

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2013 de la  
**SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR  
I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Juliol del 2014

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Naturalesa jurídica .....	5
1.4. Marc jurídic.....	5
1.5. Organització i control intern.....	6
1.6. Limitacions a l'abast.....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	10
2.2.2. Despeses de personal .....	10
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis .....	11
2.2.4. Despeses financeres .....	12
2.2.5. Transferències corrents .....	12
2.2.6. Inversions reals.....	13
2.3. Comptes anuals .....	14
2.3.1. Immobilitzat.....	18
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos.....	19
2.3.3. Tresoreria i comptes financers .....	19
2.3.4. Fons propis.....	20
2.3.5. Creditors .....	20
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	21
2.5. Contractació pública.....	21
2.6. Altres aspectes a destacar .....	21
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	23
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>28</b>
<b>4. CONCLUSIONS.....</b>	<b>29</b>
<b>5. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>29</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>33</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra (en endavant, SDADV).

La fiscalització de la SDADV forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2013.

La liquidació de comptes de la SDADV corresponent a l'exercici 2013 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2014, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

## **1.2. Metodologia**

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la SDADV s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la SDADV expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris

d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la SDADV en l'exercici 2013 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, es fa referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 22 de juliol de 2014.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

La SDADV ha estat constituïda en virtut de la Llei per la qual es constitueix la SDADV (en endavant, Llei de creació de la SDADV). La SDADV és, d'acord amb la Llei de creació de la SDADV, una entitat de dret públic de base associativa, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar.

La principal finalitat de la SDADV és la gestió de drets patrimonials d'autor i veïns previstos en la legislació del Principat d'Andorra en la matèria, que inclouen els drets d'explotació o drets econòmics exclusius segons la terminologia emprada per la Llei sobre drets d'autor i drets veïns, del 10 de juny del 1999, i els drets de remuneració equitativa o simple remuneració. També són finalitats de la SDADV les que estableixin els seus estatuts.

### **1.4. Marc jurídic**

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei sobre drets d'autor i drets veïns, del 10 de juny del 1999
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000
- Llei 23/2011, del 29 de desembre, per la qual es constitueix la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra (SDADV)
- Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013
- Normes de règim interior aprovades per l'Assemblea General

## **1.5. Organització i control intern**

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Els òrgans de govern són el Consell d'administració i l'Assemblea general. La gestió està centralitzada en una persona que fa tasques de coordinació i d'administració, la qual no té potestat per fer pagaments ni tampoc per establir tarifes ni signar contractes.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari. Es disposa d'un suport comptable extern.

La SDADV no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal i com preveu l'article 27 dels seus estatuts.

## **1.6. Limitacions a l'abast**

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- Dels treballs efectuats s'ha constatat que durant l'exercici 2012 la SDADV va tenir activitat i va disposar i administrar recursos econòmics. Amb tot, els comptes d'aquell exercici no foren retuts al Tribunal de Comptes, contràriament al que disposa l'article 12.1 de la Llei del Tribunal, motiu pel qual no foren objecte de fiscalització. En conseqüència, el Tribunal no es pot manifestar sobre la regularitat dels actes, acords i transaccions duts a terme durant l'any 2012 ni de la raonabilitat dels comptes d'aquell exercici, així com determinar els efectes que, sobre els comptes de 2013, pot comportar el fet indicat

- La SDADV no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	31.525,00	3. Taxes i altres ingressos	180.580,41
2. Despeses de béns corrents	72.050,00	4. Transferències corrents	-
3. Despeses financeres	300,00	5. Ingressos patrimonials	-
4. Transferències corrents	69.705,41	<b>Ingressos corrents</b>	<b>180.580,41</b>
<b>Despeses corrents</b>	<b>173.580,41</b>	7. Transferències de capital	-
6. Inversions reals	7.000,00	<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>
<b>Despeses de capital</b>	<b>7.000,00</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>180.580,41</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>180.580,41</b>		

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

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

*Manca d'aprovació del pressupost de la SDADV*

La Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013 estableix en la disposició addicional desena que: *"El Govern, excepcionalment, tramita a la Sindicatura el Projecte de Llei de pressupost general per a l'exercici 2013 sense haver-hi inclòs el pressupost de la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns.*

*Consegüentment, el Govern, excepcionalment, tramita a la Sindicatura el Projecte de pressupost de l'exercici 2013 d'aquesta entitat de dret públic, el qual té un efecte nul en el resultat pressupostari del Govern, de manera separada i amb posterioritat a la resta del Projecte de Llei del pressupost general per a l'exercici 2013, i en tot cas, abans del 31 de desembre de 2012".*

L'avantprojecte de pressupost de l'entitat de l'exercici 2013 fou aprovat pel Consell d'administració en data 13 de juny de 2013.

No s'ha trobat constància de que el pressupost de la SDADV hagi estat tramés i aprovat pel Consell General.



## 2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)
3. Taxes i altres ingressos	180.580,41	138.604,97	76,76%
4. Transferències corrents	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	-	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>180.580,41</b>	<b>138.604,97</b>	<b>76,76%</b>
7. Transferències de capital	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>180.580,41</b>	<b>138.604,97</b>	<b>76,76%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)
1. Despeses de personal	31.525,00	32.022,65	101,58%
2. Despeses de béns corrents	72.050,00	46.008,87	63,86%
3. Despeses financeres	300,00	-	-
4. Transferències corrents	69.705,41	-	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>173.580,41</b>	<b>78.031,52</b>	<b>44,95%</b>
6. Inversions reals	7.000,00	725,00	10,36%
<b>Despeses de capital</b>	<b>7.000,00</b>	<b>725,00</b>	<b>10,36%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>180.580,41</b>	<b>78.756,52</b>	<b>43,61%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

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

### *Procediment administratiu de l'execució del pressupost*

La SDADV no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

### *Determinació de les quanties que es destinen a les despeses d'administració*

Durant els exercicis 2012 i 2013, la SDADV ha destinat un 50% dels ingressos recaptats a finançar les despeses d'administració de l'entitat.

D'acord amb l'article 23 dels estatuts, el repartiment de les quantitats recaptades dels usuaris per part de la SDADV, s'efectua entre els titulars dels drets utilitzats de conformitat a un sistema determinat pel Consell d'administració.

En aquest sentit, l'acta de l'Assemblea general del 22 de juny de 2012 s'aprova que el percentatge que es gestionarà en concepte de despeses d'administració serà del 30%. Per la seva part, l'acta del Consell d'administració de 2013 en la que s'esmenta l'aprovació del percentatge per a aquest exercici no l'especifica, pel que no és possible conèixer la manifestació que efectua l'òrgan d'administració.

En l'exercici 2013 les despeses d'administració liquidades ascendeixen a un total de 78.032 euros.

D'haver-se aplicat percentatges diferents d'aquells que ha aprovat el Consell d'administració, es podrien generar obligacions front a autors i les altres destinacions de recursos de la SDADV per imports superiors als 30 mil euros pel 2013.

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici 2013, la liquidació del pressupost del capítol taxes i ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Retransmissió pública Andorra Telecom	174.699,81	-	174.699,81	138.604,97	-36.094,84	79,34%
	Retransmissió pública Cable Mútua	5.880,60	-	5.880,60	-	-5.880,60	-
<b>3</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>180.580,41</b>	<b>-</b>	<b>180.580,41</b>	<b>138.604,97</b>	<b>-41.975,44</b>	<b>76,76%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

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

#### *Ingressos de retransmissió pública Cable Mútua*

El pressupost de l'entitat preveia en el capítol 3 Taxes i altres ingressos una partida de 5.881 euros corresponent a la previsió d'ingressos procedents de Cable Mútua, operador de televisió per cable a Sant Julià. En l'exercici 2013 l'entitat no ha recaptat cap import d'aquest operador en no haver-se formalitzat el contracte entre l'entitat i l'operador.

### 2.2.2. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	26.000,00	-	26.000,00	27.946,55	1.946,55	107,49%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. Fix	26.000,00	-	26.000,00	27.946,55	1.946,55	107,49%
16	Quot .prest. i desp. socials de l'empresa	5.525,00	-	5.525,00	4.076,10	-1.448,90	73,78%
160	Quotes seguretat social	5.525,00	-	5.525,00	4.076,10	-1.448,90	73,78%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>31.525,00</b>	<b>-</b>	<b>31.525,00</b>	<b>32.022,65</b>	<b>497,65</b>	<b>101,58%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

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

### *Principi d'especialitat quantitativa*

Al tancament de l'exercici, els imports liquidats en el concepte 110 superen els imports pressupostats en 1.947 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

### **2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis**

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	<b>Lloguers</b>	<b>600,00</b>	-	<b>600,00</b>	<b>170,34</b>	<b>-429,66</b>	<b>28,39%</b>
203	Lloguer material	600,00	-	600,00	170,34	-429,66	28,39%
21	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>950,00</b>	-	<b>950,00</b>	<b>659,54</b>	<b>-290,46</b>	<b>69,43%</b>
216	Rep..i conservació material informàtic	950,00	-	950,00	659,54	-290,46	69,43%
22	<b>Material subministrat i altres</b>	<b>56.500,00</b>	-	<b>56.500,00</b>	<b>41.202,59</b>	<b>-15.297,41</b>	<b>72,92%</b>
220	Material d'oficina	500,00	-	500,00	404,19	-95,81	80,84%
222	Comunicacions	1.000,00	-	1.000,00	888,28	-111,72	88,83%
225	Tributs	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226	Altres serveis	3.800,00	-	3.800,00	2.550,02	-1.249,98	67,11%
227	Treballs realitzats per altres empreses	49.200,00	-	49.200,00	37.360,10	-11.839,90	75,94%
229	Imprevistos o insuficiències	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
23	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>14.000,00</b>	-	<b>14.000,00</b>	<b>3.976,40</b>	<b>-10.023,60</b>	<b>28,40%</b>
230	Reemborsament de dietes	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
231	Locomoció, viatges	8.000,00	-	8.000,00	3.976,40	-4.023,60	49,71%
2	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>72.050,00</b>	-	<b>72.050,00</b>	<b>46.008,87</b>	<b>-26.041,13</b>	<b>63,86%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

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

### *Reconeixement de la totalitat de les despeses*

La liquidació del pressupost i el compte de pèrdues i guanys de l'entitat no inclou la totalitat de les despeses suportades en la realització de l'activitat, com és el cas de lloguers o subministraments, atès que es presten en dependències del Govern.

Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de l'entitat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió.

Donat que la gestió de l'entitat s'està portant a terme des d'un despatx en les dependències de Govern es recomana la formalització d'un conveni entre Govern i la SDADV per la cessió i utilització de l'espai.

Cal tenir en compte que, atesa la forma de finançament de l'activitat de la SDADV, la manca de registre d'aquestes despeses pot provocar un resultat de l'exercici que no sigui reflex de l'aplicació dels recursos recaptats que s'han de destinar a la gestió de l'ens.

## 2.2.4. Despeses financeres

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

DESPESES FINANCIERES		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
349	Altres despeses financeres	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
3	<b>Despeses financeres</b>	<b>300,00</b>	-	<b>300,00</b>	-	<b>-300,00</b>	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

## 2.2.5. Transferències corrents

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Pagaments de drets	54.174,12	-	54.174,12	-	-54.174,12	-
	Provisió per a futurs pagaments	15.531,29	-	15.531,29	-	-15.531,29	-
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>69.705,41</b>	-	<b>69.705,41</b>	-	<b>-69.705,41</b>	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

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

### *Royalties a liquidar*

A 31 de desembre de 2013 l'entitat ha tancat la liquidació pressupostària sense haver liquidat royalties corresponents als drets d'autor recaptats en el període de juny de 2012 a desembre de 2013, en restar pendent la formalització del contracte amb EGEDA. En el compte de resultat economicopatrimonial no s'ha enregistrat cap previsió per aquest concepte, ni s'ha afectat cap romanent per aquest concepte.

D'acord amb els criteris de repartiment que s'estableixen en l'article 23 dels estatuts de l'entitat, i d'acord amb els imports recaptats en els exercicis 2012 i 2013, s'haurien d'haver comptabilitzat royalties pendents de pagament dels exercicis 2012 i 2013 per un valor estimat de 83.000 euros.

## 2.2.6. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>2.500,00</b>	-	<b>2.500,00</b>	-	<b>-2.500,00</b>	-
605	Mobiliari i material de despatx	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
606	Equipaments processos d'informació	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
<b>64</b>	<b>Altres</b>	<b>4.500,00</b>	-	<b>4.500,00</b>	<b>725,00</b>	<b>-3.775,00</b>	<b>16,11%</b>
640	Aplicacions informàtiques	4.500,00	-	4.500,00	725,00	-3.775,00	16,11%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>7.000,00</b>	-	<b>7.000,00</b>	<b>725,00</b>	<b>-6.275,00</b>	<b>10,36%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDAV  
(Imports en euros)

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

ACTIU		Exercici 2013	Exercici 2012
<b>A)</b>	<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>22.513,94</b>	<b>49.188,81</b>
<b>I</b>	<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>21.607,85</b>	<b>46.960,00</b>
1	Despeses de constitució	32.500,00	57.200,00
2	Propietat industrial	1.500,00	1.500,00
3	Aplicacions informàtiques	1.479,00	-
6	Amortitzacions	-13.871,15	-11.740,00
<b>II</b>	<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>906,09</b>	<b>2.228,81</b>
4	Altres immobilitzats	1.510,15	2.728,03
5	Amortitzacions	-604,06	-499,22
<b>C)</b>	<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>129.713,95</b>	<b>36.730,75</b>
<b>II</b>	<b>Deutors</b>	<b>64.471,36</b>	<b>-</b>
1	Deutors pressupostaris	64.471,36	-
<b>IV</b>	<b>Tresoreria</b>	<b>64.842,59</b>	<b>36.730,75</b>
<b>V</b>	<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>400,00</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>152.227,89</b>	<b>85.919,56</b>

PASSIU		Exercici 2013	Exercici 2012
<b>A)</b>	<b>FONS PROPIS</b>	<b>142.328,89</b>	<b>60.924,96</b>
<b>I</b>	<b>Patrimoni</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
1	Patrimoni	100.000,00	100.000,00
<b>III</b>	<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>-10.871,38</b>	<b>-</b>
2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-10.871,38	-
<b>IV</b>	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>53.200,27</b>	<b>-39.075,04</b>
<b>E)</b>	<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>9.899,00</b>	<b>24.994,60</b>
<b>III</b>	<b>Creditors</b>	<b>9.899,00</b>	<b>24.994,60</b>
1	Creditors pressupostaris	4.608,75	24.994,60
4	Administracions públiques	5.290,25	-
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>152.227,89</b>	<b>85.919,56</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

*Compte del resultat economicopatrimonial*

DEURE		Exercici 2013	Exercici 2012
<b>A</b>	<b>DESPESES</b>	<b>85.404,70</b>	<b>39.075,04</b>
<b>3</b>	<b>DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA, DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS</b>	<b>85.404,70</b>	<b>39.075,04</b>
	a) Despeses de personal	32.022,65	20.241,93
	a1) <i>Sous, salaris i assimilats</i>	27.946,55	16.945,00
	a2) <i>Càrregues socials</i>	4.076,10	3.296,93
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	7.373,18	12.239,22
	c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	7.373,18	12.239,22
	e) Altres despeses de gestió	46.008,87	6.593,89
	e1) <i>Serveis exteriors</i>	46.008,87	6.593,89
	<b>ESTALVI</b>	<b>53.200,27</b>	

HAVER		Exercici 2013	Exercici 2012
<b>B</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>138.604,97</b>	<b>-</b>
<b>1</b>	<b>VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS</b>	<b>138.604,97</b>	<b>-</b>
	b) Drets de retransmissió	138.604,97	-
	<b>DESESTALVI</b>		<b>39.075,04</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2013	Exercici 2012
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>78.031,52</b>	<b>26.835,82</b>
a) Reducció d'exist. de prod. acabats i en curs de fabr.	-	-
b) Aprovisionaments	-	-
c) Serveis exteriors	46.008,87	6.593,89
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	32.022,65	20.241,93
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excep.	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>725,00</b>	<b>61.428,03</b>
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	725,00	58.700,00
c) Immobilitzacions materials	-	2.728,03
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>569,19</b>	-
a) En adscripció	569,19	-
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>79.325,71</b>	<b>88.263,85</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions</b>	<b>108.078,80</b>	<b>11.736,15</b>
<b>(Augment del capital circulant)</b>		

Fons obtinguts	Exercici 2013	Exercici 2012
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>138.604,97</b>	-
a) Vendes	138.604,97	-
b) Augment d'existències	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	-	-
g) Ingressos financers	-	-
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingr. excepcionals	-	-
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	<b>100.000,00</b>
a) Ampliacions a l'aportació	-	100.000,00
<b>5. Increments directes de patrimoni</b>	<b>48.799,54</b>	-
a) En adscripció	48.799,54	-
<b>Total d'origens</b>	<b>187.404,51</b>	<b>100.000,00</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens</b>	-	-
<b>(Disminució del capital circulant)</b>		

Font: SDADV  
(Imports en euros)



	2013		2012	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>				
<b>2. Deutors</b>	<b>64.471,36</b>	-	-	-
a) Pressupostaris	64.471,36			
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
d) Administracions públiques pendents de cobr.				
<b>3. Creditors</b>	<b>20.385,85</b>	<b>5.290,25</b>	-	<b>24.994,60</b>
a) Pressupostaris	20.385,85			24.994,60
b) No pressupostaris		5.290,25		
<b>7. Tresoreria</b>	<b>28.111,84</b>	-	<b>36.730,75</b>	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>400,00</b>	-	-	-
<b>Total</b>	<b>113.369,05</b>	<b>5.290,25</b>	<b>36.730,75</b>	<b>24.994,60</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>108.078,80</b>		<b>11.736,15</b>	

Font: SDADV  
(Imports en euros)

### *Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions*

	2013	2012
<b>Resultat comptable de l'exercici</b>	<b>53.200,27</b>	<b>-39.075,04</b>
<b>Més:</b>		
1. Dotacions d'amortitzacions i de provisions d'immobilitzat	7.373,18	12.239,22
2. Dotació de provisions per a riscos i despeses		
3. Despeses derivades d'interessos diferits		
4. Amortització de despeses de formalització de deutes		
5. Diferències de canvi negatives		
6. Pèrdues en l'alienació de l'immobilitzat		
<b>Menys:</b>		
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Ingressos derivats d'interessos diferits		
4. Diferències de canvi negatives		
5. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat		
6. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
<b>Recursos procedents de les operacions</b>	<b>60.573,45</b>	<b>-26.835,82</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

### *Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial*

	2013	2012
<b>Resultat pressupostari liquidat</b>	<b>59.848,45</b>	<b>-88.263,85</b>
(+) Inversions	725,00	61.428,03
(-) Dotacions per a amortitzacions	-7.373,18	-12.239,22
<b>Resultat economicopatrimonial (Estalvi)</b>	<b>53.200,27</b>	<b>-39.075,04</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts en deriven les següents observacions:

### *Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

La SDADV no utilitza, en la seva gestió comptable, les parts segona i tercera del PGCP en la seva integritat, és a dir, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix; ni efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP.

### **2.3.1. Immobilitzat**

El quadre de moviments de l'immobilitzat és el següent:

<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>Saldo a l'01/01/2013</b>	<b>Altes/ Dotació</b>	<b>Baixes</b>	<b>Regularitzacions</b>	<b>Saldo al 31/12/2013</b>
<b>Cost</b>					
Despeses de constitució	57.200,00	-	-	-24.700,00	32.500,00
Propietat industrial	1.500,00	-	-	-	1.500,00
Aplicacions informàtiques	-	725,00	-	754,00	1.479,00
<b>Total cost</b>	<b>58.700,00</b>	<b>725,00</b>	<b>-</b>	<b>-23.946,00</b>	<b>35.479,00</b>
<b>Amortització acumulada immobilitzat immaterial</b>	<b>-11.740,00</b>	<b>-7.071,15</b>	<b>-</b>	<b>4.940,00</b>	<b>-13.871,15</b>
<b>Valor net</b>	<b>46.960,00</b>	<b>-6.346,15</b>	<b>-</b>	<b>-19.006,00</b>	<b>21.607,85</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>Saldo a l'01/01/2013</b>	<b>Altes/ Dotació</b>	<b>Baixes</b>	<b>Regularitzacions</b>	<b>Saldo al 31/12/2013</b>
<b>Cost</b>					
Mobiliari	463,88	-	-	-463,88	-
Equips per a processos d'informació	2.264,15	-	-	-754,00	1.510,15
<b>Total cost</b>	<b>2.728,03</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-1.217,88</b>	<b>1.510,15</b>
<b>Amortització acumulada immobilitzat material</b>	<b>-499,22</b>	<b>-302,03</b>	<b>-</b>	<b>197,19</b>	<b>-604,06</b>
<b>Valor net</b>	<b>2.228,81</b>	<b>-302,03</b>	<b>-</b>	<b>-1.020,69</b>	<b>906,09</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

### *Activació manual tarifari*

A 31 de desembre de 2013 l'entitat té activat en el seu immobilitzat com a despeses d'establiment el manual tarifari aprovat pel Consell d'administració per un import de 32.500 euros en quant a cost i una amortització acumulada de 13.000 euros, essent per tant el valor net comptable de 19.500 euros. Donada la naturalesa del bé, aquest no reuneix els criteris per a la seva activació i hauria d'enregistrar-se com a despesa de l'exercici.

### 2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Servei de telecomunicacions d'Andorra	64.471,36	-	64.471,36
<b>Total</b>	<b>64.471,36</b>	<b>-</b>	<b>64.471,36</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de SDADV  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Tresoreria i comptes financers

L'estat de la gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és:

Conceptes	Imports	
<b>1. COBRAMENTS</b>		<b>212.110,58</b>
(+) del pressupost corrent	212.110,58	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
<b>2. PAGAMENTS</b>		<b>183.998,74</b>
(+) del pressupost corrent	159.004,14	
(+) de pressupostos tancats	24.994,60	
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
<b>I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)</b>		<b>28.111,84</b>
<b>3. Saldo inicial de Tresoreria</b>		<b>36.730,75</b>
<b>II. Saldo final de Tresoreria</b>		<b>64.842,59</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull el detall de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Concepte	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Caixa	130,25	-	130,25
Bancs	64.712,34	36.730,75	27.981,59
<b>Total</b>	<b>64.842,59</b>	<b>36.730,75</b>	<b>28.111,84</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

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

#### *Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

L'entitat ha adoptat la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses que són a càrrec del seu pressupost. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

### *Targeta de crèdit*

L'entitat ha disposat d'una targeta de crèdit per a l'ús d'un dels seus càrrecs a través de la qual es van efectuar càrrecs irregulars que posteriorment van ser reintegrats. Aquestes operacions són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 57 i següents de la LGFP.

Cal tenir en compte que els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, pel que, tot i poder ser objecte d'una regularització a posteriori comporten una debilitat de control intern. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

### **2.3.4. Fons propis**

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Patrimoni	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Totals
<b>Saldo al 31/12/2012</b>	<b>100.000,00</b>	-	<b>-39.075,04</b>	<b>60.924,96</b>
Aplicació del resultat de l'exercici 2012	-	-39.075,04	39.075,04	-
Regularitzacions errors comptables 2012	-	28.203,66	-	28.203,66
Resultat de l'exercici 2013	-	-	53.200,27	53.200,27
<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>100.000,00</b>	<b>-10.871,38</b>	<b>53.200,27</b>	<b>142.328,89</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

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

#### *Correcció d'errors d'anys anteriors*

En l'exercici 2013 l'entitat ha registrat regularitzacions comptables que atribueix a errors provinents de l'exercici anterior que afecten a immobilitzats, clients, proveïdors i altres saldos de balanç amb contrapartida als fons propis de l'entitat, sense reflectir-ho en el compte del resultat economicopatrimonial com correspondria atenent el Pla general de comptabilitat pública. Aquestes regularitzacions han suposat un augment net dels fons propis de l'entitat en 28.204 euros, procedents de regularitzacions positives en 54.691 euros i regularitzacions negatives de 26.487 euros.

No s'ha disposat d'informació relativa a les operacions que van motivar el seu registre i que, en l'exercici s'han regularitzat.

### **2.3.5. Creditors**

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Creditors no pressupostaris	4.608,75	24.994,60	-20.385,85
Administracions públiques	5.290,25	-	5.290,25
<b>Total</b>	<b>9.899,00</b>	<b>24.994,60</b>	<b>-15.095,60</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>64.471,36</b>
(+) del pressupost corrent	64.471,36	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>9.899,00</b>
(+) del pressupost corrent	4.608,75	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	5.290,25	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
<b>3. (+) Fons líquids</b>		<b>64.842,59</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>		
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>119.414,95</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>119.414,95</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

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

### *Romanent de tresoreria afectat*

Com es ressenya a la nota 2.2.5, la liquidació del pressupost no inclou obligacions pels royalties meritats pendents de liquidar al tancament de l'exercici, els quals s'han estimat en 83.000 euros. Aquest import hauria de ser considerat romanent de tresoreria afectat al tancament de l'exercici.

## 2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública en procediments iniciats en l'exercici.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

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

### *Manca de control pressupostari*

La disposició addicional quarta de la Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que*

*estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 27 de març de 2013 s'ha establert el programa per a l'exercici 2013 d'acord amb el qual la SDADV no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

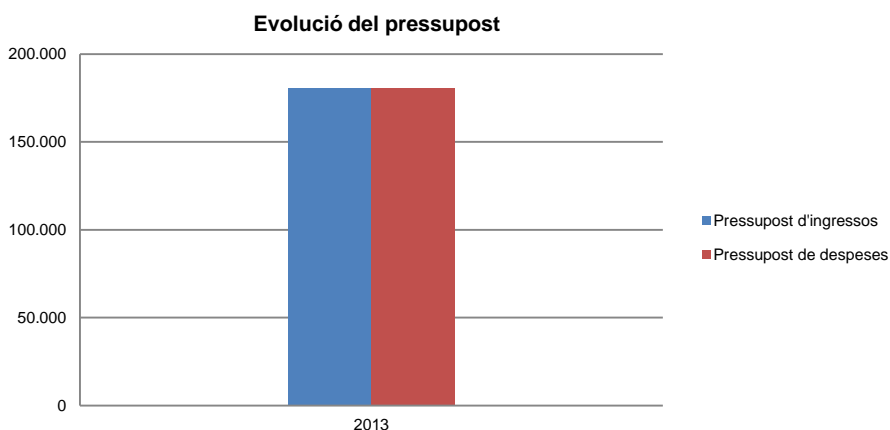
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013
3. Taxes i altres ingressos	180.580
4. Transferències corrents	-
5. Ingressos patrimonials	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>180.580</b>
7. Transferències de capital	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>180.580</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	31.525
2. Consum de béns corrents i serveis	72.050
3. Despeses financeres	300
4. Transferències corrents	69.705
<b>Despeses corrents</b>	<b>173.580</b>
6. Inversions reals	7.000
<b>Despeses de capital</b>	<b>7.000</b>
<b>Total despeses</b>	<b>180.580</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013
3. Taxes i altres ingressos	138.605
4. Transferències corrents	-
5. Ingressos patrimonials	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>138.605</b>
7. Transferències de capital	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>138.605</b>

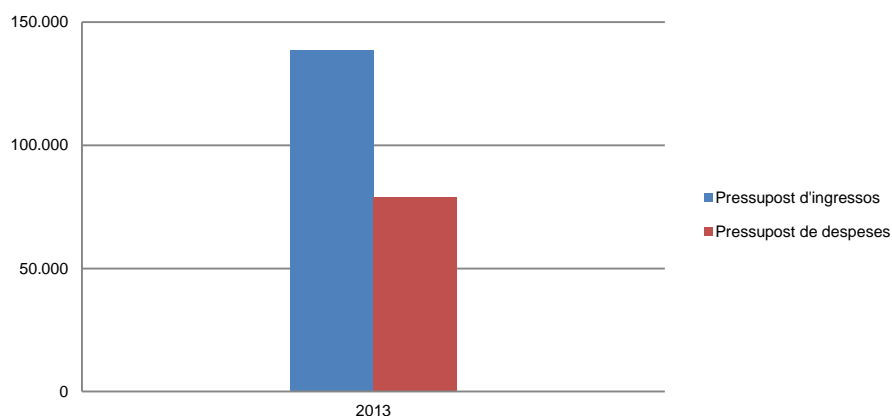
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	32.023
2. Consum de béns corrents i serveis	46.009
3. Despeses financeres	-
4. Transferències corrents	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>78.032</b>
6. Inversions reals	725
<b>Despeses de capital</b>	<b>725</b>
<b>Total despeses</b>	<b>78.757</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

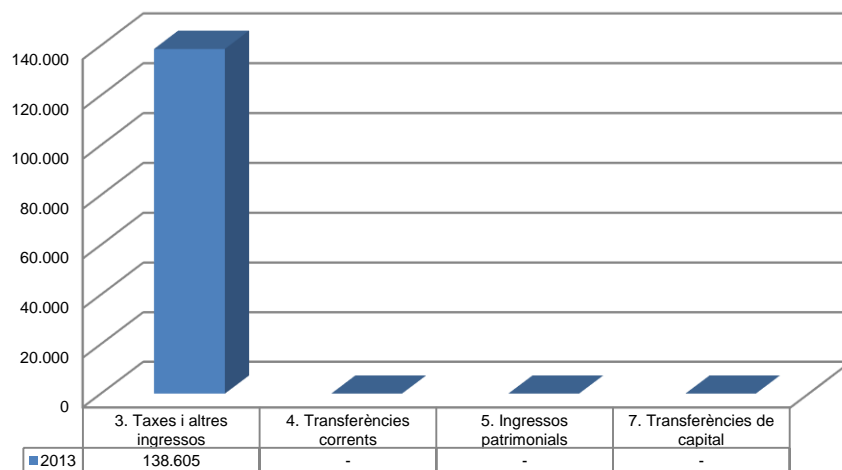
**Evolució liquidació del pressupost**



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

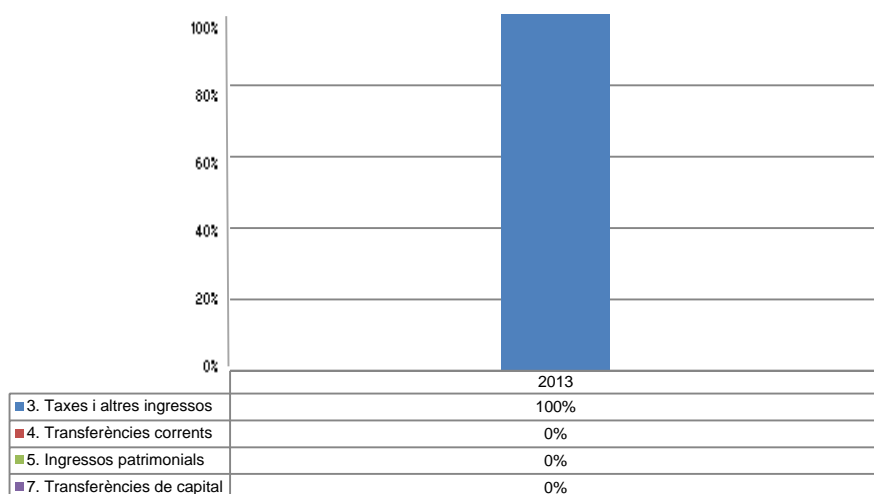
**Liquidació pressupost ingressos valor absolut**



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

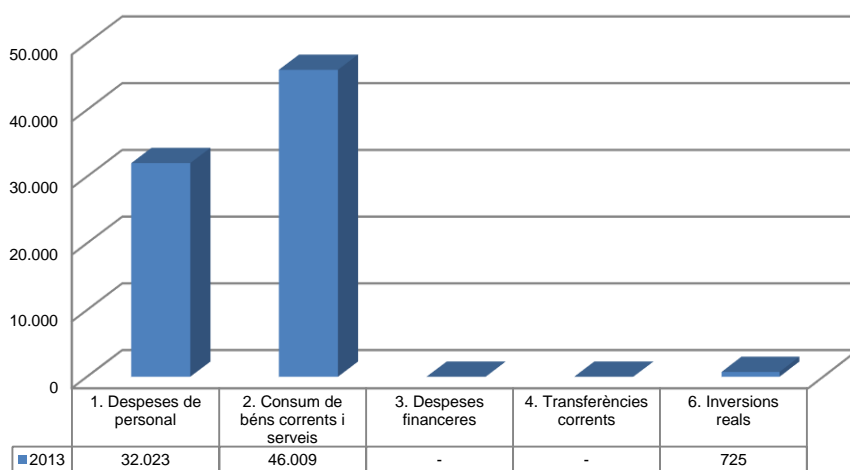


### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



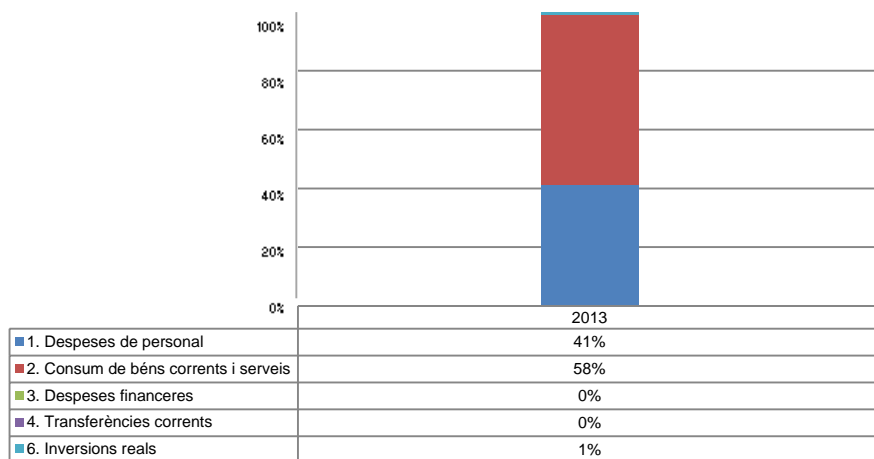
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

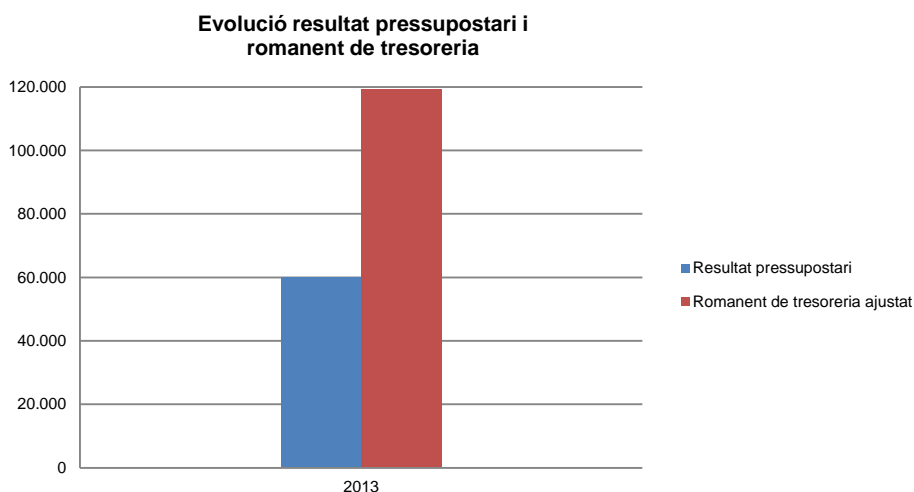
Descripció	2013
Total ingressos liquidats	138.605
Total despeses liquidades	78.757
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>59.848</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2013
1. (+) Drets pendents de cobrament	64.471
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.899
3. (+) Fons líquids	64.843
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>119.415</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	83.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	36.415
<b>Romanent de tresoreria total (I+II)</b>	<b>119.415</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2013
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	76,8%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	43,6%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,7%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	58,4%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,9%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	43,7%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	43,7%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2013
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\text{Actiu corrent - Passiu corrent}$	119.815
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.310,4%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	655,0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no ha retut, ni han pogut ser objecte de fiscalització per part del Tribunal, els comptes relatius a l'exercici 2012. No és possible determinar els efectes que, sobre els comptes de 2013 pot comportar el fet indicat. (nota 1.6)
- La SDADV no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.6 i 2.2)
- L'avantprojecte de pressupost de l'entitat de l'exercici 2013 fou aprovat pel Consell d'administració en data 13 de juny de 2013. No s'ha trobat constància de que hagi estat tramés i aprovat pel Consell General. (nota 2.1.1)
- A la liquidació del pressupost no hi figuren la totalitat de les despeses suportades per aquesta atès que no s'inclouen serveis que suporta directament el Govern, el que fa que no es coneix el cost real de l'activitat. Cal tenir en compte que, atesa la forma de finançament de l'activitat de la SDADV, la manca de registre d'aquestes despeses pot provocar un resultat de l'exercici que no sigui reflex de l'aplicació dels recursos recaptats que s'han de destinar a la gestió de l'ens. (nota 2.2.3)
- Els comptes de l'entitat no inclouen royalties meritats en el període de juny de 2012 a desembre de 2013 que no s'han liquidat al tancament de l'exercici. D'acord amb els criteris de repartiment establerts pels estatuts de l'entitat, s'haurien d'haver comptabilitzat royalties pendents de pagament dels exercicis 2012 i 2013 per un valor aproximat de 83.000 euros. (nota 2.2.5)
- L'entitat té activat com a despeses d'establiment el cost de la preparació d'un manual tarifari per un import net de 19.500 euros. Donada la naturalesa del bé, s'hauria d'enregistrar com a despesa de l'exercici. (nota 2.3.1)
- S'han registrat diverses regularitzacions comptables de saldos de l'exercici anterior que afecten a immobilitzats, clients, proveïdors i altres saldos de balanç amb contrapartida als fons propis de l'entitat, sense registrar en el compte del resultat economicopatrimonial tal com estableix el Pla general de comptabilitat pública. Les regularitzacions han suposat un augment net dels fons propis de l'entitat en 28.204 euros. (nota 2.3.4)

## **Altres observacions**

- Durant els exercicis 2012 i 2013, s'han destinat a despeses d'administració, aproximadament, el 50% dels ingressos recaptats. El percentatge fixat pel Consell d'administració pel 2012, en compliment del que preveu l'article 23 dels estatuts, fou un percentatge del 30%, sense que tinguem evidència del percentatge aprovat pel 2013. D'haver-se aplicat percentatges diferents d'aquells que ha aprovat el Consell d'administració, es podrien generar obligacions front autors i les altres destinacions de recursos de la SDADV per imports superiors als 30.000 euros pel 2013. (nota 2.2)
- L'entitat ha adoptat la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses que són a càrrec del seu pressupost. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida. (nota 2.3.3)
- La SDADV no ha estat sotmesa als controls pressupostaris previstos en l'article 36 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal i com preveu l'article 27 dels seus estatuts. (notes 1.5 i 2.6)

## **4. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en l'apartat 3, i subjecte a la limitació esmentada a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra a 31 de desembre de 2013, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP.

També es desprèn que, en general, la SDADV no té ajustats els seus procediments a l'acompliment de la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

## **5. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la SDADV el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 29/10/14
Hora d'entrada: 10'30h
Núm.: J25-14

# SDADV\*

Tribunal de comptes  
 Sr. Carles Santacreu Coma  
 President  
 Carrer Dr. Vilanova,15  
 Seu del Nou Consell General  
 Planta 3  
 AD500 Andorra la Vella


Andorra la vella, 29 d'octubre del 2014.

Distingit Senyor,

Amb el seu escrit del 13 d'octubre del 2014, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de l'SDADV de l'exercici 2013.

Amb la present en plau adjuntar-vos un document amb les nostres al·legacions a l'esmentat informe.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

  
 Jordi Barceló i Tizon  
 President de l'SDADV

**\*SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Edifici Administratiu Prat del Rull. Despatx 2.7. AD500 Andorra la Vella. Principat d'Andorra

T. 376 328 829 sdadv@sdadv.ad www.sdadv.ad



## **Al·legacions a l'informe del tribunal de comptes referent a l'exercici 2013.**

Andorra la vella, 29 d'octubre del 2014.

**\*SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Edifici Administratiu Prat del Rull. Despatx 2.7. AD500 Andorra la Vella. Principat d'Andorra

T. 376 328 829 [sdadv@sdadv.ad](mailto:sdadv@sdadv.ad) [www.sdadv.ad](http://www.sdadv.ad)

# AL·LEGACIONS

---

## Observacions relatives a la comptabilitat pública

### *Al·legacions al punt 4*

Per tal de que la SDADV no estigues sobrecarregada de despeses, el Govern va convenir cedir-li un espai en un edifici de l'administració pública. Però tots els serveis i materials necessaris per al funcionament del despatx els assumeix l'SDADV.

## Altres observacions

### *Al·legacions al punt 1*

En efecte durant els exercicis 2012 i 2013 l'SDADV va destinar a despeses d'administració el 50% dels ingressos recaptats, l'aplicació d'aquests percentatges en l'execució dels pressupostos que havien estat aprovats, no poden generar obligacions front titulars de drets d'autor i titulars de drets veïns que han de rebre de l'SDADV royalties relatius als exercicis 2012 i 2013. Això és així, degut a que l'SDADV ha tingut en tot moment informats a aquests titulars de drets el qual s'acredita mitjançant els documents que s'adjunten com Annex I al present escrit.

### *Al·legacions al punt 2*

L'SDADV durant el 2014 ha canviat aquesta pràctica i ara els pagaments es fan mitjançant transferències i amb signatura del president i de la vicepresidenta, ja que la firma és mancomunada.

**\*SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Edifici Administratiu Prat del Rull. Despatx 2.7. AD500 Andorra la Vella. Principat d'Andorra

T. 376 328 829 [sdadv@sdadv.ad](mailto:sdadv@sdadv.ad) [www.sdadv.ad](http://www.sdadv.ad)



Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

## **6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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