumpció per part de la Fundació de certs compromisos i obligacions a futur, que permetin el bon manteniment de les instal·lacions i de la qualitat de les activitats que li han estat encomanades.
- L'establiment i el reconeixement del règim de successió temporal entre les Parts, o alguna d'elles, en l'ús i l'explotació econòmica del Palau de la Música, mitjançant el qual, la Fundació assumeix els drets i obligacions derivats de l'Acord a partir de l'1 de gener de 2012, amb l'excepció de les obligacions en matèria fiscal i socio/laboral, que són assumides per la Fundació a títol de "successió universal".
- L'establiment del règim de col·laboració mútua, recíproca i futura de les Parts amb vista a permetre, assegurar i garantir la continuïtat, la conservació i el sosteniment del Palau de la Música i les seves activitats. En especial, es va acordar la creació d'un Fons Especial Voluntari (d'ara endavant FEV), identificat en un compte bancari independent, on les Parts efectuaran aportacions i que haurà de servir per fer front a totes les obligacions i responsabilitats derivades dels processos en curs envers membres de l'Antiga Direcció i per rebre els rescabaments que se'n derivin. El funcionament, responsabilitats, finalitats, limitacions i durada d'aquest FEV, va quedar clarificat i detallat en dues addendes signades entre les Parts els dies 20 de desembre de 2012 i 30 de setembre de 2013, establint-se que la totalitat dels costos i beneficis procedents d'aquests processos iniciats contra membres de l'Antiga Direcció serien suportats per la Fundació i s'utilitzaria el FEV per efectuar els corresponents cobraments o pagaments, segons correspongués, així com que, en cas de liquidació del Consorci, el FEV haurà de garantir (amb

el límit dels rescabaments rebuts pel Consorci) que els fons propis que constin al balanç del Consorci no resultin en cap cas negatius (vegeu Nota 15.8).

En relació al Conveni Tribanda esmentat anteriorment i seguint el mandat de la Junta Directiva de l'Orfeó i els Patronats de la Fundació i el Consorci, durant l'exercici 2015 es va actualitzar i refusar en un sol text, aprovat amb data 15 de desembre de 2015, el redactat del text original de 20 de juliol de 2012 (llevat d'aquells acords que ja s'haguessin executat en els exercicis 2012-2014 i que, a data actual, haguessin perdut la seva vigència) així com les addendes de 20 de desembre de 2012 i 30 de setembre de 2013, sense que, fruit d'aquesta tasca de síntesi s'hagin produït canvis significatius respecte a l'esmentat anteriorment, a excepció del següent. D'acord al nou text refós del Conveni Tribanda i en cas d'existir una resolució judicial derivada del procés envers els membres de l'Antiga Direcció, que obligui al Consorci a tornar els rescabaments rebuts, la Fundació s'obliga davant del Consorci a proveir-li els fons necessaris per fer front a aquesta devolució, sempre que el saldo del FEV no sigui suficient.

b) Situació dels procediments penals vinculats al frau dels membres de l'anterior Direcció

En relació als processos penals esmentats al apartat 1.2.a) anterior i relacionats amb una part dels membres de l'anterior Direcció del Palau de la Música, els principals fets ocorreguts des de l'any 2009 i fins el mes de març de 2018 i la seva situació a la data de formulació dels presents comptes anuals, és la següent:

1. Es va tenir accés a còpies de la documentació intervinguda per l'autoritat judicial, no derivant-se cap impacte significatiu respecte als comptes anuals formulats dels exercicis 2009 a 2017.
2. S'han anat rebent rescabaments parcials del jutjat que instrueix la causa principal per import total de 4.007.376 euros (durant els exercicis 2010 a 2013), que es van anar enregistrant a l'epígraf "Altres resultats" del compte de pèrdues i guanys. Durant els exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2017 i 2016 no s'han rebut rescabaments.

La totalitat dels costos suportats per la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana com a conseqüència de la seva personació com a part afectada en el procés penal descrit a continuació també es van registrar en l'epígraf "Altres resultats" del compte de pèrdues i guanys per entendre que s'havien de considerar en conjunt i juntament amb els rescabaments rebuts del jutjat i, bàsicament, en un epígraf segregat de les activitats ordinàries de la Fundació. En aquest sentit i relacionat amb els termes establerts a l'Acord Tribanda (vegeu Nota 1.2 a) anterior), a partir de l'1 de gener de 2012, la totalitat de costos i beneficis associats als procediments penals iniciats contra membres de l'Antiga Direcció i en els quals hi estigui involucrada alguna entitat de les que conformen el Palau de la Música (descrites a la Nota 4.16) son suportats per la Fundació i s'utilitza el Fons Especial Voluntari per efectuar els corresponents cobraments o pagaments, en cas de que sigui necessari.

Durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2017 s'han enregistrat 242.558 euros (28.135 euros en l'exercici acabat el 31 de desembre de 2016) de despeses vinculades al procés penal en l'esmentat epígraf del compte de pèrdues i guanys (vegeu Nota 15.8).

3. El procés penal iniciat contra part dels membres de l'anterior Direcció (Diligències prèvies 3360/2009 del jutjat d'instrucció nº30 o CAUSA PRINCIPAL) que es va incoar com a conseqüència dels indicis detectats per l'Administració Tributària Estatal per certs moviments en comptes bancaris dels exercicis 2003/04, ha seguit el seu curs durant aquest període de temps. En aquests moments totes les acusacions, inclosa la de la Fundació, han presentat els corresponents escrits d'acusació sol·licitant diverses penes contra els acusats així com certes quantitats per cobrir la responsabilitat civil derivada dels delictes comesos. Tanmateix, mitjançant interlocutòria de data 24 de juliol de 2015, es va acordar l'obertura del judici oral contra els acusats i responsables civils, els quals ja han presentat els seus escrits de conclusions provisionals. En data 1 de març de 2017 s'ha iniciat el judici oral de les diligències prèvies 3360/2009 del Jutjat número 30 de Barcelona a la Secció 10 de l'Audiència Provincial de Barcelona contra part dels membres de l'Antiga direcció de les entitats que

conformen el Palau de la Música on la Fundació Orfeó Català- Palau de la Música Catalana es va presentar com a part afectada.

Un cop celebrades totes les sessions del judici oral, el procediment va quedar vist per sentència, la qual es va dictar el 29 de desembre de 2017. En virtut d'aquesta sentència es condemna a una sèrie d'acusats a determinades penes privatives de llibertat i pecuniàries.

Quant a la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana, la sentència li reconeix el dret a percebre de manera exclusiva un total de 6.294.063,44 euros en concepte de responsabilitat civil derivada de l'activitat delictiva declarada com a provada en la resolució judicial.

Junt amb aquesta quantitat, s'ha de tenir en compte que la sentència reconeix de manera conjunta a la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana i a l'Associació Orfeó Català el dret a percebre un total de 6.219.633,88 euros en concepte també de responsabilitat civil derivada de l'activitat delictiva declarada com a provada en la resolució judicial. En la fase de l'execució de la sentència s'haurà de determinar quina quantitat exacta pertany a cadascun d'aquests ens, ja que pel moment no ha estat possible destriar-ho.

Finalment, per part de la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana i a l'Associació Orfeó Català i d'11 parts processals més s'ha anunciat la presentació d'un recurs de cassació davant del Tribunal Suprem contra l'esmentada sentència. Amb data 8 de maig de 2018 la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música ha interposat el recurs de cassació davant del Tribunal Suprem reclamant l'import de 1.074.762,82 euros pels bonus cobrats per Sr. Felix Millet i Jordi Montull.

Durant l'exercici 2011, el Ministeri va incorporar a aquesta Causa principal, una querella de la qual n'és responsable subsidiària la Fundació, relacionada amb la inspecció de l'impost sobre el valor afegit (I.V.A) de l'exercici 2007, realitzada en anys anteriors. L'import estimat de la quota defraudada i per tant la quantia corresponent a la possible responsabilitat civil derivada envers la Fundació del presumpte delictes contra la Hisenda Pública es va establir en 684.983 euros que es mantenen provisionats a l'epígraf "Altres Provisions" del balanç adjunt (vegeu Notes 11 i 14.1), juntament amb els seus corresponents interessos de demora per import de 363.836 euros (338.106 euros a 31 de desembre de 2016). En relació amb l'anterior, la Fundació va tramitar la constitució d'una hipoteca unilateral voluntària que garantis les responsabilitats pecuniàries derivades de l'esmentat presumpte delictes contra la Hisenda Pública però encara s'està a l'espera de rebre una resposta formal per part de l'Agència Tributària respecte de l'oferiment realitzat per la Fundació. Així mateix, en relació amb aquesta querella, l'Agència Tributària va acordar l'adopció de Mesures Cautelars acordant retenir, amb dates 29 de novembre de 2012 i 30 de març de 2015, devolucions d'Hisenda en favor de la Fundació per imports de 366.280 i 77.745 euros. La Fundació va formular oposició envers aquestes mesures cautelars, estant, a data d'avui, pendent de resolució per part del Jutjat Instructor (vegeu Nota 14.1). Addicionalment, mitjançant Providència de data 16 de març de 2016, el Jutjat Instructor va requerir als acusats i als responsables civils directes i subsidiaris, la prestació d'una fiança associada a l'esmentada querella. La Fundació va recórrer aquesta Providència al considerar que l'Administració Tributària ja ha adoptat mesures cautelars vers la Fundació per assegurar les quotes tributàries defraudades pels acusats.

4. Durant l'exercici 2010, es va iniciar un altre procediment penal envers els membres de l'Antiga Direcció del Palau de la Música (Diligències Prèvies 2613/10) davant del Jutjat d'Instrucció 10 de Barcelona per la presumpta comissió dels delictes de tràfic d'influències, falsedat en document oficial i apropiació indeguda, que entre d'altres afectats, resultaria perjudicada la Fundació, relacionat amb el projecte urbanístic de millora de l'entorn del Palau (vegeu Nota 6.b). Aquest procediment penal es va incoar a resultes de la querella interposada pel Ministeri Fiscal en data 20 de maig de 2010 i la Fundació es va presentar com a acusació particular. Durant l'exercici 2011 i els primers mesos de l'exercici 2012 es van iniciar diversos processos administratius addicionals vinculats a l'Hotel, en els quals s'han efectuat demandes creuades entre la Fundació, Olivia Hotels, l'Ajuntament de Barcelona i el Departament d'Economia de la Generalitat (vegeu Nota 6.b), que a la data de formulació dels presents comptes anuals també estan, majoritàriament, recorreguts i pendents de cloenda.

En relació a les Diligències Prèvies 2613/2010, durant l'exercici 2012 es va tancar la fase d'instrucció i les mateixes es van traspassar a la Secció Cinquena de l'Audiència Provincial de Barcelona (Procediment Abreujat 100/2012), havent-se celebrat el judici durant els mesos de febrer i març de 2014. La sentència corresponent a aquest procediment abreujat es va dictar el 28 de maig de 2014 i va absoldre als acusats del delictes continuat d'apropiació indeguda pel que es trobaven encausats, però varen ser condemnats per la comissió d'un delictes de tràfic d'influències i d'un delictes d'ofertament de realitzar tràfic d'influències. Sobre aquesta sentència la Fundació i la resta de parts implicades van interposar recursos de cassació (recurs de cassació nº 1/1825/2014) que van ser admesos a tràmit per la Sala Segona del Tribunal Suprem. En data 23 de març de 2015, el Tribunal Suprem va acordar anul·lar la sentència dictada al maig del 2014 i va ordenar a l'Audiència Provincial que dictés nova sentència, la qual s'ha emès amb data 23 d'abril de 2015 ratificant les conclusions assolides en la primera sentència emesa al maig de 2014. En contra d'aquesta sentència, la Fundació va interposar recurs de cassació nº 1/1497/2015 en data 9 de setembre de 2015 per entendre que la condemna als acusats també hauria d'incloure el delictes continuat d'apropiació indeguda. En data 7 de juny de 2016 la Sala Segona del Tribunal Suprem va dictar Sentència en virtut de la qual va absoldre als acusats i va interposar les costes de cassació a la Fundació.

5. Durant els exercicis 2009 i 2010 es van rebre notificacions d'obertura de processos d'inspecció d'exercicis anteriors corresponents a diversos impostos als quals la Fundació està subjecta. En algun cas i per a diversos exercicis (vegeu Nota 14) es van efectuar liquidacions parcials al setembre de 2010 que es van signar en conformitat però que no suposaven una liquidació total de la obligació fiscal perquè l'ordenament jurídic estableix la prioritat i prevalença de l'ordre jurisdiccional penal sobre l'àmbit administratiu. Per tant, encara que es van efectuar liquidacions parcials, les actuacions administratives de comprovació no podran completar-se ni concloure en tant que no es produeixi la resolució definitiva de les actuacions judicials penals.

Segons el descrit anteriorment, a la data de formulació dels presents comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017, el principal procediment penal (CAUSA PRINCIPAL) i els procediments que s'hi vinculen encara no han conclòs, ja que es troba pendent resolució del recurs de cassació interposat en contra de la sentència de l'Audiència Provincial recaiguda el 29 de desembre de 2017 i, per tant, els membres del Patronat no poden avaluar amb certesa l'impacte (positiu o negatiu) que, com a conseqüència de la sentència final del procés penal, se'n pogués derivar envers la Fundació.

No obstant això, en opinió dels Patrons i dels assessors de la Fundació, donat que la Fundació (i la resta d'entitats que conformen el Palau) exerciten l'acusació particular en els processos penals, a excepció dels riscos fiscals i laborals derivats per responsabilitat subsidiària de la Fundació que estan provisionats segons s'indica a la Nota 14, el risc de què se'n puguin derivar responsabilitats envers de la Fundació, és remot, sense perjudici de què es puguin recuperar total o parcialment els perjudicis soferts com a conseqüència dels presumptes fets delictius que s'hi investiguen o puguin sorgir d'altres en el futur.

1.3 Altra informació significativa

En relació als requeriments d'informació del Decret 125/2010 de 14 de setembre, els Patrons de la Fundació manifesten que aquesta entitat no ha concedit ajuts a tercers durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017, i que només té el compromís d'ajudar a l'Orfeó Català en virtut del conveni signat amb aquest en data 1 de setembre de 2000, segons el qual la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana va comprometre's amb l'Orfeó Català a rescabalar-se mútuament en el moment de fer el tancament de la temporada musical, quan per motius de caixa una o altra hagués fet front a despeses que concretament corresponguessin a l'altra entitat.

Donat aquest fet durant l'exercici 2017 la Fundació ha assumit despesa per import de 38.595 euros en concepte de gestió de la campanya de la captació de socis i del 125è aniversari mitjançant publicitat en mitjans de comunicació i xarxes socials que s'ha estat abonat per l'Orfeó Català en la seva totalitat amb data 5 d'octubre de 2017 (vegeu Nota 16.2)

Durant l'exercici 2016, la Junta Directiva de l'Associació Orfeó Català va aprovar atorgar a la Fundació Orfeó Català un ajut de 100.000 euros amb càrrec al pressupost de l'exercici 2016 (vegeu Nota 15.1 i 16.2).

D'altra banda, els convenis de col·laboració subscrits amb tercers (llevat d'aquells signats per operacions ordinàries de la Fundació com per exemple concerts o patrocinis per a dur a terme les activitats) a 31 de desembre de 2017 i 2016, són els següents:

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017:

| Resum de convenis de col·laboració amb tercers | Import (Euros) | Drets i obligacions que se'n deriven envers la Fundació |
|--|-----------------------|--|
| Fundació Catalanista i Demòcrata Trias Fargas | 79.000 (*) | - |
| Orfeó Català | Sense concretar | Vegeu Nota 18 |
| Conveni "Tribanda" entre el Consorci del Palau de la Música Catalana, l'Orfeó Català i la Fundació | Sense concretar | Vegeu Nota 1.2.a |
| Conveni amb el Sr. Àngel Colom | (**) | Vegeu Nota 15.8 |
| Conveni amb el Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya | 1.058.323 | Vegeu Nota 15.1 |

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016:

| Resum de convenis de col·laboració amb tercers | Import (Euros) | Drets i obligacions que se'n deriven envers la Fundació |
|--|-----------------------|--|
| Fundació Catalanista i Demòcrata Trias Fargas | (*) | - |
| Orfeó Català | Sense concretar | Vegeu Nota 18 |
| Conveni "Tribanda" entre el Consorci del Palau de la Música Catalana, l'Orfeó Català i la Fundació | Sense concretar | Vegeu Nota 1.2.a |
| Conveni amb el Sr. Àngel Colom | (**) | Vegeu Nota 15.8 |
| Conveni amb el Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya | 1.025.990 | Vegeu Nota 15.1 |

(*) La Fundació va signar, amb data 17 de novembre de 2009, un conveni en virtut del qual la Fundació Catalanista i Demòcrata Trias Fargas realitzarà una aportació única a la Fundació Orfeó Català Palau de la Música Catalana per import de 79.000 euros l'any 2017. Fruit d'un anàlisi de recuperabilitat dels comptes a cobrar a 31 de desembre de 2017, el Patronat ha considerat oportú aprovisionar el saldo corresponent de l'aportació de l'exercici 2017.

(**) La Fundació va signar, amb data 23 de juliol de 2012, un conveni en virtut del qual, es retornaria a l'entitat 75.127 euros, mitjançant diferents pagaments fins l'any 2019 (vegeu Notes 15.8 i 15.9).

Els Patrons de la Fundació manifesten que les activitats desenvolupades per l'Entitat estan destinades, bàsicament, a la promoció d'activitats culturals i musicals que no discriminen en el seu ús entre homes i dones.

Els recursos obtinguts per la Fundació en els exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2017 i 2016 han estat destinats a les finalitats fundacionals, tal i com s'explica a la Nota 17.

Per la naturalesa de les activitats a les quals es dedica, la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana no té responsabilitats, despeses, actius ni provisions i contingències de caràcter mediambiental que puguin ser significatives en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats d'aquesta. Per aquest motiu, en aquesta memòria no s'inclouen detalls específics dels comptes anuals respecte a la informació de qüestions mediambientals.

2. Bases de presentació dels Comptes Anuals

D'acord amb el que preveuen les Normes d'Elaboració dels Comptes Anuals, en relació a la memòria, no s'inclouen ni complimenten aquells apartats en què la informació que s'hi sol·licita no sigui significativa o aplicable.

2.1. Imatge fidel i marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació

Els comptes anuals adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables de la Fundació i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de la Fundació i dels fluxos d'efectiu produïts durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals es sotmetran a l'aprovació del Patronat i s'estima que seran aprovats sense cap modificació. Per altra banda, els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016 varen ser formulats pel Patronat de la Fundació amb data 4 de maig de 2017 i aprovats en la mateixa sessió.

Al 31 de desembre de 2017, el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació és l'establert en:

- Llei 4/2008 de 24 d'abril per a Associacions i Fundacions Catalanes.
- Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- Decret 125/2010 de 14 de setembre que modifica parcialment i en alguns aspectes el Pla de Comptabilitat de Fundacions i Associacions (Decret 259/2008).
- La resta de normes d'obligat compliment emeses per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

La Fundació ha optat per l'aplicació dels criteris continguts en els Decrets anteriors per tal de complir els requisits aplicables. Quan es realitzin operacions, el tractament comptable de les quals, no es reculli al Pla General de Fundacions i Associacions, s'aplicaran les normes i apartats corresponents, continguts al Pla General de Comptabilitat, aprovat per Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre i les noves modificacions introduïdes per el Reial Decret 1159/2010.

2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, els Patrons de la Fundació han formulat aquests comptes anuals tot considerant la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tenen un efecte significatiu en els comptes anuals. No hi ha cap principi comptable que, sent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se.

2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts s'han utilitzat estimacions realitzades pels Patrons de la Fundació per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament aquestes estimacions es refereixen a:

- La valoració i la vida útil dels actius intangibles i materials (vegeu les Notes 4.1 i 4.2).
- El càlcul del deteriorament dels actius intangibles i materials (vegeu la Nota 4.3).
- El càlcul del deteriorament dels crèdits comercials (vegeu la Nota 4.5).
- El càlcul de provisions (vegeu les Notes 4.9 i 4.12)
- La valoració de les aportacions rebudes en espècie (vegeu la Nota 15.2).

Considerant els fets esmentats a la Nota 1.2.b), malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017, és

possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en els pròxims exercicis, la qual cosa es realitzaria, si s'escau, de manera prospectiva.

2.4. Comparació i comparabilitat de la informació

La informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016, es presenta, a efectes comparatius, amb la informació relativa a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

2.5. Correcció d'errors

Durant l'exercici 2017, no s'ha detectat cap error significatiu que hagi suposat la reexpressió dels imports inclosos en els comptes anuals adjunts de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2016.

2.6. Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017 no s'han produït canvis en criteris comptables significatius respecte a aquells que es van aplicar a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

2.7. Agrupació de partides

Determinades partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu es presenten de forma agrupada per facilitar la seva comprensió, si bé, en la mesura que sigui significatiu, s'ha inclòs la informació desagregada a les corresponents notes de la memòria adjunta.

2.8. Imports en euros

Llevat que s'indiqui el contrari, els imports monetaris que figuren en aquesta memòria son expressats en euros.

2.9. Principi d'empresa en funcionament

A 31 de desembre de 2017 la Fundació manté un fons de maniobra negatiu (passiu corrent menys actiu corrent) per import de 897.092 euros (1.565.453 euros a 31 de desembre de 2016). Malgrat l'anteriorment esmentat, el patrimoni net de la Fundació continua essent positiu. Els membres del Patronat han formulat els presents comptes anuals d'acord amb el principi d'empresa en funcionament considerant tant la situació actual del patrimoni com el fet que el fons de maniobra negatiu és degut, bàsicament, a l'import de les periodificacions a curt termini (ingressos anticipats) que son partides que no requereixen cap sortida d'efectiu a futur i per tant, no afecten a la situació de liquidesa de l'entitat.

3. Aplicació del resultat de l'exercici

Els ingressos obtinguts per la Fundació, excepte aquells destinats a la cobertura de les despeses de l'activitat, es destinen a les activitats pròpies de la Fundació. El resultat de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017 ha estat de 0 euros.

| | Euros |
|--------------------------|-------|
| Base d'aplicació: | |
| Resultat de l'exercici | - |
| | - |
| Aplicació: | |
| A reserves | - |
| | - |

4. Normes de registre i valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per la Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017, d'acord amb les establertes pel Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions, han estat les següents:

4.1. Immobilitzat intangible

Com a norma general, l'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció i, posteriorment es minora per la corresponent amortització acumulada i per les pèrdues per deteriorament, si n'hi hagués, conforme al que es menciona a la Nota 4.3 posterior. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

4.1.1. Aplicacions informàtiques

Corresponen, bàsicament, a la inversió en programes informàtics per a la catalogació i digitalització de la biblioteca i figuren valorades al seu preu d'adquisició i s'amortitzen linealment d'acord amb la vida útil estimada (coeficient del 25% anual).

4.1.2. Drets d'ús

Els drets d'ús es registren pel seu valor raonable en el moment de la recepció i s'amortitzen durant la seva vida útil.

El detall dels actius cedits en ús a la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana és el següent:

Dret d'ús gratuït de l'espai on s'ubiquen les oficines (6ª Planta)

Corresponia a l'estimació dels beneficis futurs en termes d'estalvi de lloguer, bàsicament, que tindria la Fundació com a conseqüència del conveni signat amb el Consorci del Palau de la Música Catalana a data 11 de desembre de 2001 pel qual, i a canvi de la cessió de certs immobilitzats al Consorci del Palau de la Música Catalana, es permetia a la Fundació l'ús gratuït de l'espai on s'ubiquen les seves oficines (vegeu Nota 6.a). Aquest epígraf s'amortitzava linealment fins a data 2053 que és el moment quan finalitzava el conveni.

Els Patrons de la Fundació van estimar monetàriament aquest dret d'ús (bàsicament per la utilització gratuïta de les oficines) a la data de transició a les noves normes comptables (1 de setembre de 2008) en funció de la seva millor estimació, considerant els metres quadrats emprats per les oficines de la Fundació i el preu del metre quadrat estàndard d'oficines similars situades a la zona on s'ubica el Palau de la Música Catalana. L'estimació del valor d'aquest dret d'ús es va efectuar amb la informació disponible en aquella data en relació amb preus de mercat de lloguers per la impossibilitat d'obtenir informació anterior.

Amb la signatura de l'Acord Tribanda amb data 20 de juliol de 2012 (vegeu Nota 1), es va modificar el període d'aquesta cessió d'ús, fixant-se un període de 25 anys.

Dret d'ús gratuït de l'edifici històric del Palau de la Música

Correspon a l'estimació dels beneficis futurs en termes de facturació per lloguers de sala, que tindrà la Fundació com a conseqüència de l'Acord Tribanda signat amb data 20 de juliol de 2012 (vegeu Nota 1), pel qual i a canvi d'assumir totes les despeses associades al manteniment i conservació en bon estat d'ús de les instal·lacions de l'edifici original del Palau de la Música Catalana, l'Orfeó (com a propietari de l'edifici històric del Palau) va cedir a la Fundació l'ús gratuït de la gestió i explotació d'aquestes instal·lacions (vegeu Nota 5) durant 25 anys.

Dret d'ús gratuït de l'edifici "Palmera"

Correspon a l'estimació dels beneficis futurs en termes d'estalvi de lloguer, que tindrà la Fundació com a conseqüència de l'Acord Tribanda signat amb data 20 de juliol de 2012, pel qual i a canvi d'assumir totes les despeses associades al manteniment i conservació en bon estat d'ús de les instal·lacions de l'edifici, l'Orfeó (com a propietari de l'edifici Palmera) va cedir a la Fundació l'ús gratuït de la utilització i ocupació d'aquest espai (vegeu Nota 5) durant 25 anys.

El càlcul del valor raonable dels drets cedits en ús de l'edifici històric i l'edifici Palmera es va realitzar en base a estudis interns.

4.1.3. Patents, marques i similars

En aquest compte es registren els imports satisfets per a l'adquisició de la propietat o el dret d'ús de les diferents manifestacions d'aquesta, o per les despeses produïdes amb motiu del registre de la desenvolupada per l'empresa. Arrel de la signatura de l'Acord Tribanda es van cedir gratuïtament a la Fundació totes les marques, logos i signes visuals del Palau de la Música Catalana (propietat, fins al moment de l'Orfeó Català i el Consorci) durant 25 anys. Els Patrons de la Fundació van valorar en 20.988 euros el valor raonable a data de cessió d'aquest dret d'ús en base a la seva millor estimació.

La vida útil d'aquestes marques es va establir en 4 anys i a 31 de desembre de 2017 estan totalment amortitzades.

4.2. Immobilitzat material

L'immobilitzat material es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció, i posteriorment, es minora per la corresponent amortització acumulada i per les pèrdues per deteriorament, si n'hi hagués, de conformitat amb el que s'esmenta a la Nota 4.3 posterior.

Les despeses de conservació i manteniment dels diversos elements que componen l'immobilitzat material s'imputen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen. Per contra, els imports invertits en millores que contribueixin a allargar la vida útil d'aquests béns es registren com a major cost d'aquests.

La Fundació amortitza el seu immobilitzat material seguint el mètode lineal, aplicant percentatges d'amortització anual calculats en funció dels anys de vida útil estimada dels respectius béns, segons el detall següent:

| | Coefficient anual |
|---|-------------------|
| Construccions | 4% |
| Instal·lacions tècniques | 12,5% |
| Mobiliari | 25% |
| Altres instal·lacions | 12,5% |
| Equips per al processament de la informació | 25% |
| Altre immobilitzat material | 12,5% |

4.3. Deteriorament d'actius intangibles, materials i béns del patrimoni cultural

Al tancament de cada exercici, sempre que existeixin indicis de deteriorament, la Fundació procedeix a estimar mitjançant el denominat "Test de deteriorament", la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable dels esmentats actius a un import inferior al del seu valor en llibres.

El càlcul per deteriorament s'efectua de forma individualitzada i l'import recuperable es determina com el major import entre el valor raonable menys les despeses de venda i el seu valor en ús.

A excepció del deteriorament existent que es va enregistrar durant l'exercici 2012 fruit de la disminució del període d'ús gratuït de l'espai d'oficines de la sisena planta de l'edifici original del Palau de la Música Catalana, no hi ha altres indicis de deteriorament ni en l'immobilitzat intangible ni en el material.

4.4. Arrendaments

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les seves condicions es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. A 31 de desembre de 2017, la totalitat dels arrendaments de la Fundació són operatius.

La Fundació com a arrendadora (en arrendament operatiu)

Els ingressos i les despeses derivats dels acords d'arrendament operatiu es registren al compte de pèrdues i guanys a l'exercici en què es meriten.

Així mateix, el cost d'adquisició del bé arrendat es presenta en el balanç de conformitat amb la seva naturalesa, incrementat per l'import dels costos del contracte directament imputables, els quals es reconeixen com a despesa en el termini del contracte, aplicant el mateix criteri utilitzat per al reconeixement dels ingressos de l'arrendament.

Qualsevol cobrament o pagament que es pugui realitzar en contractar un arrendament operatiu es tractarà com un cobrament o pagament anticipat que s'imputarà a resultats al llarg del període de l'arrendament, a mesura que es cedeixin o rebin els beneficis de l'actiu arrendat.

La Fundació com a arrendatària (en arrendament operatiu)

Les despeses derivades dels acords d'arrendament operatiu es carreguen al compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es meriten. Qualsevol cobrament o pagament que pugui realitzar-se en contractar un arrendament operatiu, es tractarà com un cobrament o pagament anticipat que s'imputarà a resultats al llarg del període de l'arrendament, a mesura que se cedeixin o rebin els beneficis de l'actiu arrendat.

4.5. Instruments financers

4.5.1 Actius financers

Classificació

Els actius financers que posseeix la Fundació es classifiquen en les categories següents:

- a) Préstecs i partides a cobrar: actius financers originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els que, en no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu. En aquesta partida s'inclouen les fiances i dipòsits constituïts per la Fundació en compliment de les clàusules contractuals dels diversos arrendaments operatius realitzats.

En virtut del Conveni a tres bandes signat amb data 20 de juliol de 2012 i de les addendes posteriors firmades amb data 20 de desembre de 2012 i 30 de setembre de 2013, l'entitat va constituir un Fons Especial Voluntari, (d'ara endavant, "FEV"), que recull tots els drets econòmics de qualsevol classe (devolucions, pagaments, indemnitzacions, etc), o drets de crèdit actuals o futurs derivats de les tasques de gestió i explotació de l'Antic Equip Directiu del Palau de la Música i que és un compte específic i diferencial.

- b) Inversions disponibles per a la venda mantingudes a cost: S'inclouen dins d'aquesta categoria les inversions en instruments de patrimoni d'altres societats (fons d'inversió, etc).

Valoració inicial

Els actius financers es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles.

Valoració posterior

Els préstecs, partides a cobrar, fiances i dipòsits constituïts es valoren al seu cost amortitzat.

Els actius financers mantinguts a cost es mantenen valorats per aquest import menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Com a mínim al tancament de l'exercici, la Fundació realitza un test de deteriorament pels actius financers. Es considera que existeix una evidència objectiva de deteriorament si el valor recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. Quan es produeix, el registre d'aquest deteriorament es registra en el compte de pèrdues i guanys.

4.5.2 Passius financers

Són passius financers aquells dèbits i partides a pagar que té la Fundació i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o també aquells que, sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com a instruments financers derivats.

Els dèbits i partides a pagar es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

La Fundació dóna de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

4.6. Efectiu i altres actius líquids equivalents

En aquest epígraf s'inclou l'efectiu disponible en caixa, els comptes bancaris i els dipòsits que compleixen tots els requisits següents:

- Són convertibles en efectiu.
- En el moment de la seva adquisició, el seu venciment no era superior a tres mesos.
- No estan subjectes a un risc significatiu de canvi de valor.
- Formen part de la política de gestió normal de tresoreria de la Fundació.

La resta de dipòsits a termini que no compleixen tots i cadascun dels anteriors requisits es classifiquen a l'epígraf "Inversions Financeres a curt termini" de l'actiu del balanç.

4.7. Transaccions en moneda estrangera

La moneda funcional utilitzada per la Fundació és l'euro. Conseqüentment, les operacions en altres divises diferents de l'euro es consideren denominades en moneda estrangera i es registren segons els tipus de canvi vigents a les dates de les operacions.

Al tancament de l'exercici, els actius i passius monetaris denominats en moneda estrangera es converteixen aplicant el tipus de canvi en la data del balanç. Els beneficis o pèrdues posats de manifest s'imputen directament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen.

4.8. Impostos sobre Societats i Impost sobre el Valor Afegit (I.V.A.)

Impost sobre Societats

La Fundació, atès que no té ànim de lucre, és una entitat afecta al règim fiscal especial de les entitats sense ànim de lucre previst al Títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre. En referència a aquest aspecte, no es consideraran exempts de l'Impost els rendiments que es puguin derivar d'explotacions econòmiques no declarades exemptes per l'esmentada Llei 49/2002.

Impost sobre el Valor Afegit (I.V.A.)

Arrel de les modificacions introduïdes a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat (Llei 17/2012, de 27 de desembre), la Fundació va considerar, amb data d'efectes 1 de gener de 2013, que les activitats que porta a terme relatives a la promoció musical i espectacles, són activitats exemptes d'I.V.A. Com a conseqüència de l'anteriorment esmentat, la Fundació aplica el règim de deduccions en sectors diferenciats d'activitats previst a l'article 101 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre de l'Impost sobre el Valor Afegit, respecte d'I.V.A. que suporta en les seves activitats.

4.9. Provisions i contingències

Els Patrons de la Fundació en la formulació dels comptes anuals diferencien entre:

- a) Provisions: saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades d'esdeveniments passats, la cancel·lació de les quals és probable que origini una sortida de recursos, però que resulten indeterminats en quant al seu import i/o moment de cancel·lació.
- b) Passius contingents: obligacions possibles sorgides com a conseqüència d'esdeveniments passats, la materialització futura de les quals està condicionada al fet que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Fundació.

Els comptes anuals recullen totes les provisions respecte a les quals s'estimi que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que el cas contrari. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que s'informa sobre aquests a les notes de la memòria, en la mesura que no siguin considerats com a remots.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el succés i les seves conseqüències, i els ajustos que sorgeixin per l'actualització d'aquestes provisions es registren com una despesa financera conforme es va meritant.

4.10. Indemnitzacions per acomiadament

D'acord amb la legislació vigent, la Fundació està obligada al pagament d'indemnitzacions a aquells empleats amb els quals, sota determinades condicions, rescindeixi les seves relacions laborals. Per tant, les indemnitzacions per acomiadament susceptibles de quantificació raonable es registren com a despesa a l'exercici en què s'adopta la decisió de l'acomiadament i es crea una expectativa vàlida respecte a tercers. En els comptes anuals adjunts no s'ha enregistrat cap provisió d'aquesta naturalesa.

4.11. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Es consideren actius de naturalesa mediambiental els béns que són utilitzats de manera continuada en l'activitat de la Fundació, la finalitat principal dels quals és la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, incloent-hi la reducció o eliminació de la contaminació futura.

L'activitat de la Fundació per la seva naturalesa no té un impacte mediambiental significatiu.

4.12. Compromisos per sistemes de prestació definida

D'acord amb el nou Conveni Colectiu aprovat per la Fundació el 17 de gener de 2018 que entra en vigor l'1 de gener de 2018 i que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona amb data 5 d'abril de 2018.

La Fundació té assumit amb els empleats el compromís de satisfer una prestació retribuïda d'entre 1 i 8 dies de permís retribuït durant els períodes que compleixin 5, 10, 15, 20, 25, 30, 35 i 40 anys de vinculació a l'empresa respectivament, tal i com s'estableix al Capítol 8 – Llicències, permisos i excedències, Punt 10 – Permís especial retribuït per vinculació.

Fruit del conveni anterior, La Fundació ha registrat a l'epígraf "Provisions a llarg termini – Obligacions per prestacions a llarg termini al personal" del passiu del seu balanç, la millor estimació del valor actual dels compromisos assumits per import de 110.653 euros.

4.13. Subvencions, donacions i llegats

Per a la comptabilització de les subvencions, donacions i llegats rebuts, la Fundació segueix els criteris següents:

- a) Subvencions, donacions i llegats de capital no reintegrables: es valoren pel valor raonable de l'import o el bé concedit, en funció de si són de caràcter monetari o no, i s'imputen a resultats en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en el període per als elements subvencionats o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació o correcció valorativa per deteriorament, a excepció de les rebudes de Patrons que si es destinen específicament a aportació es registren directament en els fons propis i no constitueixen cap ingrés.
- b) Subvencions d'explotació: s'abonen a resultats en el moment en què es concedeixen, excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs; en aquest cas s'imputaran en aquests exercicis.

Si es concedeixen per finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que es meritin les despeses finançades.

4.14. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que aquests representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. Com a conseqüència d'aquest criteri, els ingressos obtinguts amb patrocinis i/o donacions que es porten a terme totalment o parcialment durant l'exercici següent es periodifiquen en funció de la seva meritació.

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la prestació sigui estimat amb fiabilitat.

4.15. Classificació entre corrent i no corrent

En el balanç adjunt, els saldos es classifiquen en corrents i no corrents. Els corrents corresponen a aquells saldos que la Fundació espera vendre, consumir, desemborsar o realitzar en el transcurs del cicle normal d'explotació (normalment, 1 any). Aquells altres que no corresponen a aquesta classificació es consideren no corrents.

4.16. Transaccions amb entitats del grup, multigrup i associades

A efectes de presentació dels comptes anuals, es consideren entitats del grup, multigrup i associades les següents, per estar sota una mateixa unitat de gestió:

| Entitats del grup, multigrup i associades |
|---|
| Orfeó Català |
| Consorci del Palau de la Música Catalana |

4.17. Periodificacions

Ajustos de periodificació d'actiu- Periodificacions a curt termini

Corresponen bàsicament a periodificacions, subscripcions, mútues i altres assegurances relacionades amb el personal que s'han satisfet anticipadament.

Ajustos de periodificació de passiu- Periodificacions a curt termini

Corresponen bàsicament als abonaments per la temporada musical setembre 2017 - agost 2018, cobrats abans del tancament de l'exercici i que s'imputaran a ingressos en el proper exercici per ser abonaments relacionats amb concerts que es realitzaran durant l'any 2018. També s'inclou la periodificació dels ingressos per patrocinis i/o donacions, lloguers de sala i quotes d'escola que es registraran en el compte de resultats en funció del seu meritament.

4.18. Béns del patrimoni cultural

D'acord al Decret 259/2008, els elements patrimonials mobles o immobles d'interès artístic, històric i cultural, paleontològic, arqueològic, etnològic, científic o tècnic, com també el patrimoni documental i bibliogràfic, els jaciments, zones arqueològiques, llocs naturals, jardins i parcs que tinguin valor artístic, històric i cultural o bé antropològic, s'han de registrar en l'epígraf "Béns del patrimoni cultural" del balanç adjunt. En concret, s'ha d'incloure tots els béns que compleixin les condicions que requereixen les lleis 16/1985, de 25 de juny, del patrimoni històric, o 9/1993, de 30 de setembre, del patrimoni cultural català.

Aquests béns es valoren inicialment pel seu preu d'adquisició, incloses les despeses d'acondicionament d'acord amb les característiques originals i, posteriorment, es minoren per les potencials pèrdues per deteriorament, si n'hi hagués, conforme el que es descriu en la Nota 4.3. Aquests béns no s'amortitzen.

4.19. Estat de fluxos d'efectiu

En l'estat de fluxos d'efectiu s'utilitzen les següents expressions en els següents sentits:

- Fluxos d'efectiu: entrades i sortides de diners en efectiu i d'actius financers equivalents, entenen per aquests les inversions corrents de gran liquiditat i baix risc d'alteracions en el seu valor.
- Activitats d'explotació: activitats típiques de l'explotació, així com altres activitats que no poden ser qualificades d'inversió o finançament.
- Activitats d'inversió: les d'adquisició, alienació o disposició per altres mitjans d'actius no corrents i altres inversions no incloses en l'efectiu i mitjans equivalents.
- Activitats de finançament: activitats que produeixen canvis en la grandària i composició del patrimoni net i dels passius que no formen part de les activitats d'explotació.

A l'efecte de l'elaboració de l'estat de fluxos d'efectiu, s'ha considerat com a "Efectiu i altres actius líquids equivalents" la caixa i dipòsits bancaris a la vista, així com aquelles inversions corrents de gran liquiditat, que són fàcilment convertibles en imports determinats d'efectiu, estant subjectes a un risc poc significatiu de canvis en el seu valor.

4.20. Estat de canvis en el patrimoni net

Els estats de canvi en el patrimoni net que es presenten en aquests comptes anuals mostren el total de les variacions hagudes en el patrimoni net durant els exercicis. Aquesta informació es presenta desglossada al seu torn en els estats següents: els estats d'ingressos i despeses reconegudes i els estats totals de canvis en el patrimoni net. A continuació, s'expliquen les principals característiques de la informació continguda en ambdues parts dels estats:

Estats d'ingressos i despeses reconegudes

En aquesta part dels estats de canvis en el patrimoni net es presenten els ingressos i despeses generades per la Societat com a conseqüència de la seva activitat durant els exercicis, distingint aquells registrats com a resultats en el compte de pèrdues i guanys d'aquests exercicis i els altres ingressos i despeses registrades, d'acord amb el que es disposa en la normativa vigent, directament en el patrimoni net.

Per tant, en aquests estats es presenten, si escau:

- a) Els resultats dels exercicis.
- b) Els ingressos i despeses que, segons el requerit per les normes de valoració, hagin d'imputar-se directament al patrimoni net de la Societat.
- c) Les transferències realitzades al compte de pèrdues i guanys segons el que es disposa en les normes de valoració adoptades.
- d) L'impost sobre beneficis reportat, si escau, pels conceptes indicats en les lletres b) i c) anteriors.
- e) El total d'ingressos i despeses reconegudes, calculats com la suma de les lletres anteriors.

Estat total de canvi en el patrimoni net

En aquesta part dels estats de canvis en el patrimoni net es presenten tots els canvis ocorreguts en el patrimoni net, inclosos els que tenen el seu origen en canvis en els criteris comptables i en correccions d'errors, si escau. Aquests estats mostren, per tant, una conciliació del valor en llibres al començament i al final dels exercicis de totes les partides que formen el patrimoni net, agrupant els moviments haguts en funció de la seva naturalesa en les següents partides:

a) Ajustos per canvis de criteri i per errors: que inclou, si escau, els canvis en el patrimoni net que sorgeixen com a conseqüència de la reexpressió retroactiva dels saldos dels estats financers amb origen en canvis en els criteris comptables o en la correcció d'errors.

b) Total d'ingressos i despeses reconegudes: recull, de manera agregada, el total de les partides registrades en l'estat d'ingressos i despeses reconegudes anteriorment indicades.

c) Operacions amb socis o propietaris: recull els canvis en el patrimoni net derivades de repartiment de dividends, ampliacions (reduccions de capital), pagaments amb instruments de capital, etc.

d) Altres variacions del patrimoni: recull la resta de partides registrades en el patrimoni net, com pot ser distribució de resultats, traspassos entre partides de patrimoni net i qualsevol altre increment o disminució del patrimoni net.

5. Immobilitzat intangible

Els moviments registrats en aquest epígraf durant els exercicis 2017 i 2016 es resumeixen a continuació.

Exercici 2017:

| | Euros | | |
|-------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | Saldo 01/01/2017 | Addicions | Saldo 31/12/2017 |
| Patents, marques i similars: | | | |
| Cost | 130.767 | 21.281 | 152.048 |
| Amortització acumulada | (113.775) | (2.900) | (116.675) |
| | 16.992 | 18.381 | 35.373 |
| Aplicacions informàtiques: | | | |
| Cost | 357.360 | 13.962 | 371.322 |
| Amortització acumulada | (261.053) | (36.884) | (297.937) |
| | 96.307 | (22.922) | 73.385 |
| Drets d'ús (Nota 6.a): | | | |
| Cost | 9.910.331 | - | 9.910.331 |
| Amortització acumulada | (2.086.934) | (389.845) | (2.476.779) |
| Deteriorament (Nota 4.1.2) | (331.203) | - | (331.203) |
| | 7.492.194 | (389.845) | 7.102.349 |
| Total: | | | |
| Cost | 10.398.458 | 35.243 | 10.433.701 |
| Amortització acumulada | (2.461.762) | (429.629) | (2.891.391) |
| Deteriorament | (331.203) | - | (331.203) |
| Valor net | 7.605.493 | (394.386) | 7.211.107 |

Exercici 2016:

| | Euros | | |
|-------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | Saldo 01/01/2016 | Addicions | Saldo 31/12/2016 |
| Patents, marques i similars: | | | |
| Cost | 114.390 | 16.377 | 130.767 |
| Amortització acumulada | (91.711) | (22.064) | (113.775) |
| | 22.679 | (5.687) | 16.992 |
| Aplicacions informàtiques: | | | |
| Cost | 314.091 | 43.269 | 357.360 |
| Amortització acumulada | (232.993) | (28.060) | (261.053) |
| | 81.098 | 15.209 | 96.307 |
| Drets d'ús (Nota 6.a): | | | |
| Cost | 9.910.331 | - | 9.910.331 |
| Amortització acumulada | (1.697.089) | (389.845) | (2.086.934) |
| Deteriorament (Nota 4.1.2) | (331.203) | - | (331.203) |
| | 7.882.039 | (389.845) | 7.492.194 |
| Total: | | | |
| Cost | 10.338.812 | 59.646 | 10.398.458 |
| Amortització acumulada | (2.021.793) | (439.969) | (2.461.762) |
| Deteriorament | (331.203) | - | (331.203) |
| Valor net | 7.985.816 | (380.323) | 7.605.493 |

Conceptes inclosos a l'epígraf "Drets d'ús":

El saldo de l'epígraf "Drets d'ús" inclou:

a) Dret d'ús de les instal·lacions de la 6ª planta de l'edifici Original del Palau de la Música Catalana cedides en ús fins al 2053 per part del Consorci en virtut dels convenis signats amb dates 11 de desembre de 2001 i 22 de novembre de 2005 per import de 1.296.000 Euros. Amb l'entrada en vigor del Conveni Tribanda l'1 de gener de 2012 es va enregistrar un deteriorament per import de 331.203 euros corresponent a la reducció del període de cessió de 50 a 25 anys. El valor net comptable a 31 de desembre de 2017 és de 555.457 euros.

b) Cessió de l'ús gratuït, en virtut del Conveni Tribanda, de les instal·lacions d'oficines situades al carrer Francesc de Paula nº2 (Edifici Palmera) propietat de l'Orfeó Català per import de 1.340.170 euros. El valor net comptable a 31 de desembre de 2017 és de 1.018.529 euros.

c) Cessió de l'ús gratuït, en virtut del Conveni Tribanda, de l'edifici històric del Palau de la Música Catalana situat a les finques del carrer Sant Pere Més Alt nº3 i Amadeu Vives nº3 propietat de l'Orfeó Català per import de 7.274.161 euros. El valor net comptable a 31 de desembre de 2017 és de 5.528.363 euros.

La resta d'addicions de l'exercici 2017 i 2016 corresponen a la creació, disseny i programació de la pàgina web del CEDOC i a la implantació d'una nova i millorada versió del programa Navision que permet integrar el programa de taquilles i el SII (Servei d'Impostos Interns) a Navision i crear un límit pressupostari per departament.

El 31 de desembre de 2017, els elements d'immobilitzat intangible totalment amortitzats i en ús tenien un import de 332.970 euros (329.873 euros al 31 de desembre de 2016) i corresponien als epígrafs "Patents, marques i similars" i "Aplicacions informàtiques".

6. Immobilitzat material

Els moviments registrats en aquest epígraf durant els exercicis 2017 i 2016 es resumeixen a continuació:

Exercici 2017:

| | Euros | | | |
|---|---------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| | Saldo 01/01/2017 | Addicions | Baixes | Saldo 31/12/2017 |
| Terrenys: | | | | |
| Cost | 781.316 | - | - | 781.316 |
| | 781.316 | - | - | 781.316 |
| Construccions: | | | | |
| Cost | 11.961.637 | 140.139 | - | 12.101.776 |
| Amortització acumulada | (2.170.800) | (501.551) | - | (2.672.351) |
| | 9.790.837 | (361.412) | - | 9.429.425 |
| Instal·lacions tècniques: | | | | |
| Cost | 1.508.563 | 133.410 | - | 1.641.973 |
| Amortització acumulada | (711.518) | (152.454) | - | (863.972) |
| | 797.045 | (19.044) | - | 778.001 |
| Mobiliari: | | | | |
| Cost | 314.559 | 7.874 | - | 322.433 |
| Amortització acumulada | (245.250) | (20.019) | - | (265.269) |
| | 69.309 | (12.145) | - | 57.164 |
| Altres instal·lacions: | | | | |
| Cost | 157.382 | 50.941 | - | 208.323 |
| Amortització acumulada | (98.986) | (20.166) | - | (119.152) |
| | 58.396 | 30.775 | - | 89.171 |
| Equips per al processament d'informació: | | | | |
| Cost | 466.944 | 30.414 | (34.281) | 463.078 |
| Amortització acumulada | (220.229) | (106.802) | 22.152 | (304.879) |
| | 246.715 | (76.388) | (12.129) | 158.198 |
| Altres immobilitzat material: | | | | |
| Cost | 844 | 1.401 | - | 2.245 |
| Amortització acumulada | (464) | (311) | - | (775) |
| | 380 | 1.090 | - | 1.470 |
| Total: | | | | |
| Cost | 15.191.245 | 364.179 | (34.281) | 15.521.143 |
| Amortització acumulada | (3.447.247) | (801.303) | 22.152 | (4.226.398) |
| Valor net | 11.743.998 | (437.124) | (12.129) | 11.294.745 |

Les addicions de l'exercici 2017 enregistrades a l'epígraf "Construccions i Instal·lacions tècniques" corresponen, bàsicament, al sanejament de lluernari, a la substitució de la moqueta, la remodelació dels banys i la renovació de

canonades a la Sala del Foyer. Les addicions enregistrades a l'epígraf "Equips per al processament d'informació" corresponen principalment a l'adquisició d'una nova pantalla i projector digital, un comptador de persones i radioguies de visites. L'addició de la pantalla i el projector han estat causats per la baixa dels mateixos elements registrant una pèrdua de 12.129 euros en l'epígraf "Resultat per vendes i deteriorament d'immobles" en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2017.

Al 31 de desembre de 2017 la Fundació no té cap import pendent de pagament registrat en l'epígraf "Altres passius financers: Proveïdors d'immobilitzat" del balanç adjunt (76.190 euros al 31 de desembre de 2016).

Exercici 2016:

| | Euros | | | |
|---|---------------------|------------------|--------|---------------------|
| | Saldo 01/01/2016 | Addicions | Baixes | Saldo 31/12/2016 |
| Terrenys: | | | | |
| Cost | 781.316 | - | - | 781.316 |
| | 781.316 | - | - | 781.316 |
| Construccions: | | | | |
| Cost | 10.294.182 | 58.289 | - | 11.961.637 |
| Amortització acumulada | (1.670.991) | (421.058) | - | (2.170.800) |
| | 8.623.191 | (362.769) | - | 9.790.837 |
| Instal·lacions tècniques: | | | | |
| Cost | 2.988.634 | 129.095 | - | 1.508.563 |
| Amortització acumulada | (577.094) | (213.175) | - | (711.518) |
| | 2.411.540 | (84.080) | - | 797.045 |
| Mobiliari: | | | | |
| Cost | 284.591 | 29.968 | - | 314.559 |
| Amortització acumulada | (227.518) | (17.732) | - | (245.250) |
| | 57.073 | 12.236 | - | 69.309 |
| Altres instal·lacions: | | | | |
| Cost | 150.748 | 6.634 | - | 157.382 |
| Amortització acumulada | (79.558) | (19.428) | - | (98.986) |
| | 71.190 | (12.794) | - | 58.396 |
| Equips per al processament d'informació: | | | | |
| Cost | 389.453 | 77.491 | - | 466.944 |
| Amortització acumulada | (118.203) | (102.026) | - | (220.229) |
| | 271.250 | (24.535) | - | 246.715 |
| Altre immobilitzat material: | | | | |
| Cost | 844 | - | - | 844 |
| Amortització acumulada | (295) | (169) | - | (464) |
| | 549 | (169) | - | 380 |
| Total: | | | | |
| Cost | 14.889.768 | 301.477 | - | 15.191.245 |
| Amortització acumulada | (2.673.659) | (773.588) | - | (3.447.247) |
| Valor net | 12.216.109 | (472.111) | - | 11.743.998 |

Les addicions de l'exercici 2016 enregistrades a l'epígraf "Construccions i Instal·lacions tècniques" corresponien, bàsicament, al projecte de rehabilitació del quadre elèctric de l'edifici, a la il·luminació de la sala d'assaig i a l'ampliació de l'escenari. Les addicions enregistrades a l'epígraf "Equips per al processament d'informació" corresponien principalment a l'adquisició de noves pantalles digitals i radioguies de visites.

Conceptes inclosos

A continuació es presenta un detall de conceptes inclosos en cadascun dels epígrafs anteriors, com també una petita explicació de les operacions més rellevants en relació amb aquests:

a. Terreny, construccions:

Amb data 25 de març de 1999, es va formalitzar en acte públic un conveni subscrit entre l'arquebisbat de Barcelona, l'Ajuntament de Barcelona i la Fundació Orfeó Català- Palau de la Música Catalana, amb la finalitat de fer viable el projecte de remodelació de l'illa del Palau de la Música. Mitjançant aquest conveni es va procedir a permutar un terreny de propietat municipal ubicat al Front Marítim del Poblenou (valorat en aquella data en 1.051.771 euros) i el terreny annex al Palau de la Música, propietat de la parròquia de Sant Francesc de Paula (valorat en aquella data en 1.833.087 euros).

Atesos als valors de les finques permutades ressenyats en el paràgraf anterior, es va abonar a l'arquebisbat de Barcelona un import de 781.316 euros corresponent a la diferència de valoracions. Aquest import va ser satisfet per la Fundació.

Uns anys més tard, en la sessió ordinària de data 26 de novembre de 2002, el plenari del consell municipal, va acordar cedir gratuïtament a la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana, la finca núm. 3 del carrer Sant Pere més Alt que fou la seu de l'antiga Parròquia de Sant Francesc de Paula, amb la finalitat de destinar-la a la remodelació i ampliació del Palau de la Música.

Per tant, l'epígraf "Terrenys" correspon a l'import satisfet per la Fundació en el procés que li va permetre obtenir l'adjudicació de la parcel·la on està construït l'edifici conegut com "Petit Palau".

Durant els anys 2000 a 2008, la Fundació va realitzar una sèrie d'inversions entre les quals destaquen la construcció del Petit Palau, les obres d'interconnexió dels edificis que formen el Palau de la Música i altres obres de restauració i manteniment d'espais històrics i de l'orgue.

Les inversions realitzades durant els anys 2000 a 2008 es van finançar mitjançant subvencions oficials d'organismes públics que es van obtenir, bàsicament, per a la construcció d'un nou edifici (Petit Palau) i per a les obres de remodelació de les instal·lacions del Palau de la Música així com mitjançant donacions i aportacions de patrocinadors privats per a la rehabilitació de l'orgue i altres inversions de les obres de remodelació del Palau de la Música i construcció del nou edifici.

Considerant que bona part d'aquestes inversions varen ser realitzades en l'edifici original (propietat de l'Orfeó Català) i que amb dates 11 de desembre de 2001 i 22 de novembre de 2005 es van signar convenis entre l'Orfeó Català, la Fundació i el Consorci del Palau de la Música Catalana per a la cessió al Consorci de tots els espais del Palau de la Música, els membres del Patronat de la Fundació van procedir, en data de transició a les noves normes comptables (1 de setembre de 2008), a donar de baixa del balanç de la Fundació, totes aquestes inversions i les seves corresponents subvencions, per entendre que, com a conseqüència dels convenis signats, s'estava cedint l'ús d'aquests immobles durant la pràctica totalitat de la seva vida útil rebent a canvi uns drets d'ús (obtinguts del Consorci i que corresponien bàsicament a la lliure disposició de les instal·lacions que actualment ocupa a l'edifici del Palau per poder realitzar les seves activitats ordinàries), que es van registrar en l'epígraf "Immobilitzat intangible" de l'actiu del balanç adjunt (vegeu Nota 5) i que s'anaven amortitzant fins al 2053 que era la data de finalització del conveni.

De conformitat amb el que s'esmentava al conveni de data 11 de desembre de 2001, el Consorci s'obligava a realitzar un manteniment adequat de les instal·lacions rebudes, com també a realitzar totes les obres i intervencions necessàries per a la conservació ordinària i el manteniment dels edificis ocupats pel Palau de la Música Catalana i de totes les instal·lacions que compren. Aquest compromís també incloïa la conservació i reparació dels elements marginals i mobiliari existent en el Palau de la Música, i d'aquells que, des d'aquell moment en endavant, calgués proveir i fossin necessaris per a l'activitat musical que s'hi fés.

Amb la signatura de l'Acord a tres bandes (vegeu Nota 1), el Consorci va renunciar a l'ús i explotació econòmica de les instal·lacions i de les activitats del Palau de la Música Catalana en favor del propietari original Fundació (per part del Petit Palau) i l'Orfeó Català (per part de l'edifici Palmera i l'edifici original), que els va cedir gratuïtament en favor de la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana juntament amb tots i cadascun del signes distintius, marques o propietat industrial.

b. Projecte de millora de l'entorn del Palau de la Música:

En relació a l'immobilitzat, l'any 2003, l'antic equip directiu de la Fundació va decidir promoure la millora de l'entorn urbà del Palau de la Música Catalana, mitjançant un projecte que contemplava la construcció d'un hotel a les immediacions del Palau (finques del carrer de Sant Pere Més Alt, 13b, 15 i 17 i del carrer d'Amadeu Vives 2-8). A continuació es descriu breument la cronologia d'aquest projecte:

- El projecte de l'hotel va començar a formalitzar-se amb un contracte signat, en data 10 de novembre de 2003, entre la Fundació i la congregació religiosa "Institut dels Germans de les Escoles Cristianes, Districte Catalunya" (d'ara endavant, "La Salle"), en virtut del qual La Salle cedia a la Fundació les finques on es plantejava edificar un hotel, a canvi de la realització d'un seguit d'obres en l'edifici de l'escola de La Salle per un valor de 4.488 milers d'euros (Contracte de "Cessió de finques a canvi d'edificació futura"). Entre d'altres clàusules, en aquest contracte s'establia la possibilitat de què, la Fundació, sense necessitat d'autorització expressa de La Salle, pogués cedir a tercers, en actes gratuïts o onerosos, els drets i obligacions assumits a l'esmentada escriptura de 10 de novembre de 2003.
- Durant l'any 2006 es van formalitzar per part de la Fundació dos convenis: amb la Generalitat de Catalunya (el 8 de març) i amb l'Ajuntament de Barcelona i la Generalitat de Catalunya (el 24 d'octubre), per a la modificació de la qualificació urbanística de les finques de manera que aquesta fos compatible amb l'ús hotel·ler previst.
- A data 20 de desembre de 2006, la Fundació va signar amb Olivia Hotels, S.A. (en endavant, "Olivia Hotels") un document privat pel qual Olivia Hotels acceptava íntegrament les obligacions envers La Salle fixades per a l'adjudicatari de les obres, incloses als pactes subscrits entre la Fundació i La Salle en data 10 de novembre de 2001. Per la seva part, la Fundació havia de presentar el projecte de modificació puntual del Pla General per a la seva tramitació.
- Un cop presentada la documentació de la Modificació Puntual del Pla General, finalment, amb data 12 de juliol de 2007, es va cedir en escriptura pública a favor d'Olivia Hotels la posició contractual de la Fundació en el contracte de "Cessió de les finques a canvi d'edificació futura" signat amb La Salle.
- Paral·lelament i en un document deslligat de la cessió esmentada, en la mateixa data de 12 de juliol de 2007, es varen subscriure una sèrie de pactes complementaris entre la Fundació i Olivia Hotels (Espectura de Pactes Complementaris) confirmant la transmissió de les finques on es construiria l'hotel a favor d'Olivia Hotels i l'obligació d'aquesta de fer entrega de les obres a La Salle. Al mateix temps, en aquest document de pactes complementaris, Olivia Hotels es comprometia al pagament de les obligacions econòmiques derivades de la requalificació de les finques (estimades en 5.550 milers euros a satisfer a la Generalitat) i a abonar una contraprestació a la Fundació per import de 3.606 milers d'euros. En garantia dels compromisos assumits, Olivia Hotels, S.A. va atorgar un aval a la Fundació per import de 3.606 milers d'euros (però que, posteriorment, va caducar sense ésser

renovat) però no va presentar mai cap aval per les obligacions relacionades amb les obres a realitzar a l'escola de La Salle ni amb les obligacions envers la Generalitat derivades de la requalificació de les finques. Addicionalment i d'acord a aquesta escriptura de pactes complementaris, la Fundació es comprometia a impulsar davant dels organismes administratius competents, la modificació del Pla General Metropolità fins a la seva aprovació definitiva, actuant i continuant com a promotora de la proposta de modificació, com també gestionant la sol·licitud i tramitació de les llicències d'obres, permisos i autoritzacions necessàries per a la construcció del projecte hotel·ler.

- Després de diverses vicissituds, si bé la modificació puntual del Pla General Metropolità va aprovar-se definitivament el 22 de juliol de 2009 i va publicar-se en data 28 d'octubre de 2009 (moment a partir del qual començava el termini de dos mesos perquè Olivia Hotels fes efectiu el pagament a la Fundació de la contraprestació de 3.606 milers d'euros), l'Ajuntament va imposar la necessitat de tramitar i aprovar un Pla de Millora Urbana per tal de desenvolupar la modificació del Pla General Metropolità anterior. Aquest Pla General Metropolità aprovat per la Subcomissió d'Urbanisme de Barcelona el 22 de juliol de 2009 modificava alguns aspectes del projecte inclòs en els pactes subscrits entre la Fundació i Olivia Hotels i entre la Fundació i la Generalitat, afectant a aspectes essencials del projecte original entre els que destaquen l'exigència de respectar les façanes i la pell dels edificis de La Salle ubicats al carrer Sant Pere més Alt 13b i 15 així com l'eliminació de la possibilitat de transformar, al cap de 12 anys, l'ús hotel·ler previst a ús residencial. Amb posterioritat, la tramitació del Pla de Millora Urbana per part de l'Ajuntament va quedar suspesa per manca de documentació a l'expedient. En relació a l'import de 3.608 milers d'euros que havia de cobrar la Fundació, en data 9 de març de 2012 es va presentar una reclamació de quantitat contra Olivia Hotels (procediment ordinari 198/2012), sol·licitant el pagament d'aquest import. La part demandada va presentar contestació de demanda i alhora demanda reconvençional contra la Fundació, reclamant la resolució del contracte per incompliment de la Fundació i condemna a pagar de 1.200.125,71 euros en concepte d'indemnització.

A data de formulació dels presents comptes anuals, el procediment està suspès per interlocutoria de 29 de maig de 2014, per prejudicialitat penal, fins que s'acabi el procediment abreujat 100/2012 (vegeu Nota 1.2.b).

- Com a conseqüència de la suspensió del procés de construcció de l'hotel esmentat anteriorment, amb data 22 de gener de 2010, la Fundació va rebre una demanda de conciliació a instàncies dels representants d'Olivia Hotels, S.A. on es demanava l'anul·lació dels pactes subscrits amb la Fundació en relació a l'hotel que s'han exposat anteriorment i reclamant:
 - Resolució de l'escriptura de 12 de juliol de 2007 de cessió de drets i la complementària a la mateixa data.
 - El retorn a la situació anterior dels pactes, assumint la Fundació les obligacions davant La Salle, en la seva totalitat.
 - Assumpció de les obligacions adquirides amb la Generalitat derivades del conveni signat.
 - Indemnitzar a Olivia Hotels, S.A. per valor de 2.496.940 euros (IVA no inclòs) corresponents a les quantitats que Olivia Hotels, S.A. ja havia destinat al projecte.
 - Satisfer totes les despeses i impostos que comportés la resolució de les escriptures esmentades i, en especial, les registrals per retornar la titularitat de les finques a La Salle.
- En relació a la demanda de conciliació esmentada anteriorment, la mateixa, no va desembocar en cap acord i processalment no va tenir cap més conseqüència.
- A data 18 de febrer de 2010, es va sol·licitar a la Direcció General de Patrimoni Cultural que tingués a la mercantil Olivia Hotels, S.A. per subrogada en les obligacions de pagament derivades del conveni subscrit amb la Generalitat de Catalunya a data 8 de març de 2006.

- A data 16 d'abril de 2010, va ser notificada, per burofax, la Resolució de la Directora General del patrimoni de la Generalitat de Catalunya de data 15 d'abril de 2010 per la qual es va desestimar la sol·licitud descrita del paràgraf anterior i es va requerir a Olivia Hotels, S.A. (i a la Fundació en caràcter solidari), que acreditessin haver prestat fiança per garantir la compensació que havia de rebre la Generalitat per la requalificació de terrenys, estimada en el seu moment en 5,5 milions d'euros.
- A data 14 de maig de 2010, es va presentar recurs d'alçada en contra de la Resolució de la Directora General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya descrit anteriorment havent-se resolt el mateix amb data 8 de novembre de 2010.
- Segons la comunicació rebuda de la Direcció General de Patrimoni el 8 de novembre de 2010, el Conseller d'Economia i Finances va resoldre desestimar el recurs d'alçada esmentat i va fixar en 5,6 milions d'euros la compensació que es requereix a Olivia Hotels, S.A. (i subsidiàriament a la Fundació) per la requalificació urbanística dels terrenys on s'havia de construir l'hotel. Tanmateix, es va acordar deixar en suspens durant el període d'un any, l'execució d'aquesta compensació en tant que el procés de modificació del Pla General Metropolità estigués en tramitació, exigint, no obstant això, el dipòsit d'un aval pel referit import de 5,6 milions d'euros com a garantia dels interessos i patrimoni de la Generalitat. En relació a aquesta resolució de la Direcció General de Patrimoni, amb data 14 de gener de 2011 la Fundació va interposar un Recurs (Recurs Contenciós Administratiu 24/2011) davant del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en la qual figuren com a parts demandada i codemandada, respectivament, el Departament d'Economia de la Generalitat i Olivia Hotels, S.A.. Addicionalment i contra la mateixa resolució, Olivia Hotels, S.A. va interposar un altre Recurs Contenciós Administratiu (463/2011) en el qual figuren com a parts demandada i codemandada, respectivament, el Departament d'Economia de la Generalitat i la Fundació. Durant el mes de juliol de 2015 es van notificar les sentències corresponents als recursos anteriors (sentència nº 548/2015), havent-se estimat parcialment les demandes de la Fundació i es van interposar recursos de cassació en contra de les esmentades sentències que va ser tramitades per la Sala Contenciosa- Administrativa del Tribunal Suprem amb el número 3262/2015. En data 27 d'octubre de 2016 es va dictar sentència en la qual es declara no haver lloc al recurs de cassació formulat per la Fundació, a la qual se li van imposar les costes processals limitades a 4.000 euros més IVA, per cada un dels recurrents. La sentència va ser declarada ferma per Diligència d'Ordenació de 10 de novembre del 2016 i les actuacions van ser arxivades.
- Addicionalment, en data 22 de novembre de 2010, la Fundació va rebre comunicació de l'Ajuntament de Barcelona informant d'un recurs contenciós (223/2010) iniciat per Olivia Hotels, S.A. envers l'Ajuntament en relació a la resolució que declara la caducitat del Pla de Millora Urbana que hauria de permetre la construcció de l'hotel i emplaçant la Fundació (atesa la seva condició d'interessada en l'expedient de referència) perquè pugues comparèixer i personar-se en les actuacions, si així ho estimava oportú, davant la Secció Tercera de la Sala del Contenciós Administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya. En data 11 de gener de 2011, la Junta del Patronat de la Fundació va decidir comparèixer en el Recurs Contenciós Administratiu número 223/2010 com a part codemandada. Mitjançant diligència de 15 de febrer de 2011 el Tribunal va tenir com a part a la Fundació en el procediment judicial i va informar de la suspensió sol·licitada per Olivia Hotels, S.A., i respecte de la qual l'Ajuntament no s'havia oposat. La Fundació no es va oposar a la suspensió judicial sol·licitada, de manera que el Tribunal va acceptar aquesta sol·licitud i el procediment es va suspendre per un termini màxim de seixanta dies, mitjançant decret de data 10 de març de 2011. Durant l'exercici 2013, els assessors de la Fundació van tenir accés a l'expedient administratiu i el passat 26 de gener de 2015 es va dictar sentència desestimant la demanda interposada per Olivia Hotels.
- Tanmateix, si bé ja durant l'exercici 2010 ja s'havia rebutjat la possibilitat de fer l'hotel atesa també a les presumptes irregularitats comeses en el procés que van desembocar en l'inici d'un altre procediment penal envers els membres de l'Antiga Direcció del Palau de la Música (Diligències Prèvies 2613/10 davant del Jutjat d'Instrucció 10 de Barcelona per la presumpta comissió dels

delictes de tràfic d'influències, falsedat en document oficial i apropiació indeguda – vegeu Nota 1), l'Ajuntament va iniciar amb data 18 de juny de 2010 el tràmit per desfer la modificació del Pla General Metropolità (mitjançant una nova modificació del Pla) que va donar lloc a la possibilitat de fer l'hotel i que implicaria tornar a la situació urbanística prèvia al Projecte Global. Aquest tràmit iniciat per l'Ajuntament va estar també recomanat pel Ple del Parlament de Catalunya amb data 29 de juliol de 2010.

- D'acord amb la informació publicada, el Consell Plenari de l'Ajuntament de Barcelona ha acordat modificar el Pla General Metropolità per revertir la modificació anterior de l'any 2009 i que atorgava ús hoteler a les finques del carrer de Sant Pere Més Alt, 13b, 15 i 17 i del carrer d'Amadeu Vives 2-8, les quals passen a recuperar la qualificació d'equipament docent. Actualment, el pla urbanístic que permetria construir l'hotel ha quedat sense efectes després de que la Subcomissió d'Urbanisme de la Barcelona de la Generalitat de Catalunya hagi aprovat definitivament que les finques esmentades recuperin la qualificació d'equipament .

Segons l'esmentat anteriorment, a data actual es desconeixen els impactes que se'n derivaran per a la Fundació com a conseqüència de la nova modificació al Pla de General Metropolità tramitada per l'Ajuntament de Barcelona.

No obstant això, el Patrons i els seus assessors estimen que la nova situació urbanística de l'entorn del Palau de la Música no suposarà cap impacte negatiu per a la Fundació, doncs cap de les sentències dictades fins ara ha estat condemnatòria o perjudica directament els interessos de la Fundació i consideren que existeixen arguments jurídics a dia d'avui per defensar la posició de la Fundació i per tant deixar sense efecte la Resolució del Conseller d'Economia i Finances de la Generalitat de 8 de novembre de 2010, entre ells i molt especialment, el fet que l'Ajuntament de Barcelona ha tramitat la modificació del Pla General Metropolità (PGM), la qual cosa comporta la desaparició de la causa que justifica el pagament de l'import abans esmentat. A hores d'ara no es té coneixement de cap altre procediment diferent als descrits anteriorment que suposi el naixement de cap nova contingència relacionada amb la situació urbanística de l'entorn del Palau de la Música.

c. *Altra informació*

El 31 de desembre de 2017, els elements d'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús tenien un import de 520.900 euros (454.931 euros al 31 de desembre de 2016) i corresponien als epígrafs "Instal·lacions tècniques", "Mobiliari" i "Altres instal·lacions".

La política de la Fundació és la de formalitzar pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als quals estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material i béns del patrimoni cultural, així com per els béns cedits en ús. Tal com s'esmenta en apartats anteriors, i considerant que l'encàrrec de la gestió i explotació de la totalitat de l'immobilitzat del Palau de la Música i de les instal·lacions annexes l'assumeix, des de l'1 de gener de 2012, la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana, en virtut de l'Acord a tres bandes signat amb data 20 de juliol de 2012 (vegeu Nota 1), és la Fundació, l'encarregada de la contractació de les esmentades pòlisses. Els membres del Patronat de la Fundació consideren que, al tancament de l'exercici de anual acabat el 31 de desembre de 2017 i 2016, no existia cap dèficit de cobertura relacionat amb aquests riscos.

7. Inversions financeres

7.1. Moviment i composició

Els moviments registrats en aquest epígraf durant els exercicis 2017 i 2016 són els següents:

Exercici 2017:

| | Euros | | | |
|---|---------------------|--------------------------|----------------------|---------------------|
| | Saldo 01/01/2017 | Addicions/ Cobraments | Baixes/ Pagaments | Saldo 31/12/2017 |
| Inversions financeres a llarg termini: | | | | |
| Fiances constituïdes a llarg termini (Nota 8) | 372 | - | - | 372 |
| Fons d'inversió a llarg termini | 30.051 | - | - | 30.051 |
| Total Inversions financeres a llarg termini: | 30.423 | - | - | 30.423 |
| Inversions financeres a curt termini: | | | | |
| Fons Especial Voluntari (Nota 1.2.a) | 321.852 | - | (30) | 321.822 |
| Valors representatius de deute | 71.985 | 16.094 | - | 88.079 |
| Total Inversions financeres a curt termini: | 393.837 | 16.094 | (30) | 409.901 |

Exercici 2016:

| | Euros | | | |
|---|---------------------|--------------------------|----------------------|---------------------|
| | Saldo 01/01/2016 | Addicions/ Cobraments | Baixes/ Pagaments | Saldo 31/12/2016 |
| Inversions financeres a llarg termini: | | | | |
| Fiances constituïdes a llarg termini (Nota 8) | 372 | - | - | 372 |
| Fons d'inversió a llarg termini | 30.051 | - | - | 30.051 |
| Total Inversions financeres a llarg termini: | 30.423 | - | - | 30.423 |
| Inversions financeres a curt termini: | | | | |
| Fons Especial Voluntari (Nota 1.2.a) | 321.910 | - | (58) | 321.852 |
| Valors representatius de deute | 70.534 | 1.451 | - | 71.985 |
| Total Inversions financeres a curt termini: | 392.444 | 1.451 | (58) | 393.837 |

Inversions financeres a llarg termini:

L'epígraf "Fons d'inversió a llarg termini" correspon a la materialització del fons dotacional en un fons d'inversió a llarg termini mantingut en una entitat financera. Aquest fons d'inversió es manté registrat a cost i s'avalua anualment el seu deteriorament en funció del valor de mercat que s'extreu de la informació rebuda de l'entitat bancària i que es contrasta amb informació externa d'entitats de reconegut prestigi.

Inversions financeres a curt termini:

Tal i com estableix l'addenda al Conveni Tribanda (vegeu Nota 1) signada entre les Parts el 20 de desembre de 2012, amb l'objectiu d'establir un règim de col·laboració mútua, recíproca i futura entre les Parts per tal

d'assegurar i garantir la continuïtat, conservació i sosteniment del Palau de la Música i les seves activitats, es va acordar la creació del Fons Especial Voluntari (FEV), on les Parts efectúen aportacions que hauran de servir per fer front a totes les obligacions i responsabilitats derivades dels processos en curs envers membres de l'Antiga Direcció i per rebre els rescabaments que se'n derivin. A 31 de desembre de 2017, el FEV presenta un saldo positiu de 322 milers d'euros (saldo positiu de 322 milers d'euros a 31 de desembre de 2016) el qual es va constituir arrel de l'aportació dels rescabaments rebuts del jutjat nº 30 de Barcelona durant l'exercici 2013.

Adicionalment, l'epígraf "Valors representatius de deute" inclou diverses imposicions en fons d'inversió i accions per imports de 19 i 67 milers d'euros, respectivament. L'addició durant l'exercici 2017 correspon a la revalorització per import de 16.094 euros de les 8.139 accions que la Fundació manté d'una determinada entitat financera. La revalorització s'ha realitzat pel mateix import contra patrimoni net en l'epígraf "Ajustos per canvi de valor" en el balanç de l'exercici.

La Fundació avalua anualment el deteriorament en funció del valor de mercat que s'extreu de la informació rebuda de l'entitat bancària i que es contrasta amb informació externa d'entitats de reconegut prestigi.

7.2. Informació sobre naturalesa i el nivell de risc dels instruments financers

Informació quantitativa i qualitativa

La gestió dels riscos financers de la Fundació està centralitzada en la Direcció Financera i Executiva, la qual té establerts els mecanismes necessaris per controlar l'exposició a les variacions en el tipus d'interès i tipus de canvi, com també als riscos de crèdit i liquiditat. Tot seguit s'indiquen els principals riscos financers que tenen impacte a la Fundació:

a) Risc de crèdit:

Amb caràcter general la Fundació manté la seva tresoreria i actius líquids equivalents en entitats financeres d'elevat nivell creditici. Aquests excedents de tresoreria han meritat al llarg de l'any interessos a un tipus d'interès de mercat referenciat a l'Euríbor. La Fundació disposa i aplica un codi d'inversions per minimitzar l'exposició al risc de recuperabilitat dels esmentats excedents i inversions.

b) Risc de liquiditat:

Per tal d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, la Fundació disposa de tresoreria suficient, que es mostra al seu balanç, i adicionalment compta amb el suport dels seus Patrons, entre els quals es troben varies entitats públiques que col·laboren amb subvencions periòdiques.

c) Risc de mercat (inclou tipus d'interès i tipus de canvi):

La Fundació no disposa d'instruments financers (assegurances de canvi o instruments de cobertura) que redueixin les diferències de canvi per transaccions en moneda estrangera i cobreixin l'exposició al risc de tipus d'interès del seu endeutament, i per tant està exposada a fluctuacions d'aquestes dues variables (tipus d'interès i tipus de canvi). No obstant això, considerant que el volum de deute i de transaccions amb moneda estrangera no són gaire elevats, es considera que el risc per aquest concepte no és significatiu.

La Fundació no manté una concentració significativa del risc de crèdit en tercers.

8. Arrendaments financers i operatius

Arrendaments operatius (la Fundació com a arrendadora)

El 31 de desembre 2017 i el 31 de desembre de 2016, la Fundació té contractat amb els arrendataris les següents quotes d'arrendament mínimes, d'acord amb els actuals contractes en vigor, sense tenir en compte la repercussió de despeses comunes, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment:

| Arrendaments Operatius Quotes mínimes | Euros | |
|--|------------------|------------------|
| | Valor Nominal | |
| | Exercici 2017 | Exercici 2016 |
| Menys d'un any | 196.932 | 195.718 |
| Entre 1 i 5 anys | 158.392 | 366.316 |
| | 355.324 | 562.034 |

En la seva posició d'arrendador, els principals contractes que manté la Fundació són els següents:

- 1) Arrendament del local on s'ubica la botiga (espai propi dins l'edifici original del Palau de la Música Catalana). Aquest contracte es va iniciar l'11 de gener de 2012 i per una durada inicial de 4 anys. Durant l'exercici 2016, es va produir una extensió del contracte per un període de 4 anys addicionals, a la finalització de la qual quedarà definitivament extingit. L'import acordat de les quotes a percebre estan compostes d'un cànon anual fix per import de 22.500 euros i un cànon variable en funció de la facturació de la botiga. En relació a les quotes contingents, el contracte està referenciat a increments anuals del lloguer en funció de l'IPC. El total d'ingressos per aquest arrendament enregistrats durant l'exercici 2017 ascendeix a 59.848 euros (durant l'exercici 2016 va ascendir a 60.688 euros) (vegeu Nota 15.3).
- 2) Arrendament de les instal·lacions destinades als serveis de Bar, Cafeteria i Restaurant del Palau de la Música Catalana. El contracte es va iniciar el 12 de novembre de 2011, per part del Consorci del Palau de la Música i per una durada de 4 anys més una pròrroga de 4 anys addicionals. L'import acordat de les quotes a percebre estan compostes d'un cànon anual fix per import de 173.737 euros i un cànon variable en funció de la facturació del restaurant. En relació a les quotes contingents, el contracte està referenciat a increments anuals del lloguer en funció de l'IPC. Durant l'exercici 2015 aquest contracte va ser renovat fins a l'any 2019. El total d'ingressos per aquest arrendament enregistrats durant l'exercici 2017 ascendeix en 233.198 euros (durant l'exercici 2016 va ascendir a 282.287 euros) (vegeu Nota 15.3).

9. Usuaris, patrocinadors i altres deutors de les activitats

El detall de conceptes inclosos en l'epígraf "Usuaris, patrocinadors i altres deutors" així com el seu moviment durant els exercicis 2017 i 2016, es el següent:

Exercici 2017:

| | Euros | | | |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|
| | Saldo 01/01/2017 | Altes/ Dotacions | Baixes/ Cobraments i Abonaments | Saldo 31/12/2017 |
| Patrocinadors | 503.353 | 2.910.556 | (3.109.556) | 304.353 |
| Altres deutors | 491.536 | 12.639.774 | (12.537.268) | 594.043 |
| Provisió per deteriorament | (225.102) | (142.698) | 225.102 | (142.698) |
| | 769.787 | 2.767.858 | (2.884.454) | 755.698 |

Exercici 2016:

| | Euros | | | |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|
| | Saldo 01/01/2016 | Altes/ Dotacions | Baixes/ cobraments i Abonaments | Saldo 31/12/2016 |
| Patrocinadors | 31.365 | 2.143.590 | (1.671.602) | 503.353 |
| Altres deutors | 948.392 | 10.946.774 | (11.403.630) | 491.536 |
| Provisió per deteriorament | (190.472) | (227.820) | 193.190 | (225.102) |
| | 789.285 | 12.862.544 | (12.882.042) | 769.787 |

Durant l'exercici 2017, els Patrons de la Fundació han enregistrat en l'epígraf "Pèrdues, deteriorament i variació de les provisions per operacions comercials" del compte de resultats adjunt, un benefici per usuaris de dubtosa cobrabilitat per import de 82.404 euros (pèrdua de 34.630 euros durant l'exercici 2016) i una pèrdua per taquilles i patrocinis incobrables per import de 12.300 euros (pèrdua de 13.258 euros durant l'exercici 2016).

El saldo de l'epígraf "Patrocinadors" al tancament de l'exercici correspon a diverses aportacions pendents de cobrament en aquesta data així com a aportacions meritades però pendents de facturació.

Els conceptes inclosos dins de l'epígraf "Altres deutors" corresponen, bàsicament, als imports pendents de cobrament de deutors per arrendament de sales, promotors de concerts i d'altres arrendataris.

10. Patrimoni net

10.1 Fons dotacional

Atès el seu objecte fundacional i el seu caràcter no lucratiu, la Fundació no té capital social ni, en conseqüència, accions o qualsevol títol representatiu del seu patrimoni.

El Fons Fundacional correspon a les aportacions efectuades per l'Orfeó Català a la Fundació en el moment de la seva constitució per import de 18.030 euros més un import de 12.021 euros, satisfet en una ampliació posterior.

10.2 Subvencions, donacions i llegats rebuts

El moviment de l'exercici de l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" és el següent:

Exercici 2017:

| | Euros | | | |
|--|---------------------|---------------|------------------------|---------------------|
| | Saldo 01/01/2017 | Addicions | Traspàs a resultats | Saldo 31/12/2017 |
| Actius associats al Petit Palau | 8.114.826 | - | (408.258) | 7.706.568 |
| Drets d'ús Edifici Original | 5.819.329 | - | (290.966) | 5.528.363 |
| Drets d'ús Edifici Palmera | 1.072.132 | - | (53.607) | 1.018.525 |
| Llicència d'activitat Petit Palau | 122.762 | - | (27.098) | 95.664 |
| Finançament ICF | (1.102.437) | - | 55.122 | (1.047.315) |
| Aportacions per inversions al Palau de la Música | 99.956 | 50.000 | (14.400) | 135.556 |
| | 14.126.568 | 50.000 | (739.207) | 13.437.361 |

Exercici 2016:

| | Euros | | | |
|--|---------------------|----------------|------------------------|---------------------|
| | Saldo 01/01/2016 | Addicions | Traspàs a resultats | Saldo 31/12/2016 |
| Actius associats al Petit Palau | 8.532.325 | - | (417.499) | 8.114.826 |
| Drets d'ús Edifici Original | 6.110.296 | - | (290.967) | 5.819.329 |
| Drets d'ús Edifici Palmera | 1.125.739 | - | (53.607) | 1.072.132 |
| Llicència d'activitat Petit Palau | 149.859 | - | (27.097) | 122.762 |
| Finançament ICF | (1.157.559) | - | 55.122 | (1.102.437) |
| Aportacions per inversions al Palau de la Música | - | 100.000 | (44) | 99.956 |
| | 14.760.660 | 100.000 | (734.092) | 14.126.568 |

Amb data 14 de desembre de 2017 el gerent de l'Institut de Cultura de Barcelona ha adoptat la resolució per autoritzar i disposar de 50.000 euros en concepte d'aportació extraordinària a favor de la Fundació Orfeó Català afectada a la realització d'obres urgents a la zona de la cafeteria i Sala Foyer.

Amb data 20 de desembre de 2016 el gerent de la ICUB va adoptar la resolució per autoritzar i disposar de 100.000 euros en concepte de subvenció a favor de la Fundació Orfeó Català afectada a la realització de les inversions de reforma de quadres elèctrics, reforma de la il·luminació de la sala d'assaig i reforma dels banys de dones del Foyer.

Les subvencions rebudes durant exercicis anteriors corresponen als actius associats al Petit Palau que van ser retornats pel Consorci del Palau de la Música Catalana a la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana en compliment de l'establert a l'Acord a tres bandes signat amb data 20 de juliol de 2012 (vegeu Nota 1) i els drets d'ús de l'edifici Original del Palau de la Música Catalana i de l'edifici Palmera que van ser otorgats per l'Orfeó a la Fundació. Atès que part d'aquestes obres estaven finançades amb crèdits específics de l'ICF aquest finançament s'ha considerat com a menor valor de les obres rebudes.

Aquest finançament, signat entre l'Institut Català de Finances i el Consorci del Palau de la Música Catalana amb dates 16 de desembre de 2004 i 10 de març de 2005 per imports inicials de 1.268.290 i 731.710 euros, respectivament anava destinat a la millora de les instal·lacions del Palau de la Música Catalana.

Donat que des de l'entrada efectiva en vigor de l'Acord Tribanda, la Fundació és l'entitat que assumeix la gestió i explotació econòmica del Palau de la Música i que amb data 1 de gener de 2012 disposa de la propietat o el dret d'ús de gairebé totes les instal·lacions del Palau de la Música, els Patrons de la Fundació van acordar subrogar a l'entitat tots aquells passius vinculats als actius rebuts. Atès que amb data 31 de desembre de 2011 el saldo viu d'aquest finançament era de 868 i 510 milers de euros, respectivament (vegeu Nota 12), l'impacte negatiu enregistrat a l'epígraf "Reserves" del balanç adjunt de la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana va ésser de 1.378.046 euros.

11. Provisions i contingències

11.1 Provisions

El detall de les provisions del balanç adjunt al tancament dels exercicis 2017 i 2016 és el següent:

Exercici 2017:

| | Euros | | | |
|---|---------------------|----------------|--------|---------------------|
| | Saldo 01/01/2017 | Addicions | Baixes | Saldo 31/12/2017 |
| Obligacions amb el personal a llarg termini | 200.000 | 894.219 | - | 1.094.219 |
| Altres provisions | 1.023.089 | 25.685 | - | 1.048.774 |
| | 1.223.089 | 919.904 | - | 2.142.993 |

Exercici 2016:

| | Euros | | | |
|---|---------------------|----------------|--------|---------------------|
| | Saldo 01/01/2016 | Addicions | Baixes | Saldo 31/12/2016 |
| Obligacions amb el personal a llarg termini | - | 200.000 | - | 200.000 |
| Altres provisions | 997.404 | 25.685 | - | 1.023.089 |
| | 997.404 | 225.685 | - | 1.223.089 |

L'import enregistrat per la Fundació a l'epígraf "Altres provisions" correspon a la millor estimació feta pels Patrons de la Fundació respecte al passiu que hauria de satisfer la Fundació per les actuacions inspectores iniciades durant els exercicis passats en matèria d'Impost sobre el Valor Afegit (I.V.A.). En relació a les esmentades actuacions inspectores (vegeu Nota 14.4), amb data 16 de setembre de 2010 es van signar en conformitat les liquidacions parcials corresponents als exercicis 2006, 2008 i 2009, mentre que la corresponent a l'exercici 2007 va ser remesa a l'equip de Delicte Fiscal. En relació a aquesta última acta i tal i com s'esmenta a les Notes 1 i 14.4, el Ministeri ha interposat una querrela per import de 684.983 euros que s'ha incorporat a la causa principal i de la qual n'és responsable civil subsidiària la Fundació. Els interessos de demora totals associats a aquest procediment i meritats desde l'exercici 2007 fins al tancament de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017 ascendeixen a 363.836 euros aproximadament, essent les dotacions dels exercicis 2017 i 2016 de 25.685 i 25.685 euros respectivament (vegeu Nota 15.8).

En relació al procediment anterior, l'Agència Tributaria va acordar l'Adopció de Mesures Cautelars en dates 29 de novembre de 2012 i 30 de març de 2015, acordant retenir les devolucions d'Hisenda a favor de la Fundació.

Adicionalment, en l'acta celebrada el 23 de novembre de 2016 el Patronat de la Fundació, segons la seva millor estimació, va acordar dotar 200.000 euros per cobrir el potencial passiu que es podria derivar dels procediments judicials laborals i administratius oberts com a conseqüència de les irregularitats comeses en el passat (vegeu Nota 1.2). Durant l'exercici 2017 el Patronat de la Fundació ha acordat dotar 783.566 euros addicionals pel mateix concepte.

Amb data 17 de gener de 2018 la Fundació ha aprovat el nou Conveni Col·lectiu i el Patronat de la Fundació, segons la seva millor estimació ha acordat dotar 110.653 euros derivada de les obligacions assumides amb els treballadors (vegeu Nota 4.12).

12. Deutes a curt termini

12.1 Deutes amb entitats de crèdit

El detall dels deutes que conformen aquest epígraf al 31 de desembre de 2017 i 2016, considerant els seus venciments, són els següents:

Exercici 2017:

| | Euros | | | | | |
|-----------------------|----------------------|----------------|----------------|------------------|-----------------------|------------------|
| | Venciment | | | | | Total |
| | Total a curt termini | 2019 | 2020 | 2021 o posterior | Total a llarg termini | |
| Línia finançament ICF | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 85.000 | 205.000 | 265.000 |
| Subrogació ICF 1 | 66.752 | 66.752 | 66.752 | 267.009 | 400.513 | 467.265 |
| Subrogació ICF 2 | 38.511 | 38.511 | 38.511 | 163.670 | 240.692 | 279.203 |
| | 165.263 | 165.263 | 165.263 | 515.679 | 846.205 | 1.011.468 |

Exercici 2016:

| | Euros | | | | | |
|-----------------------|----------------------|----------------|----------------|------------------|-----------------------|------------------|
| | Venciment | | | | | Total |
| | Total a curt termini | 2018 | 2019 | 2020 o posterior | Total a llarg termini | |
| Línia finançament ICF | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 145.000 | 265.000 | 325.000 |
| Subrogació ICF 1 | 66.752 | 66.752 | 66.752 | 333.761 | 467.265 | 534.017 |
| Subrogació ICF 2 | 38.511 | 38.511 | 38.511 | 202.181 | 279.203 | 317.714 |
| | 165.263 | 165.263 | 165.263 | 680.942 | 1.011.468 | 1.176.731 |

Els detalls i característiques de cadascun dels préstecs són els següents:

Línea de finançament ICF:

Amb data 2 de maig de 2012, la Fundació va contractar una línia de finançament amb l'Institut Català de Finances per a fer front a una millora de les instal·lacions tècniques de l'entitat per import de 600.000 euros, venciment durant l'exercici 2022 i amortització mitjançant 120 reduccions mensuals iguals des de el 2 de juny de 2012. El préstec es troba referenciat a l'Euribor més un diferencial de 1,75%.

Entre les principals obligacions assumides per la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana en virtut d'aquest contracte de finançament, destaquen les següents:

- Destinar el finançament a la realització del projecte de inversió pel qual va sol·licitar-lo, amb el compromís de finalitzar aquest projecte en el termini d'un any des de la data de concessió del finançament. Addicionalment, s'hauran de mantenir els actius finançats durant tota la vigència del contracte o fins a la seva cancel·lació.
- Obligació de presentar a l'entitat prestatària, al final de cada exercici i dintre del semestre següent al tancament, el balanç, el compte d'exploració i la memòria descriptiva de la mateixa, els justificants de pagament dels impostos directes que estigui obligada a satisfer, de les quotes de Seguretat Social i accidents que cobreixin els seus propis riscos i els del seu personal.

L'incompliment de les anteriors obligacions comportaran el venciment anticipat del crèdit.

Subrogació dels ICF 1 i 2:

Amb data efectiva des de l'1 de gener de 2012, els Patrons de la Fundació van decidir subrogar-se en dos contractes de finançament firmats en exercicis anteriors pel Consorci del Palau de la Música Catalana. Les principals característiques d'aquest finançament són les següents:

- Finançament concedit amb data 16 de desembre de 2004 per un import inicial de 1.268.290 euros, un període inicial de carència de 12 mesos i setanta sis amortitzacions trimestrals iguals per import de 16.688 euros. L'import efectiu subrogat amb data 1 de gener de 2012 va ésser de 867.774 euros. (vegeu Nota 10.2)
- Finançament concedit amb data 10 de març de 2005 per un import inicial de 731.710 euros, un període inicial de carència de 12 mesos i setanta sis amortitzacions trimestrals iguals per import de 9.628 euros. L'import efectiu subrogat amb data 1 de gener de 2012 va ésser de 510.272 milers de euros. (vegeu Nota 10.2)

Entre les principals obligacions assumides per la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana en virtut d'aquest contracte de finançament, destaquen les següents:

- Incompliment de qualsevol de les obligacions que es contreen en els respectius contractes de finançament.
- Si la part prestatària sol·licita ser declarada, o és declarada en situació de concurs de creditors, quitament i espera, suspensió de pagaments o fallida, si s'enregistren devolucions de lletres acceptades a càrrec seu, procediments judicials que determinin l'embargament de béns de la seva propietat, si cedeixen, alienen, graven o traspassen alguna de les seves explotacions mercantils o industrials, o els actius prèvia autorització escrita de l'Institut Català de Finances, d'ara endavant ICF, o cessen en la seva explotació.
- Si no es compleix estrictament amb les obligacions que interposa la Llei 1/1998, de 7 de gener, de Política Lingüística, sobre l'ús i el foment del català a l'entitat i en la seva activitat.

L'incompliment de les anteriors obligacions o si té lloc algun altre fet, a parer de l'ICF, faci desmerèixer la solvència de la part prestatària o de les garanties prestades.

En opinió dels membres del Patronat, la Fundació ha complert amb les obligacions i deures esmentats en els contractes de finançament anteriors, i per tant, no es preveu cap impacte significatiu no considerat en els presents comptes anuals.

12.2 Informació sobre els ajornaments de pagaments efectuats a proveïdors. Disposició addicional tercera. Deure d'informació de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

A continuació, es detalla la informació requerida per la Disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol (modificada a través de la Diposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre) preparada conforme a la Resolució de l'ICAC de 29 de gener de 2016, sobre la informació a incorporar a la memòria dels comptes anuals en relació amb el període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials.

| | 2017 | 2016 |
|---|-----------|------------|
| | Dies | Dies |
| Període mig de pagament a proveïdors | 37 | 77 |
| Ratio d'operacions pagades | 35 | 81 |
| Ratio d'operacions pendents de pagament | 47 | 50 |
| | Euros | Euros |
| Total pagaments realitzats | 8.804.125 | 10.222.293 |
| Total pagaments pendents | 1.224.368 | 1.310.955 |

Conforme a la Resolució de l'ICAC, per al càlcul del període mig de pagament a proveïdors s'ha tingut en compte les operacions comercials corresponents a l'entrega de béns i prestació de serveis meritats des de la data d'entrada en vigor de la Llei 31/2014, de 3 de desembre.

Les dades exposades en el quadre anterior sobre pagaments a proveïdors fan referència a aquells que per la seva naturalesa són creditors comercials per deutes amb subministradors de béns i serveis, de manera que inclouen les dades relatives a les partides "Proveïdors i creditors" i "Proveïdors entitats del Grup, associades o vinculades" del balanç que la Fundació manté al 31 de desembre de 2017 per imports de 1.233.307 i 27.512 euros respectivament (1.310.955 i 0 euros respectivament en l'exercici anterior).

El "període mig de pagament a proveïdors" correspon al termini des de l'entrega dels béns o la prestació de serveis a càrrec del proveïdor i el pagament material de la operació.

13. Periodificacions

A 31 de desembre de 2017 i a 31 de desembre de 2016 figuraven al balanç actius i passius a llarg i curt termini pels següents conceptes:

Exercici 2017:

| | Euros | | |
|--|----------------|------------------|----------------|
| | Curt termini | | Llarg termini |
| | Saldo deutor | Saldo creditor | Saldo creditor |
| Despeses anticipades temporada 2017-2018 | 104.240 | - | - |
| Cobraments anticipats d'entrades temporada 2017-2018 | - | 1.464.504 | - |
| Cobraments anticipats col·laboradors temporada 2017-2018 | - | 435.965 | 250.000 |
| Cobraments anticipats d'escoles de temporada 2017-2018 | - | 260.715 | - |
| Cobraments anticipats de lloguers de sala 2017-2018 | - | 239.557 | - |
| | 104.240 | 2.400.741 | 250.000 |

Exercici 2016:

| | Euros | | |
|--|---------------|------------------|----------------|
| | Curt termini | | Llarg termini |
| | Saldo deutor | Saldo creditor | Saldo creditor |
| Despeses anticipades temporada 2016-2017 | 46.717 | - | - |
| Cobraments anticipats d'entrades temporada 2016-2017 | - | 1.806.914 | - |
| Cobraments anticipats col·laboradors temporada 2016-2017 | - | 463.719 | 500.000 |
| Cobraments anticipats d'escoles de temporada 2016-2017 | - | 300.409 | - |
| Cobraments anticipats de lloguers de sala 2016-2017 | - | 184.923 | - |
| | 46.717 | 2.755.965 | 500.000 |

El saldo a llarg termini registrat a l'epígraf de "Periodificacions a llarg termini" amb saldo creditor correspon a cobraments anticipats rebuts per part de col·laboradors per les temporades del 2016 al 2019 ambdues incloses.

14. Administracions públiques i situació fiscal

14.1 Saldos mantinguts amb les Administracions Públiques

La composició dels saldos mantinguts amb les Administracions Públiques el 31 de desembre de 2017 i 2016 és la següent:

Exercici 2017:

| | Euros | |
|---|----------------|----------------|
| | Saldo deutor | Saldo creditor |
| Impost sobre el Valor Afegit (I.V.A.) 2009 - 2010 | 280.986 | - |
| Impost sobre el Valor Afegit (I.V.A.) 2012 | 76.174 | - |
| Impost sobre el Valor Afegit (I.V.A.) 2017 | - | 8.363 |
| Reclamació a l'Administració Tributaria per quotes indegudes d'anys anteriors | 76.588 | - |
| Retencions a compte de l'I.R.P.F. | - | 58.947 |
| Seguretat Social | - | 93.188 |
| Aportació Generalitat 2017 (Nota 15.1) | 4.380 | - |
| Aportació Subvenció Ajuntament de Barcelona 2017 | 106.000 | - |
| Subvenció a reintegrar AECID 2009 | - | 28.428 |
| Altres | 2.727 | - |
| | 546.855 | 188.926 |

El saldo deutor per import de 4.380 euros de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2017 correspon a un compte a cobrar amb la Generalitat de Catalunya en concepte de subvenció per la revista musical del Palau per a l'exercici 2017. En data 28 de febrer de 2018 s'ha cobrat aquest import.

El saldo deutor per import de 106.000 euros de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2017 correspon a un compte a cobrar amb l'Ajuntament de Barcelona format per 50.000 euros en concepte d'aportació extraordinària per a la realització d'obres al Palau de la Música relacionades amb la reforma de les canonades de la Sala del Foyer (vegeu Nota 10.2) i per 56.000 euros en concepte d'aportació extraordinària per a la realització d'una campanya de comunicació destinada a la captació de nous públics i al posicionament de la imatge del Palau de la Música. Aquest últim saldo ja ha estat cobrat amb data 2 de gener de 2018.

El saldo creditor per import de 28.428 euros de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2017 correspon a un compte a cobrar amb l'Agència Espanyola de Cooperació Internacional pel Desenvolupament pel reintegrament d'un projecte subvencionat l'any 2009 del qual la Fundació no ha pogut justificar la totalitat de l'import sol·licitat. L'import sol·licitat a reintegrar correspon a la suma de l'import no justificat i els interessos de demora calculats des de l'any 2009 que ascendeixen a 20.851 euros i 7.557 euros, respectivament.

Exercici 2016:

| | Euros | |
|---|----------------|----------------|
| | Saldo deutor | Saldo creditor |
| Impost sobre el Valor Afegit (I.V.A.) 2009 - 2010 | 280.986 | - |
| Impost sobre el Valor Afegit (I.V.A.) 2012 | 76.174 | - |
| Impost sobre el Valor Afegit (I.V.A.) 2016 | - | 133.093 |
| Reclamació a l'Administració Tributaria per quotes indegudes d'anys anteriors | 76.588 | - |
| Retencions a compte de l'I.R.P.F. | - | 62.697 |
| Seguretat Social | - | 93.953 |
| Aportació Generalitat exercici 2016 (Nota 15.1) | 255.782 | - |
| Aportació Subvenció Ajuntament de Barcelona 2016 | 185.000 | - |
| Altres | 15.644 | - |
| | 890.174 | 289.743 |

El saldo deutor per import de 255.782 euros de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2016 corresponia a un compte a cobrar amb la Generalitat de Catalunya en concepte de subvenció per a les activitats per a l'exercici 2016.

Els saldos deutors per imports de 280.986 i 76.588 euros de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2017 i 2016 corresponen a imports retinguts per l'Agència Tributaria, d'acord a les Mesures Cautelars adoptades en data 29 de novembre de 2012 (vegeu Nota 1.2.b). En qualsevol cas, la Fundació va formular oposició a tal sol·licitud presentant l'aixecament de qualsevol mesura cautelar travada envers la Fundació, estant pendent de resolució, a dia d'avui, pel corresponent Jutjat Instructor.

14.2 Càlcul de l'Impost sobre Societats

D'acord amb el règim fiscal especial per a entitats sense fins lucratiu, regulat en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, es troben exemptes de l'Impost sobre Societats, entre altres, les rendes derivades d'explotacions econòmiques consistents en l'organització de representacions musicals, i altres explotacions auxiliars o complementàries, igualment, estan exemptes les donacions i subvencions rebudes, i els rendiments financers.

Per aplicació del règim fiscal descrit, el resultat comptable de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017 i 2016 es troba dins de l'àmbit d'exempció, i no s'acredita despesa per Impost sobre Societats.

14.3 Bases Imposables Negatives

Atès al règim fiscal actual al que està subjecta la Fundació, la mateixa no té Bases Imposables Negatives que puguin ser objecte de recuperació fiscal en el futur i per tant no es manté registrat cap actiu derivat de les pèrdues comptables de l'exercici. No obstant això, a continuació es desglossen les Bases Imposables Negatives pendents que queden d'exercicis anteriors a la obtenció del règim fiscal actual i que tampoc es troben activades per considerar que no es probable que puguin ser compensades en un futur previsible:

| Exercici origen de la compensació | Import a compensar (Euros) |
|-----------------------------------|----------------------------|
| 1996-97 | 926.940 |
| 1997-98 | 760.025 |
| 1998-99 | 9.133 |
| 1999-00 | 20.379 |
| 2000-01 | 10.455 |
| 2001-02 | 7.594 |
| 2002-03 | 875.290 |
| | 2.609.816 |

14.4 Altra informació

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al tancament de l'exercici la Fundació té oberts a inspecció els darrers quatre anys per als impostos que li són d'aplicació i tots aquells que estiguin en fase de revisió segons el que es menciona a continuació dins l'apartat "Inici d'actuacions inspectores". Els membres del Patronat de la Fundació consideren que s'han practicat adequadament les liquidacions dels esmentats impostos, per la qual cosa, encara que sorgeixin discrepàncies en la interpretació normativa vigent pel tractament fiscal atorgat a les operacions, els eventuais passius resultants, en cas de materialitzar-se, no afectarien de manera significativa els comptes anuals adjunts.

Inici d'actuacions inspectores

- Mitjançant comunicació notificada amb data 28 de setembre de 2009, l'Agència Tributària va iniciar actuacions inspectores envers la Fundació, de caràcter general i relatives a les retencions i ingressos a compte dels següents conceptes tributaris: rendiments de capital mobiliari, treball i professionals, arrendaments immobiliaris i de la imposició dels no residents, pels períodes compresos entre setembre de 2005 i juny de 2009.
- No obstant això, amb data 15 d'octubre de 2009, es va presentar una diligència per suspendre les mencionades actuacions inspectores fins a la resolució de les actuacions judicials en l'àmbit penal i relacionades amb el presumpte frau comès per antics membres de la Direcció del Palau de la Música.
- A data 16 d'abril de 2010 es va rebre comunicació sobre l'ampliació de les actuacions inspectores que s'havien iniciat (i, alhora, suspès durant l'any 2009), pel concepte tributari d'Impost sobre el Valor Afegit dels períodes compresos entre març de 2006 i desembre de 2009.
- En relació a les anteriors actuacions inspectores en matèria d'I.V.A. i com a resultat de les actuacions de comprovació i inspecció de caràcter general dutes a terme pels anys 2006, 2008 i 2009, el 16 de setembre de 2010 es van signar actes en conformitat, però que, tal i com s'ha esmentat anteriorment, no suposen la prescripció de l'obligació de la Fundació envers l'Agència Tributària perquè estan subjectes a la resolució del procés penal envers certs membres de l'anterior Direcció de la Fundació (Diligències Prèvies 3360/2009).
- Tanmateix, en relació a l'informe relatiu a la comprovació duta a terme respecte a l'Impost sobre el Valor Afegit de l'exercici 2007 i haver-se comprovat que la quota estimada defraudada per la Fundació és superior a 120 mil euros, aquest es va remetre a l'equip de Delicte Fiscal de l'Agència Tributària conforme estableix l'article 180.1 de la Llei General Tributària (Llei 58/2003). En relació a aquesta liquidació i conforme a la millor estimació disponible a data de formulació, els Patrons de la Fundació han mantingut una provisió per import de 684.983 euros sense incloure interessos de demora (vegeu Nota 11). Tal i com

s'esmenta a la Nota 1, durant l'exercici 2011, el Ministeri Fiscal va presentar una querella contra certs membres de l'Antiga Direcció (i a la Fundació com a responsable civil subsidiària) en reclamació d'aquest import (684.983 euros). Aquesta querella es va incorporar a la causa principal del procés penal (Diligències Prèvies 3360/2009-CAUSA PRINCIPAL). La Fundació manté la provisió registrada al passiu considerant tant la situació en la que es troba el procés penal com el risc derivat envers la Fundació (com a responsable civil subsidiària) i que dependrà de la insolvència dels imputats principals per fer front al pagament d'aquesta reclamació.

15. Ingressos i despeses

15.1 Ingressos per vendes i prestació de serveis i subvencions oficials a les activitats

Ingressos per vendes i prestacions de serveis

Els ingressos per vendes i prestació de serveis corresponen bàsicament al taquillatge de les temporades de concerts, al taquillatge per les visites arquitectòniques i al lloguer de sales. El detall per concepte és el següent:

| | Euros | |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Cicles de concerts | 4.147.045 | 3.659.303 |
| Visites arquitectòniques al Palau | 2.868.421 | 2.848.384 |
| Les Escoles al Palau | 502.876 | 416.847 |
| Lloguers de sales | 2.573.781 | 2.362.726 |
| | 10.092.123 | 9.287.260 |

La totalitat dels serveis prestats s'han dut a terme en territori nacional.

L'epígraf "Visites arquitectòniques al Palau" correspon a l'import del taquillatge que cobra la Fundació a terceres parts per les visites a les instal·lacions del Palau de la Música.

El programa musical de "Les escoles al Palau" es realitza i merita durant els mesos de gener a abril de cada any.

L'epígraf "Lloguer de sales" correspon a l'import que cobra la Fundació a terceres parts per l'ús d'espais del Palau de la Música Catalana.

Subvencions oficials a les activitats i donacions rebudes

El detall per concepte es el següent:

| | Euros | |
|--|------------------|------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Ministeri d'Educació, Cultura i Esport | 197.180 | 197.180 |
| Generalitat de Catalunya (Nota 14.1) | 1.058.323 | 1.025.990 |
| Ajuntament de Barcelona | 513.200 | 542.200 |
| Ramon Llull | 20.000 | - |
| Ajut Orfeó Català (Nota 16.2) | - | 100.000 |
| Altres Subvencions | 9.533 | - |
| | 1.798.236 | 1.865.370 |

15.2 Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors

El detall dels conceptes inclosos en aquest epígraf és el següent:

| | Euros | |
|--|------------------|------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Membres d'honor, protectors i patrocinadors de concerts (aportacions monetàries) | 1.763.157 | 1.707.750 |
| Membres d'honor, protectors i patrocinadors (aportacions en espècie) | 259.327 | 299.455 |
| | 2.022.484 | 2.007.205 |

L'epígraf "Membres d'honor, protectors i patrocinadors – aportacions en espècie" correspon a la millor estimació de la qual disposen els Patrons de la Fundació, en relació amb el valor de mercat d'aquestes aportacions en espècie. Bàsicament, les aportacions corresponen a l'emissió gratuïta d'anuncis en premsa amb publicitat del Palau de la Música i al subministrament de premsa escrita a les entitats que conformen el Palau de la Música Catalana, que s'han valorat d'acord amb el preu d'aquesta. El registre d'aquestes aportacions es fa, majoritàriament, amb càrrec al compte de despeses de publicitat.

15.3 Ingressos per arrendaments i comissions

El detall dels conceptes inclosos en aquest epígraf és el següent:

| | Euros | |
|--|------------------|------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Arrendaments de les instal·lacions dels bars (Nota 8) | 233.198 | 282.287 |
| Cànon variable per l'arrendament de la Botiga del Palau (Nota 8) | 36.650 | 37.490 |
| Cànon fix per l'arrendament de la Botiga del Palau (Nota 8). | 23.198 | 23.198 |
| Diversos | 892.285 | 762.038 |
| | 1.185.331 | 1.105.013 |

L'epígraf "Diversos" inclou, bàsicament ingressos complementaris (com per exemple serveis de vigilància, il·luminació, afinació de piano, etc.) derivats de l'arrendament de sales, així com les comissions d'aforament, que paguen els promotors de concerts.

15.4 Catxets de tercers

El detall dels conceptes inclosos en aquest epígraf és el següent:

| | Euros | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Cicle Palau 100 | 1.931.808 | 2.597.815 |
| Cicle Simfònics al Palau | 441.864 | 566.744 |
| Cicle Coral Orfeó Català | 59.950 | 143.380 |
| Cicle concerts familiars al Palau | 303.757 | 314.538 |
| Diversos | 510.848 | 180.081 |
| | 3.248.227 | 3.802.558 |

En aquest epígraf es registren les despeses en concepte de catxets de tercers i despeses per representants i promotors necessaris per a la realització dels diferents cicles que ofereix la Fundació.

15.5 Despeses de personal

El detall dels conceptes inclosos en aquest epígraf és el següent:

| | Euros | |
|-------------------------|------------------|------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Sous i salaris | 3.464.340 | 3.441.994 |
| Seguretat Social | 929.026 | 937.461 |
| Indemnitzacions | 110.569 | 12.694 |
| Altres despeses socials | 23.146 | 27.140 |
| Premi vinculació | 110.653 | - |
| | 4.637.734 | 4.419.289 |

El nombre mitjà aproximat d'empleats durant l'exercici 2017 ha estat de 114 treballadors (114 treballadors durant l'exercici 2016) i la seva distribució per categories a final d'exercici és la següent:

Exercici 2017:

| Categories | Nº final d'empleats | | Nº mitjà d'empleats |
|-----------------------------------|---------------------|-----------|---------------------|
| | Homes | Dones | |
| Grup 1 - Directors | 9 | 3 | 12 |
| Grup 2 - Directors Cors | 1 | 4 | 5 |
| Grup 2 - Pianistes | 4 | 1 | 5 |
| Grup 2 - Professors | 5 | 8 | 13 |
| Grup 2 - Cantants | 11 | 8 | 19 |
| Grup 3 - Responsables Depart | 3 | 5 | 8 |
| Grup 4 - Tècnics | 4 | 11 | 15 |
| Grup 4 - Gestors Culturals | 1 | 8 | 9 |
| Grup 5 - Administratius | - | 5 | 5 |
| Grup 6 - Taquilleres | - | 8 | 8 |
| Grup 7 - Auxiliars (Recep-Conser) | 3 | - | 3 |
| Grup 7 - Acomodadors | 7 | 5 | 12 |
| | 48 | 66 | 114 |

El nombre mitjà de persones emprades durant l'exercici 2017 i 2016, amb discapacitat major o igual al 33% és el següent:

| | Nº mitjà d'empleats | | | |
|---------------------------|---------------------|----------|----------|----------|
| | 2017 | | 2016 | |
| | Homes | Dones | Homes | Dones |
| Personal amb discapacitat | 1 | 3 | 1 | 3 |
| | 1 | 3 | 1 | 3 |

Exercici 2016:

| Categories | Nº final d'empleats | | Nº mitjà d'empleats |
|-----------------------------------|---------------------|-----------|---------------------|
| | Homes | Dones | |
| Grup 1 - Directors | 10 | 3 | 13 |
| Grup 2 - Directors Cors | 1 | 4 | 5 |
| Grup 2 - Pianistes | 4 | 1 | 5 |
| Grup 2 - Professors | 5 | 9 | 14 |
| Grup 2 - Cantants | 11 | 9 | 20 |
| Grup 3 - Responsables Depart | 3 | 5 | 8 |
| Grup 4 - Tècnics | 3 | 9 | 12 |
| Grup 4 - Gestors Culturals | 1 | 8 | 9 |
| Grup 5 - Administratius | - | 5 | 5 |
| Grup 6 - Taquilleres | - | 8 | 8 |
| Grup 7 - Auxiliars (Recep-Conser) | 3 | - | 3 |
| Grup 7 - Acomodadors | 7 | 5 | 12 |
| | 48 | 66 | 114 |

15.6 Serveis Exteriors

El detall de les despeses incloses a l'epígraf "Serveis Exteriors" és el següent:

| | Euros | |
|--|------------------|------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Arrendaments i cànons | 20.562 | 24.649 |
| Reparacions i conservació | 1.314.388 | 1.052.031 |
| Serveis de professionals independents | 910.062 | 688.099 |
| Primes d'assegurances | 83.195 | 106.106 |
| Serveis bancaris | 141.474 | 134.133 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 733.735 | 824.055 |
| Subministraments | 358.592 | 367.190 |
| Altres serveis | 1.993.131 | 1.856.098 |
| | 5.555.139 | 5.052.361 |

El detall de les despeses incloses a l'epígraf "Arrendaments i cànons" és el següent:

| | Euros | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| | 2017 | 2016 |
| Arrendament de les places de pàrquing | 5.315 | 5.744 |
| Altres | 15.247 | 18.905 |
| | 20.562 | 24.649 |

El detall de les despeses incloses a l'epígraf "Publicitat, propaganda i relacions públiques" és el següent:

| | Euros | |
|--|----------------|----------------|
| | 2017 | 2016 |
| Despeses per aportacions en espècie de Membres d'honor, protectors i patrocinadors | 282.502 | 330.828 |
| Despeses associades a la promoció del Palau de la Música | 333.084 | 365.742 |
| Altres (equips informàtics, impressores, etc.) | 118.149 | 127.485 |
| | 733.735 | 824.055 |

El detall de les despeses incloses a l'epígraf "Altres serveis" es el següent:

| | Euros | |
|---|------------------|------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Subcontractació de personal (gestió de visites) | 440.510 | 420.084 |
| Despeses associades als drets d'autor | 155.657 | 145.244 |
| Despeses en impremta i imatge | 270.149 | 270.232 |
| Seguretat i vigilància | 378.694 | 343.866 |
| Despeses de viatges realitzats pels cantaires | 451.021 | 275.284 |
| Altres | 297.100 | 401.388 |
| | 1.993.131 | 1.856.098 |

15.7 Altres despeses de la gestió corrent

El detall de les despeses incloses a l'epígraf "Altres despeses de la gestió corrent" és el següent:

| | Euros | |
|--|----------------|---------------|
| | 2017 | 2016 |
| Quotes d'abonament pagades a l'Orfeó Català a favor dels membres del Palau de la Música Catalana (Nota 16.2) | 11.850 | 13.740 |
| Abonament Olivia Hotels | 137.538 | - |
| Donacions | 30.293 | - |
| Altres | 194 | 920 |
| | 179.875 | 14.660 |

15.8 Altres resultats

El detall dels conceptes inclosos a l'epígraf "Altres resultats" és el següent:

| | Euros | |
|---|--------------------|------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Ingressos: | | |
| Rescabaments rebuts de tercers | 7.500 | 7.500 |
| Aportació Fundació Trias i Fargas (Nota 9) | 79.000 | - |
| Altres ingressos | - | 5.747 |
| Despeses: | | |
| Revisió i assessorament legal (Nota 1) | (242.558) | (28.135) |
| Interessos de demora meritats a l'exercici (Nota 11.1) | (25.685) | (25.685) |
| Obligacions per prestacions a llarg termini (Nota 11.1) | (783.566) | (200.000) |
| Reintegrament Subvenció AECID 2009 | (28.428) | - |
| Altres | (16.014) | - |
| | (1.009.751) | (240.573) |

Rescabaments rebuts de tercers

Amb data 23 de juliol de 2012, la Fundació va signar un conveni amb un tercer, en virtut del que s'obliga a aquest a retornar a l'entitat unes quantitats rebudes durant l'exercici 2000 donat que no s'havien seguit els tràmits estatutaris corresponents. El tercer s'obliga a retornar un import inicial de 22.500 euros durant l'exercici 2012, un import de 7.627 euros durant l'exercici 2013 i 45.000 milers d'euros addicionals amb quotes anuals de 7.500 euros des de l'exercici 2014 fins a l'exercici 2019, ambdós inclosos.

Adicionalment, durant l'exercici 2015 es van signar diversos acords amb tercers vinculats al procés penal:

- Amb data 23 de juny de 2015, la Fundació va signar un acord amb un tercer per import de 410.000 euros per rescabalar a la Fundació de potencials perjudicis soferts durant l'etapa de gestió de l'Antiga Direcció. Aquest import va ser satisfet íntegrament pel tercer al juny de 2015.
- Amb data 18 de juny de 2015, es va signar un altre acord amb un altre tercer també per rescabalar la Fundació de potencials perjudicis soferts en el passat. El tercer s'obliga a retornar a la Fundació un import total de 82.232 euros des de l'exercici 2015 fins a l'exercici 2019 en quotes anuals de 16.446 euros.
- Finalment, amb data 18 de juny de 2015, es va signar un altre acord amb un altre tercer, amb la mateixa finalitat que els anteriors. El tercer s'obliga a retornar un import total de 101.623 euros que s'abonarà de la forma següent:
 - Un import total de 50.000 euros des de l'exercici 2015 fins a l'exercici 2019 en quotes anuals de 10.000 euros.
 - Mitjançant l'entrega en espècie d'una col·lecció privada de documents originals dedicats a l'Orfeó Català i al Palau de la Música Catalana valorada en 25.000 euros i que consisteix en cartells realitzats durant el període comprès entre els anys 1904 i 2005, fullets del període comprès entre l'any 1907 i 1969, peces diverses com llibres, programes, diaris, revistes, estatuts, reglaments, correus interns, entrades, documents manuscrits i fotografies, impresos o produïts entre els anys 1897 i 1973, i volums Pro Música que inclouen programes editats entre els anys 1965 i 1984. Aquesta col·lecció privada ha estat inspeccionada pels experts de la Fundació i es troba ubicada dins de la biblioteca del Palau. A efectes comptables, el valor atorgat a aquests béns es troba registrat a l'epígraf "Béns del patrimoni cultural" de l'actiu de balanç adjunt.
 - La resta fins a la quantitat total acordada, 26.623 euros, serà abonada, sense interessos, en espècie a la Fundació en cinc anualitats amb la realització dels treballs que aquesta li encarregui amb un màxim de 5.324 euros anuals.

D'acord amb l'informe demanat pel Patronat de la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana i emès pels seus assessors en data 14 de setembre de 2015 aquests imports no van ser traspassats al FEV tal i com es desprèn del mencionat document en no considerar-se rescabaments judicials.

Durant l'exercici 2017 no s'han produït rescabaments addicionals als esmentats a la nota.

15.9 Resultats financers

L'import dels ingressos i les despeses financeres registrades durant els exercicis 2017 i 2016 detallades per naturalesa és el següent:

Exercici 2017:

| | Euros | |
|--|--------------|-----------------|
| | Ingressos | Despeses |
| Interessos de préstecs (Nota 12) | - | (17.967) |
| Altres despeses financeres | - | (855) |
| Interessos rebuts d'imposicions a curt termini | 2.369 | - |
| | 2.369 | (18.822) |

Exercici 2016:

| | Euros | |
|--|--------------|-----------------|
| | Ingressos | Despeses |
| Interessos de préstecs (Nota 12) | - | (21.099) |
| Altres despeses financeres | - | (10.630) |
| Interessos rebuts d'imposicions a curt termini | 4.303 | - |
| | 4.303 | (31.729) |

15.10 Informació segmentada del compte de pèrdues i guanys

El compte de pèrdues i guanys analític classificat segons el tipus d'activitat de l'exercici 2017 és el següent:

| | Activitat Musical de l'Exercici 2017 | Resta d'Activitats de l'Exercici 2017 | Total Compte Pèrdues i Guinys Analítica de l'Exercici 2017 |
|---|--------------------------------------|---------------------------------------|--|
| OPERACIONS CONTINUADES: | | | |
| Ingressos de la Fundació per les activitats- | 5.877.163 | 8.035.680 | 13.912.843 |
| Ingressos per vendes i prestacions de serveis | 4.601.660 | 5.490.463 | 10.092.123 |
| Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions | - | 2.022.484 | 2.022.484 |
| Subvencions oficials a les activitats i donacions rebudes | 1.275.503 | 522.733 | 1.798.236 |
| Altres ingressos de les activitats- | 10.067 | 1.175.264 | 1.185.331 |
| Ingressos per arrendaments, comissions i altres | 10.067 | 1.175.264 | 1.185.331 |
| Aprovisionaments- | (3.229.378) | (18.849) | (3.248.227) |
| Catxets de tercers | (3.229.378) | (18.849) | (3.248.227) |
| Despeses de personal- | (1.841.954) | (2.795.780) | (4.637.734) |
| Sous i Salaris i assimilats | (1.443.901) | (2.131.008) | (3.574.909) |
| Càrregues Socials | (398.053) | (554.119) | (952.172) |
| Altres Costos | - | (110.653) | (110.653) |
| Altres despeses d'explotació- | (2.182.977) | (3.499.178) | (5.682.155) |
| Serveis Exteriors | (2.138.097) | (3.417.042) | (5.555.139) |
| <i>Arrendaments i cànons</i> | (2.931) | (17.631) | (20.562) |
| <i>Reparacions i conservació</i> | (330.582) | (983.806) | (1.314.388) |
| <i>Serveis de professionals independents</i> | (383.061) | (527.001) | (910.062) |
| <i>Primes d'assegurances</i> | (2.852) | (80.343) | (83.195) |
| <i>Serveis bancaris</i> | (2.822) | (138.652) | (141.474) |
| <i>Publicitat, propaganda i relacions públiques</i> | (510.529) | (223.206) | (733.735) |
| <i>Subministraments</i> | (4.973) | (353.619) | (358.592) |
| <i>Altres serveis</i> | (900.347) | (1.092.784) | (1.993.131) |
| Tributs | (2.257) | (14.988) | (17.245) |
| Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials | (12.300) | 82.404 | 70.104 |
| Altres despeses de gestió corrent | (30.323) | (149.552) | (179.875) |
| INGRESSOS MENYS DESPESES | (1.367.079) | 2.897.137 | 1.530.058 |
| Amortització de l'immobilitzat | - | (1.230.932) | (1.230.932) |
| Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres | - | 739.207 | 739.207 |
| Resultat per vendes i deteriorament d'immobles | - | (12.129) | (12.129) |
| Altres resultats | (28.428) | (981.323) | (1.009.751) |
| RESULTAT DE EXPLOTACIÓ | (1.395.507) | 1.411.960 | 16.453 |
| Ingressos financers- | - | 2.369 | 2.369 |
| De valors negociables i altres instruments financers en tercers | - | 2.369 | 2.369 |
| Despeses financeres- | - | (18.822) | (18.822) |
| Per deutes amb tercers | - | (18.822) | (18.822) |
| RESULTAT FINANCER | - | (16.453) | (16.453) |
| RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | (1.395.507) | 1.395.507 | - |
| Impost sobre beneficis | - | - | - |
| RESULTAT DE L'EXERCICI | (1.395.507) | 1.395.507 | - |

15.11 Honoraris d'auditoria

Els honoraris facturats per la societat auditora en els exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2017 i 2016 han estat els següents, sense incloure l'IVA.

| | Euros | |
|--|---------------|---------------|
| | 2017 | 2016 |
| Auditoria | 49.700 | 47.000 |
| Altres serveis de verificació | 11.500 | 14.000 |
| Total serveis d'auditoria i relacionats | 61.200 | 61.000 |

16. Parts vinculades

Tal i com s'esmenta a la Nota 4.16, la Fundació està integrada en el grup d'entitats que conformen el Palau de la Música Catalana i s'agrupen sota una mateixa unitat de gestió. Per aquest motiu, a efectes de la següent nota, es considerarà el següent:

- **Entitats del Palau de la Música Catalana:** l'Orfeó Català, Consorci del Palau de la Música Catalana i Fundació Orfeó Català-Palau de la Música Catalana.

16.1 Saldos mantinguts amb parts vinculades

La composició dels saldos mantinguts amb parts vinculades al 31 de desembre de 2017 i 2016 és el següent:

Saldos deutors:

| | Euros | |
|--------------|----------------|---------------|
| | Saldos deutors | |
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Orfeó Català | - | 98.865 |
| | - | 98.865 |

Saldos creditors:

| | Euros | |
|--------------|------------------|------------|
| | Saldos creditors | |
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Orfeó Català | 27.512 | - |
| | 27.512 | - |

Els saldos mantinguts amb l'Orfeó Català s'han originat per l'activitat habitual de la Fundació.

16.2 Operacions realitzades amb parts vinculades

El detall d'operacions realitzades amb parts vinculades durant els exercicis 2017 i 2016 és el següent:

| | Euros | |
|---|--|----------|
| | Entitats del Palau de la Música Catalana | |
| | Orfeó Català | |
| | 2017 | 2016 |
| Despeses: | | |
| Pagaments de quotes de soci (Nota 15.6) | (11.580) | (13.740) |
| Traspàs d'ingressos socis cobrats per la Fundació | (120) | (120) |
| Traspàs despeses jurídiques de l'Orfeó | (14.407) | (11.560) |
| Ajut Orfeó Català - Captació de Socis (Nota 1.3) | 38.595 | - |
| Ingressos: | | |
| Ajut Orfeó Català (Nota 15.1) | - | 100.000 |

16.3 Retribucions i altres prestacions al Patronat i a l'Alta Direcció de la Fundació.

Patronat

D'acord amb l'article 19 dels Estatuts de la Fundació, els membres del Patronat exerceixen el càrrec de Patró gratuïtament. En conseqüència, els membres del Patronat de la Fundació no han percebut cap mena de retribució per l'exercici de les funcions pròpies del seu càrrec sota cap concepte ni per altres serveis. Tampoc tenen concedit cap avançament o crèdit.

Durant l'exercici 2016, amb efecte des del novembre de 2016 fins el venciment el novembre de 2017, la Fundació Orfeó Català-Palau de la Música Catalana va renovar la pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil de directius i membres del Patronat amb una cobertura màxima de 2 milions d'euros. Aquesta pòlissa també s'ha tornat a renovar a l'exercici 2017. L'import anual de la prima d'assegurança és de 22.496 euros.

Alta Direcció

La Fundació Orfeó Català-Palau de la Música Catalana, com a entitat que concentra totes les tasques descrites al procés de reorganització de les entitats que conformen el Palau de la Música Catalana (vegeu Nota 1) disposa des del 2011 d'Alta Direcció. L'import total de les retribucions percebudes pels membres de l'Alta Direcció de la Fundació durant els exercicis 2017 i 2016, han estat de 125 i 123 mil euros, respectivament.

Finalment, durant els exercicis acabats el 31 de desembre de 2017 i 2016 no s'han meritat altres retribucions ni despeses relacionades.

16.4. Modificació o resolució de contractes

Durant l'exercici 2017 no s'ha produït cap operació aliena al tràfic ordinari de la Fundació que suposés una modificació o extinció anticipada de qualsevol contracte entre la Fundació i la Junta Directiva, o qualsevol persona que actuï per compte d'ells.

17. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats fundacionals

Càlcul per a la determinació del percentatge dels ingressos aplicat a les finalitats fundacionals:

| | Euros | |
|---|------------------|------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Total ingressos fundacionals (***) | 15.129.053 | 14.768.611 |
| Despeses necessàries (***) | (12.697.723) | (12.664.605) |
| Total rendes netes | 2.431.330 | 2.104.006 |
| Despeses aplicades a les finalitats fundacionals | 2.214.679 | 1.829.362 |
| Inversions aplicades a les finalitats fundacionals | 371.948 | 361.121 |
| Total inversions i despeses aplicades a fins fundacionals | 2.586.627 | 2.190.483 |
| Percentatge de despeses assignades al compliment de les finalitats fundacionals | 106% | 104% |

(***) No s'inclouen el ingressos per rescabament com a "ingressos fundacionals" de la mateixa forma que tampoc s'inclouen com a despesa necessària (ni despesa fundacional) les despeses extraordinàries associades al procés penal.

D'acord amb el que estableix l'article 333-2 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, la Fundació compleix l'obligació de destinar almenys el 70% de les rendes obtingudes i dels altres ingressos nets anuals al compliment de les finalitats fundacionals. La resta s'ha de destinar al compliment diferit de les finalitats o a incrementar la dotació. L'aplicació s'ha de fer efectiva en el termini de quatre exercicis, a comptar des de l'inici del següent al de l'acreditació comptable, a excepció dels supòsits per què el Protectorat hagi autoritzat un termini diferent.

18. Garanties compromeses amb tercers

L'import dels avals concedits a tercers a data 31 de desembre de 2017 i 2016 és de 4.971 euros respectivament.

L'import dels avals rebuts de tercers a data 31 de desembre de 2017 és de 98.203 euros (196.293 euros a data 31 de desembre de 2016) i corresponen a avals rebuts de proveïdors per obres de restauració i renovació d'instal·lacions.

Així mateix, d'acord amb el conveni signat en data 1 de setembre de 2000, la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música Catalana va comprometre's amb l'Orfeó Català a rescabalar-se mútuament en el moment de fer el tancament de la temporada musical (d'ara endavant 31 de desembre), quan per motius de caixa una o altre hagi fet front a despeses que concretament corresponguessin a l'altra entitat.

19. Altra informació

19.1 Informació relativa al Patronat de la Fundació i la Comissió Delegada

A 31 de desembre de 2017, la composició del Patronat és la següent:

| | Càrrec |
|--|----------------------|
| Maria Carulla i Font | Presidenta |
| Relació de Patrons designats a proposta de la Presidència de l'Orfeó Català d'entre els membres de la Junta Directiva | |
| Àlex Robles | Vicepresident segon |
| Eduard Capell | Vocal |
| Joan Vallvé | Secretari |
| Glòria Renom | Vocal |
| Ana Rodés | Vocal |
| Joan Manuel Soler | Vocal |
| Joaquim Uriach | Vocal |
| Mireia Valls Gimenez | Vocal |
| Relació de Patrons socis designats per la Presidència | |
| Maria Àngels Vallvé | Vocal |
| Joaquim Coello | Vocal |
| Relació de Patrons designats per Consell de Mecenatge | |
| Ramon Agenjo Bosch | Vicepresident primer |
| Ignacio García-Nieto | Tresorer |
| Artur Carulla | Vocal |
| David Madí Cendrós | Vocal |
| Miquel Molins Nubiola | Vocal |
| Sara Puig Alsina | Vocal |
| Alfons Rodés Vilà | Vocal |
| Josep Vilarasau | Vocal |
| Relació de Patrons designats per les Administracions | |
| Ministerio de Educación, Cultura y Deporte (representat per Montserrat Iglesias) | Vocal |
| Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya (representat Maria Dolors Portús Vinyeta) | Vocal |
| Ajuntament de Barcelona (representat Jordi Martí Grau) | Vocal |

Adicionalment, les següents persones són membres de la Comissió de Comptes de la Fundació que es va constituir el 3 de setembre de 2009. A 31 de desembre de 2017 els components de la Comissió de Comptes són:

| | Càrrec |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Ignacio García-Nieto i Portabella | President de la Comissió de Comptes |
| Maria Àngels Vallvé i Ribera | Vocal |
| Joan Vallvé i Ribera | Vocal |
| Eduard Capell Brufau | Vocal |
| Joan Planes Vila | Vocal |

No s'han efectuat operacions per a les quals s'hagi tramitat una autorització al Protectorat al llarg de l'exercici de anual acabat el 31 de desembre de 2017.

A 31 de desembre de 2016, la composició del Patronat era la següent:

| | Càrrec |
|--|----------------------|
| Maria Carulla i Font | Presidenta |
| Relació de Patrons designats a proposta de la Presidència de l'Orfeó Català d'entre els membres de la Junta Directiva | |
| Àlex Robles | Vicepresident segon |
| Eduard Capell | Vocal |
| Joan Vallvé | Secretari |
| Glòria Renom | Vocal |
| Anna Rodès | Vocal |
| Joan Manuel Soler | Vocal |
| Joaquim Uriach | Vocal |
| Mireia Valls | Vocal |
| Relació de Patrons socis designats per la Presidència | |
| Maria Àngels Vallvé | Vocal |
| Joaquim Coello | Vocal |
| Relació de Patrons designats per Consell de Mecenatge | |
| Ramon Agenjo Bosch | Vicepresident primer |
| Ignacio García-Nieto | Tresorer |
| Artur Carulla | Vocal |
| David Madí Cendrós | Vocal |
| Miquel Molins Nubiola | Vocal |
| Sara Puig Alsina | Vocal |
| Alfons Rodés Vilà | Vocal |
| Josep Vilarasau | Vocal |
| Relació de Patrons designats per les Administracions | |
| Ministerio de Educación, Cultura y Deporte (representat per Montserrat Iglesias) | Vocal |
| Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya (representat Pau Villòria) | Vocal |
| Ajuntament de Barcelona (representat Joan Llinares) | Vocal |

20. Esdeveniments posteriors al tancament de l'exercici

En data 15 de gener de 2018, la Secció Desena de l'Audiència Provincial ha notificat la sentència per la que es condemna als membres de l'Antiga Direcció del Palau de la Música, en qualitat d'autors de diversos delictes, a altres tercers com a participants a títol lucratiu i a la Fundació Orfeó Català – Palau de la Música i a altres persones jurídiques com a responsables civils subsidiaris.

En data 17 de gener de 2018 l'Orfeó Català ha presentat un escrit de sol·licitud d'aclariment i/o complement de la sentència en relació als imports de diners en efectiu als quals han estat condemnats els Srs. Fèlix Millet Tusell, Jordi Montull Bagur i Gemma Montull Bagur.

En data 16 de febrer de 2018 l'Audiència Provincial ha contestat a l'escrit d'aclariment sol·licitat per l'entitat indicant que acorda no efectuar els aclariments requerits en els termes requerits per els interessats i per la representació processal de l'Associació Orfeó Català.

En data 9 d'abril de 2018 es notifica a l'Associació Orfeó Català un termini de quinze dies hàbils per a la presentació del recurs de cassació contra la sentència signada en data 29 de desembre de 2017.

En data 8 de maig de 2018 es presenta el recurs de cassació al Tribunal Suprem per la reclamació per import de 1.074.762,82 euros corresponents als bonus cobrats pels Srs. Fèlix Millet i Jordi Montull.

No tenim coneixement que s'hagin produït esdeveniments rellevants addicionals amb posterioritat al 31 de desembre de 2017 que puguin tenir un impacte significatiu sobre els comptes adjunts.

Barcelona, a 16 de maig de 2018

Sr. Joan Vallvé i Ribera
Secretari del Patronat

Sra. Maria Carulla i Font
Presidenta del Patronat