

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, de la
**SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR
I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Març de 2018

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic.....	5
1.5. Organització i control intern.....	6
1.6. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	10
2.2.1. Ingressos patrimonials	12
2.2.2. Despeses de personal	12
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis.....	13
2.2.4. Despeses financeres	14
2.2.5. Transferències corrents del pressupost de despeses.....	14
2.2.6. Inversions reals.....	14
2.3. Comptes anuals	15
2.3.1. Immobilitzat.....	19
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos.....	19
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	20
2.3.4. Fons propis.....	20
2.3.5. Creditors	21
2.4. Estat del romanent de tresoreria	22
2.5. Contractació pública.....	22
2.6. Altres aspectes a destacar	22
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	29
5. CONCLUSIONS.....	30
6. AL·LEGACIONS	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	36

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 2016, 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'entitat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2016.

La liquidació de comptes de la SDADV corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2017, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, 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.

En data 20 d'octubre de 2017 es va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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 d'aquesta fiscalització els fets generats per la SDADV en l'exercici 2016 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 18 de juliol de 2017.

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 dels 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 de 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:

- Decret de 27 de gener de 1999, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei sobre drets d'autor i drets veïns, del 10 de juny de 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).
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general

de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.
- 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, perquè en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixin 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'estudi esmentat 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 l'Assemblea general i el Consell d'administració.

L'execució de les polítiques està centralitzada en una persona que fa tasques d'administració general, la qual no té potestat per fer pagaments ni tampoc per establir tarifes ni signar contractes.

L'entitat utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres i del cens, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

Es disposa d'un suport comptable extern, i d'un servei extern per treballs de suport jurídic en relació als drets d'autor, contractes, liquidacions, negociacions, etc. I serveis externs per a tasques relacionades amb la gestió administrativa de determinats usuaris del repertori de la SDADV.

L'entitat ha estat sotmesa al control de legalitat per part de la Intervenció general, previst a l'article 37 de la LGFP, havent de sotmetre's al control financer i d'oportunitat econòmica previst als articles 39 i 42 de la LGFP.

Així mateix, els comptes de l'exercici 2016 s'han sotmès 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:

- 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	34.900,00	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consum de béns corrents i serveis	218.942,66	5. Ingressos patrimonials	288.993,82
3. Despeses financeres	500,00		
4. Transferències corrents	18.984,60		
Despeses corrents	273.327,26	Ingressos corrents	288.993,82
6. Inversions reals	12.000,00		
Despeses de capital	12.000,00		
Total pressupost despeses	285.327,26	Total pressupost ingressos	288.993,82

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu després d'haver registrat les modificacions de l'exercici, queda com es detalla a continuació:

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	288.993,82	-	288.993,82
Ingressos corrents	288.993,82	-	288.993,82
Total pressupost ingressos	288.993,82	-	288.993,82

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	34.900,00	1.646,29	-	36.546,29
2. Consum de béns corrents i serveis	218.942,66	-	-5.106,66	213.836,00
3. Despeses financeres	500,00	-	-	500,00
4. Transferències corrents	18.984,60	3.460,37	-	22.444,97
Despeses corrents	273.327,26	5.106,66	-5.106,66	273.327,26
6. Inversions reals	12.000,00	-	-	12.000,00
Despeses de capital	12.000,00	-	-	12.000,00
Total pressupost despeses	285.327,26	5.106,66	-5.106,66	285.327,26

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

De la revisió d'aquest apartat, se'n deriven les observacions següents:

Enregistrament del superàvit del pressupost inicial

El pressupost de l'SDADV va ésser aprovat amb un superàvit inicial de 3.667 euros. Als efectes de la liquidació del pressupost, aquest superàvit s'ha enregistrat, incorrectament, en el capítol 8 d'actius financers de l'estat de despeses.

Transferència de crèdit no ajustada a LGFP

L'article 26.2 de la LGFP limita les transferències de crèdit de manera que no poden afectar, entre d'altres, als crèdits per a remuneracions de personal.

Contràriament a l'anterior, figura enregistrada una transferència de crèdit que incrementa les despeses de personal en 1.646 euros, sent finançada amb una reducció de consignació del capítol de consum de béns corrents i serveis.

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 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
3. Taxes i altres ingressos	-	16,11	-	1,63	14,48	888,34%
5. Ingressos patrimonials	288.993,82	167.876,02	58,09%	144.116,77	23.759,25	16,49%
Ingressos corrents	288.993,82	167.892,13	58,10%	144.118,40	23.773,73	16,50%
Total pressupost ingressos	288.993,82	167.892,13	58,10%	144.118,40	23.773,73	16,50%

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

(Imports en euros)

Nota: Les dades retudes per la SDADV presenten diferències no significatives amb les que s'obtenen dels registres que suporten la seva execució. Això afecta al capítol 3 Taxes i altres ingressos i al capítol 5 Ingressos patrimonials en 16,11 euros.

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1. Despeses de personal	36.546,29	36.546,29	100,00%	26.777,27	9.769,02	36,48%
2. Consum de béns corrents i serveis	213.836,00	77.877,04	36,42%	70.856,05	7.020,99	9,91%
3. Despeses financeres	500,00	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	22.444,97	22.444,97	100,00%	13.790,00	8.654,97	62,76%
Despeses corrents	273.327,26	136.868,30	50,07%	111.423,32	25.444,98	22,84%
6. Inversions reals	12.000,00	-	-	3.297,68	-3.297,68	-100,00%
Despeses de capital	12.000,00	-	-	3.297,68	-3.297,68	-100,00%
Total pressupost despeses	285.327,26	136.868,30	47,36%	114.721,00	22.147,30	19,31%

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 reflecteix 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'anualitat i especialitat regulats als articles 14 i 15 de la LGFP.

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa

D'acord amb el requerit per l'article 15.2 de la LGFP els crèdits consignats en els estats de despesa, salvats els supòsits de suplement de crèdit i de crèdits ampliables conforme als articles 24 i 25 respectivament, tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses, i a nivell de programa per a les despeses d'inversió, encara que no siguin plurianuals i, per consegüent, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeix els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.

No obstant l'anterior, durant l'exercici 2016 l'SDADV ha superat l'import de les consignacions pressupostàries dels següents conceptes:

	Concepte	Pressupost final	Liquidat	% Executat	Excés
227	Treballs realitzats per altres empreses	53.536,00	72.061,47	134,60%	18.525,47
230	Reemborsament de dietes	1.000,00	1.288,70	128,87%	288,70
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	20.799,97	22.444,97	107,91%	1.645,00
	Total	75.335,97	95.795,14		20.459,17

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

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

Durant el 2016 la part destinada a despeses d'administració de l'entitat ha estat del 40% dels ingressos recaptats, sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres justificacions que motivin que es fixi aquest percentatge, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV. Cal tenir en compte que la societat ha tingut un resultat pressupostari positiu de 31.024 euros i un resultat comptable igualment positiu de 30.064 euros, quan els imports detrets de les quantitats recaptades per drets d'autor s'han de destinar a les finalitats que preveu l'article 23.2 dels estatuts de la SDADV.

Criteri de reconeixement d'ingressos i despeses

La SDADV comptabilitza com a ingrés pressupostari i comptable la part de drets d'autor i drets veïns que es destina a les despeses d'administració de l'entitat (40%),

i la part destinada a les accions de promoció cultural (6%), així com, per la seva part, les despeses que van associades a aquests ingressos.

Aquesta pràctica contravé el principi pressupostari d'universalitat que requereix l'article 13.1 de la LGFP d'acord amb el qual el pressupost general ha d'incloure la totalitat dels ingressos i de les despeses que realitzi la SDADV.

Derivat de l'anterior, l'estat d'ingressos del pressupost estaria infravalorat en 197.072 euros. Igualment l'estat de despeses del pressupost estaria infravalorat en la quantitat que s'ha liquidat a favor dels titulars dels drets que es gestionen.

Per altra part, cal indicar que aquest procediment comporta que no s'utilitzi el pressupost i la gestió pressupostària regulada a la LGFP com a mecanisme de supervisió i control d'aquestes finances, pel que es genera una debilitat de control intern que pot afectar la integritat dels fons que es gestionen.

2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2016, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Ingressos patrimonials	288.993,82	-	288.993,82	167.876,02	-121.117,80	58,09%
550	Ingressos patrimonials	288.993,82	-	288.993,82	167.876,02	-121.117,80	58,09%
	Retransmissions per cable	288.993,82	-	288.993,82	167.876,02	-121.117,80	58,09%
5	Ingressos patrimonials	288.993,82	-	288.993,82	167.876,02	-121.117,80	58,09%

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

De la revisió de l'apartat en deriven les observacions següents:

Drets reclamats a la Mútua Elèctrica de Sant Julià de Lòria

La Mútua Elèctrica de Sant Julià de Lòria té instat un procediment de jurisdicció voluntària en ser-li reclamat simultàniament per la SDADV i per l'Entidad de Gestión de Derechos de los Productores Audiovisuales els drets corresponents a les produccions audiovisuals la titularitat dels quals correspon als representats per la darrera entitat i que corresponen al període 2012 a 2016. Els comptes de la SDADV no contenen cap ingrés ni cap previsió per aquest concepte.

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	30.480,00	1.228,56	31.708,56	31.708,56	-	100,00%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	30.480,00	1.228,56	31.708,56	31.708,56	-	100,00%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'empresa	4.420,00	417,73	4.837,73	4.837,73	-	100,00%
160	Quotes seguretat social	4.420,00	417,73	4.837,73	4.837,73	-	100,00%
1	Despeses de personal	34.900,00	1.646,29	36.546,29	36.546,29	-	100,00%

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

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BENS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	156.356,66	-5.106,66	151.250,00	-	-151.250,00	-
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	156.056,66	-5.106,66	150.950,00	-	-150.950,00	-
209	Lloguer altre immobilitzat material	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
22	Material subministrat i altres	60.586,00	-	60.586,00	76.588,34	16.002,34	126,41%
220	Material d'oficina	1.500,00	-	1.500,00	1.259,88	-240,12	83,99%
222	Comunicacions	950,00	-	950,00	837,73	-112,27	88,18%
225	Tributs	-	-	-	-	-	-
226	Altres serveis	4.600,00	-	4.600,00	2.429,26	-2.170,74	52,81%
227	Treballs realitzats per altres empreses	53.536,00	-	53.536,00	72.061,47	18.525,47	134,60%
23	Indemnitzacions per serveis	2.000,00	-	2.000,00	1.288,70	-711,30	64,44%
230	Reemborsament de dietes	1.000,00	-	1.000,00	1.288,70	288,70	128,87%
231	Locomoció, viatges	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	218.942,66	-5.106,66	213.836,00	77.877,04	-135.958,96	36,42%

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

Veure nota 2.2.

De la revisió d'aquest apartat se'n 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 del 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 FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	De comptes corrents	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
330	Interessos de comptes corrents	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
34	De dipòsits, fiances i altres	-	-	-	-	-	-
349	Altres despeses financeres	-	-	-	-	-	-
3	Despeses financeres	500,00	-	500,00	-	-500,00	-

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

2.2.5. Transferències corrents del pressupost de despeses

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	17.339,60	3.460,37	20.799,97	22.444,97	1.645,00	107,91%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	17.339,60	3.460,37	20.799,97	22.444,97	1.645,00	107,91%
49	A l'exterior	1.645,00	-	1.645,00	-	-1.645,00	-
492	A l'exterior	1.645,00	-	1.645,00	-	-1.645,00	-
4	Transferències corrents	18.984,60	3.460,37	22.444,97	22.444,97	-	100,00%

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

Veure nota 2.2.

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
64	Immobilitzat immaterial	12.000,00	-	12.000,00	-	-12.000,00	-
640	Immobilitzat immaterial	12.000,00	-	12.000,00	-	-12.000,00	-
6	Inversions reals	12.000,00	-	12.000,00	-	-12.000,00	-

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
A) IMMOBILITZAT	2.398,85	3.906,31
II Immobilitzacions immaterials	2.398,85	3.604,29
2 Propietat industrial	1.500,00	1.500,00
3 Aplicacions informàtiques	4.776,68	4.776,68
6 Amortitzacions	-3.877,83	-2.672,39
III Immobilitzacions materials	-	302,02
4 Altre immobilitzat	1.510,15	1.510,15
5 Amortitzacions	-1.510,15	-1.208,13
C) ACTIU CIRCULANT	520.987,52	300.373,14
II Deutors	39.315,28	24.204,85
1 Deutors pressupostaris	38.167,60	24.204,85
4 Administracions públiques	1.147,68	-
IV Tresoreria	481.249,74	275.745,79
V Ajustaments per periodificació	422,50	422,50
TOTAL GENERAL	523.386,37	304.279,45

PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
A) FONS PROPIS	72.533,59	42.469,12
I Patrimoni	100.000,00	100.000,00
1 Patrimoni	100.000,00	100.000,00
III Resultats d'exercicis anteriors	-57.530,88	-83.710,65
1 Resultats positius d'exercicis anteriors	26.179,77	-
2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-83.710,65	-83.710,65
IV Resultat de l'exercici	30.064,47	26.179,77
E) CREDITORS A CURT TERMINI	450.852,78	261.810,33
III Creditors i altres deutes a curt termini	450.852,78	261.810,33
1 Creditors pressupostaris	137.856,63	44.850,68
4 Administracions públiques	5.783,77	6.780,47
7 Drets pendents de pagar	307.212,38	210.179,18
TOTAL GENERAL	523.386,37	304.279,45

Font: SDADV
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2016	Exercici 2015
A DESPESES	137.827,66	117.938,63
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA, DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	115.926,79	99.140,45
a) Despeses de personal	36.546,29	26.777,27
a1) <i>Sous, salaris i assimilats</i>	31.708,56	23.386,22
a2) <i>Càrregues socials</i>	4.837,73	3.391,05
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	1.507,46	1.507,47
c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	1.507,46	1.507,47
d) Variació de provisions de tràfic	31,61	-
d1) <i>Variacions de provisions i pèrdues de crèdits incob.</i>	31,61	-
e) Altres despeses de gestió	77.841,43	70.855,71
e1) <i>Serveis exteriors</i>	77.841,43	70.855,71
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	21.896,87	18.797,84
b) Subvencions corrents	21.896,87	18.797,84
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	4,00	0,34
d) Despeses extraordinàries	4,00	0,34
ESTALVI	30.064,47	26.179,77

HAVER	Exercici 2016	Exercici 2015
B INGRESSOS	167.892,13	144.118,40
1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	167.876,02	144.116,77
b) Drets de retransmissió	167.876,02	144.116,77
6. BENEFICI I INGRESSOS EXTRAORDINÀRIS	16,11	1,63
c) Ingressos extraordinaris	16,11	1,63
DESESTALVI	-	-

Font: SDADV
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	136.320,20	116.431,16
a) Reducció d'exist. de prod. acabats i en curs de fabr.	-	-
b) Aprovisionaments	-	-
c) Serveis exteriors	77.841,43	70.855,71
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	36.546,29	26.777,27
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	21.896,87	18.797,84
h) Despeses financeres	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excep.	4,00	0,34
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	31,61	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	3.297,68
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	3.297,68
c) Immobilitzacions materials	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
Total d'aplicacions	136.320,20	119.728,84
Excés d'origens sobre aplicacions	31.571,93	24.389,56
(Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	167.892,13	144.118,40
a) Vendes	167.876,02	144.116,77
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. excep.	16,11	1,63
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
Total d'origens	167.892,13	144.118,40
Excés d'aplicacions sobre orígens		
(Disminució del capital circulant)		

Font: SDADV
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

	2016		2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors	15.110,43	-	24.204,85	-
a) Pressupostaris	13.962,75	-	24.204,85	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
d) Administracions públiques pendents de cobr.	1.147,68	-	-	-
3. Creditors	996,70	190.039,15	-	88.693,71
a) Pressupostaris	-	190.039,15	-	84.657,21
b) No pressupostaris	996,70	-	-	4.036,50
7. Tresoreria	205.503,95	-	88.878,46	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	0,04
Total	221.611,08	190.039,15	113.083,31	88.693,75
Variació del capital circulant	31.571,93		24.389,56	

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

	2016	2015
Resultat comptable de l'exercici	30.064,47	26.179,77
Més:		
1. Dotacions d'amortitzacions i de provisions d'immobilitzat	1.507,46	1.507,47
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		
Menys:		
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		
Recursos procedents de les operacions	31.571,93	27.687,24

Font: SDADV
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	2016	2015
Resultat pressupostari liquidat	31.023,83	29.397,40
(-) Subvenció promoció cultural	548,10	-5.007,84
(+) Inversions	-	3.297,68
(-) Dotacions per a amortitzacions	-1.507,46	-1.507,47
Resultat economicopatrimonial (Estalvi)	30.064,47	26.179,77

Font: SDADV
(Imports en euros)

De la revisió dels estats anteriors 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, que hi són previstes; tampoc efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

Els quadres de moviments de l'immobilitzat són els següents:

Immobilitzat immaterial	Saldo al 31/12/2015	Altes / Dotació	Baixes	Regul.	Saldo al 31/12/2016
Cost					
Despeses de constitució	-	-	-	-	-
Propietat industrial	1.500,00	-	-	-	1.500,00
Aplicacions informàtiques	4.776,68	-	-	-	4.776,68
Total cost	6.276,68	-	-	-	6.276,68
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-2.672,39	-1.205,44	-	-	-3.877,83
Valor net	3.604,29	-1.205,44	-	-	2.398,85

Font: SDADV
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo al 31/12/2015	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo al 31/12/2016
Cost				
Equips per a processos d'informació	1.510,15	-	-	1.510,15
Total cost	1.510,15	-	-	1.510,15
Amortització acumulada immobilitzat material	-1.208,13	-302,02	-	-1.510,15
Valor net	302,02	-302,02	-	-

Font: SDADV
(Imports en euros)

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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors	38.167,60	24.204,85	13.962,75
Administracions públiques	1.147,68	-	1.147,68
Total	39.315,28	24.204,85	15.110,43

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

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Concepte	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Drets de retransmissió	167.876,02	144.116,77	23.759,25
Total	167.876,02	144.116,77	23.759,25

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la 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	
1. COBRAMENTS		382.405,97
(+) del pressupost corrent	382.405,97	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2. PAGAMENTS		176.902,02
(+) del pressupost corrent	176.902,02	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		205.503,95
3. Saldo inicial de tresoreria		275.745,79
II. Saldo final de tresoreria		481.249,74

Font: SDADV

(Imports en euros)

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

Concepte	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	-	73,26	-73,26
Bancs	481.249,74	275.672,53	205.577,21
Total	481.249,74	275.745,79	205.503,95

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

(Imports en euros)

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

Targeta de crèdit

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 de la 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	Resultats d'exercicis anterioris	Resultat de l'exercici	Totals
Saldo a 31/12/2015	100.000,00	-83.710,65	26.179,77	42.469,12
Aplicació del resultat de l'exercici 2015	-	26.179,77	-26.179,77	-
Resultat de l'exercici 2016	-	-	30.064,47	30.064,47
Saldo a 31/12/2016	100.000,00	-57.530,88	30.064,47	72.533,59

Font: SDADV

(Imports en euros)

2.3.5. Creditors

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	137.856,63	44.850,68	93.005,95
Administracions públiques	5.783,77	6.780,47	-996,70
Drets pendents de pagar	307.212,38	210.179,18	97.033,20
Total	450.852,78	261.810,33	189.042,45

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

La partida de creditors pressupostaris té la següent composició:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Promoció cultural	40.877,44	29.758,07	11.119,37
Proveïdors varis	96.979,19	15.092,61	81.886,58
Total	137.856,63	44.850,68	93.005,95

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

L'epígraf de promoció cultural recull l'import pendent de pagament de les subvencions atorgades, així com els fons destinats a promoció cultural pendents de gastar.

La composició de la partida de drets pendents de pagar és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Productors audiovisuals	98.535,92	92.507,67	6.028,25
Directors principals	64.862,24	35.301,46	29.560,78
Compositors de música original	43.241,48	23.534,30	19.707,18
Artistes audiovisuals	60.538,09	32.948,03	27.590,06
Artistes musicals	9.765,61	9.413,72	351,89
Productors discogràfics	17.296,59	9.413,72	7.882,87
Autors visuals	12.972,45	7.060,28	5.912,17
Total	307.212,38	210.179,18	97.033,20

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	
1. (+) Drets pendents de cobrament		39.315,28
(+) del pressupost corrent	38.167,60	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.147,68	
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2. (-) Obligacions pendents de pagament		450.852,78
(+) del pressupost corrent	445.069,01	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	5.783,77	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3. (+) Fons líquids		481.249,74
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		69.712,24
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		69.712,24

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat les següents incidències:

Contractació directa no ajustada a la LCP

L'entitat ha adjudicat de forma directa un contracte d'assessorament jurídic per import de 2.500 euros més IGI mensuals argumentant el caràcter sensible del mateix, quan les funcions encomanades no reuneixen els requisits que requereix el paràgraf segon de l'article 54.2 de la LCP en la redacció que li dona la Disposició final quarta de la Llei del pressupost d'acord amb la qual són susceptibles de contractació directa els contractes de caràcter sensible quan la matèria té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern.

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 final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix entre altres disposicions, que *el Govern ha d'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 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual la SDADV ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control de legalitat, control financer i d'oportunitat econòmica. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la intervenció general hagi dut a terme el control financer i el d'oportunitat econòmica de l'exercici 2016.

Aplicació limitada de la Llei de constitució de la SDADV

L'article 10 de la Llei de constitució de la SDADV atribueix a aquesta entitat l'exclusivitat de la gestió dels drets de retransmissió per cable i els drets de gestió col·lectiva obligatòria, així com els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració. La SDADV està procedint a una implantació gradual de l'exigència anterior quan aquesta no està prevista a la Llei, la qual estableix una exigència en la gestió dels referits drets des del moment de la seva entrada en vigor.

De la informació revisada s'observa que l'entitat gestiona royalties procedents dels usos de creacions i prestacions que provenen dels actes de retransmissió per cable duts a terme per Andorra Telecom i la gestió dels drets d'autor de continguts audiovisuals procedents d'usuaris del sector hotel·ler, principalment.

Aquest fet podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats patrimonials a la societat. Els efectes abans esmentats, podrien a la vegada originar responsabilitats en els termes que preveu l'article 57 de la LGFP.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2017.

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

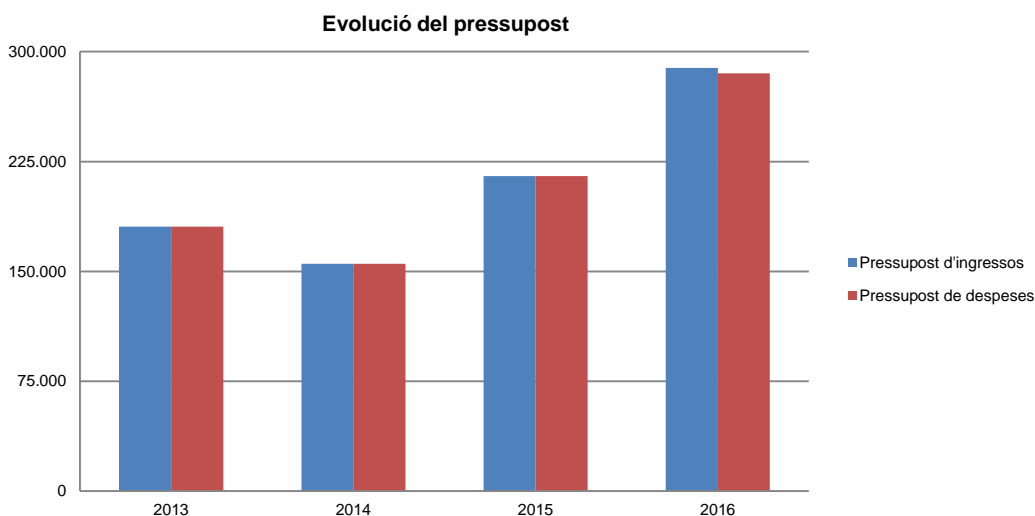
Pressupost d'Ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
3. Taxes i altres ingressos	180.580	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	-	134.926	215.067	288.994
Ingressos corrents	180.580	134.926	215.067	288.994
8. Actius financers	-	20.250	-	-
Ingressos de capital	-	20.250	-	-
Total ingressos	180.580	155.176	215.067	288.994

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	31.525	31.525	25.305	34.900
2. Consum de béns corrents i serveis	72.050	115.951	171.213	218.943
3. Despeses financeres	300	300	1.500	500
4. Transferències corrents	69.705	5.300	14.549	18.985
Despeses corrents	173.580	153.076	212.567	273.328
6. Inversions reals	7.000	2.100	2.500	12.000
Despeses de capital	7.000	2.100	2.500	12.000
Total despeses	180.580	155.176	215.067	285.328

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	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (**)	Liquidat 2016 (**)
3. Taxes i altres ingressos	138.605	-	2	16
5. Ingressos patrimonials	-	123.309	144.117	167.876
Ingressos corrents	138.605	123.309	144.119	167.892
Total ingressos	138.605	123.309	144.119	167.892

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

(**) Veure nota 2.2 dels informes corresponents

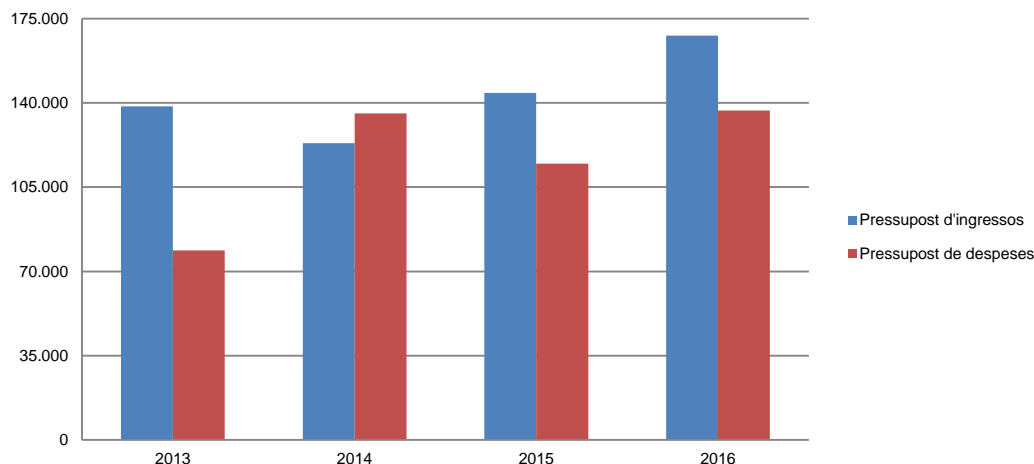
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)
1. Despeses de personal	32.023	24.381	26.777	36.546
2. Consum de béns corrents i serveis	46.009	102.743	70.856	77.877
3. Despeses financeres	-	154	-	-
4. Transferències corrents	-	8.359	13.790	22.445
Despeses corrents	78.032	135.637	111.423	136.868
6. Inversions reals	725	-	3.298	-
Despeses de capital	725	-	3.298	-
Total despeses	78.757	135.637	114.721	136.868

(*) Veure nota 2.2 dels informes corresponents
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

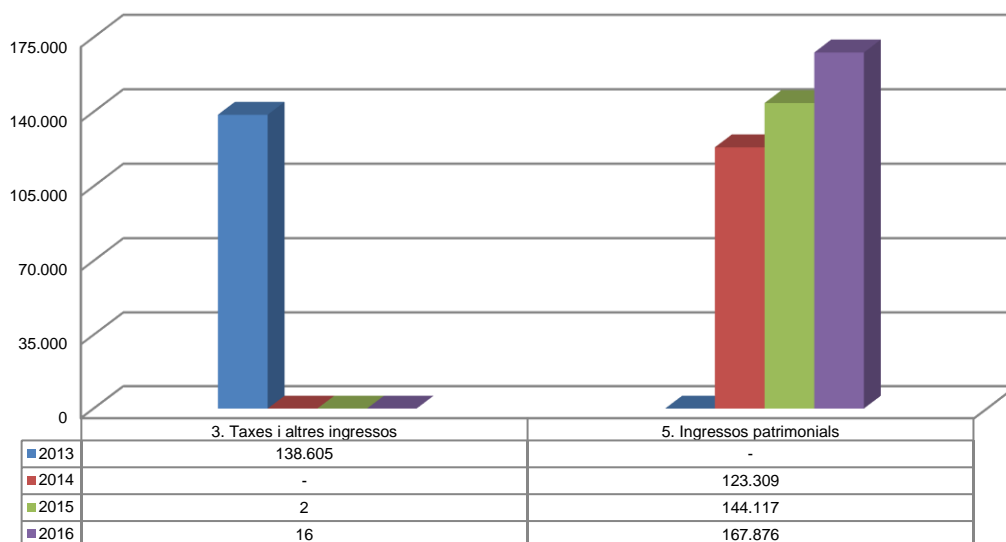
Evolució liquidació del pressupost



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

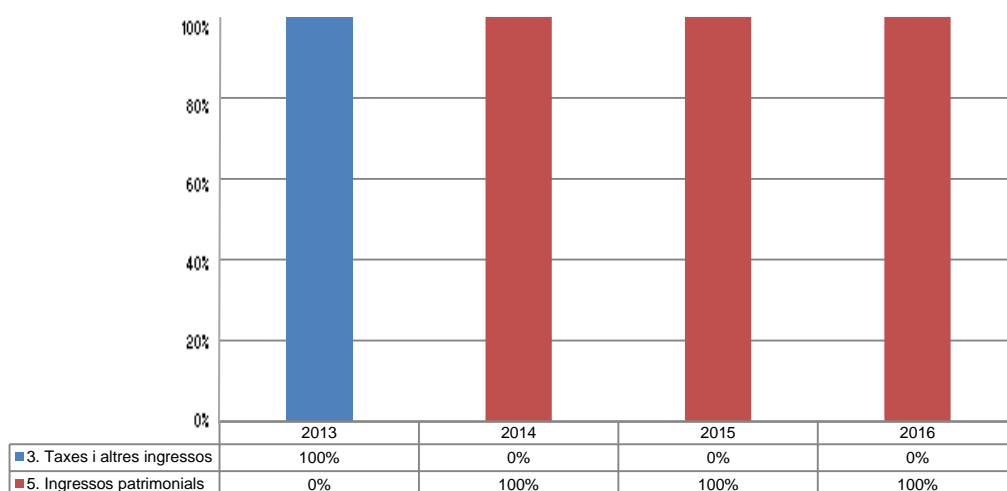
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



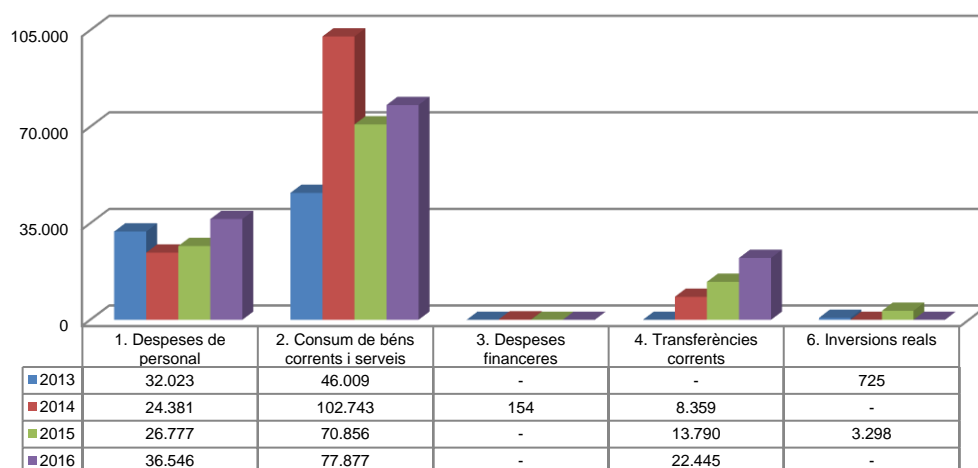
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



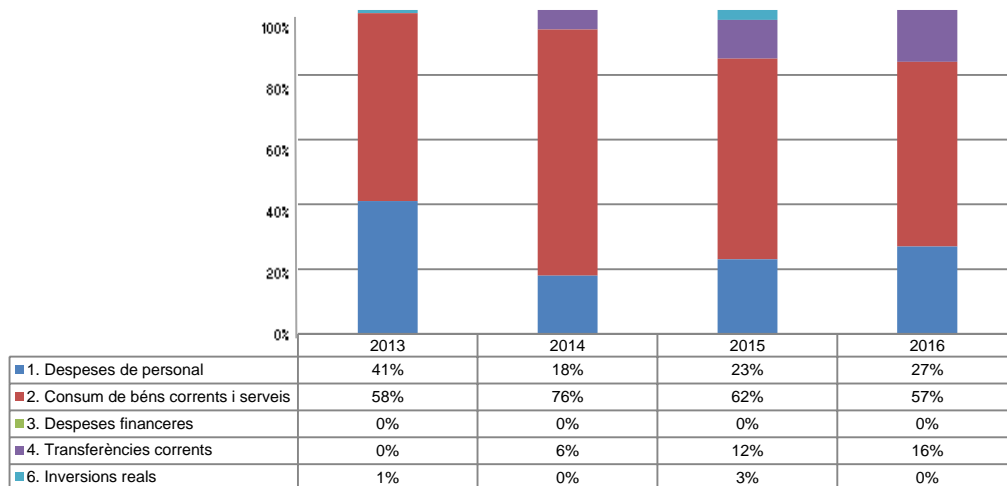
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

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:

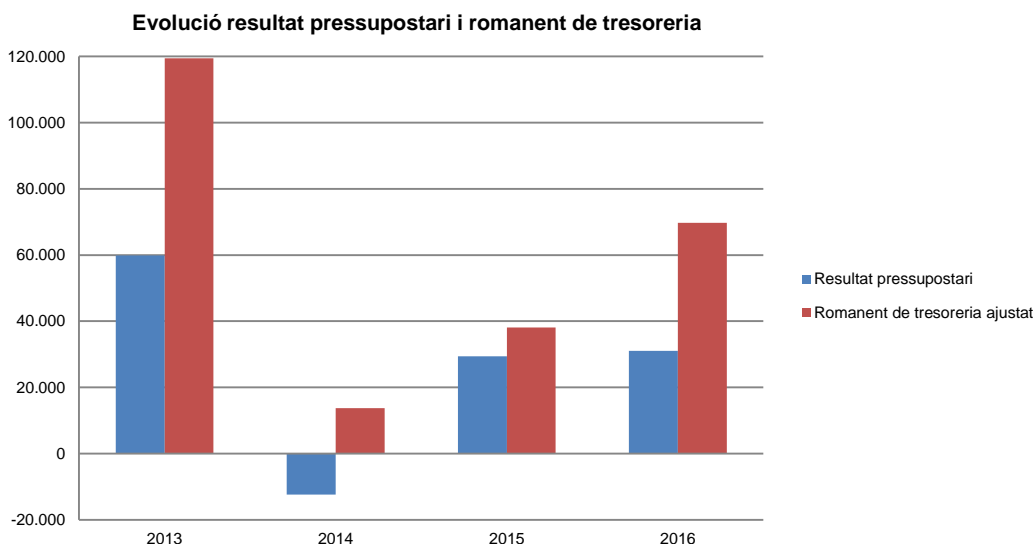
Descripció	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	138.605	123.309	144.119	167.892
Total despeses liquidades	78.757	135.637	114.721	136.868
Resultat pressupostari	59.848	-12.328	29.398	31.024

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	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	64.471	-	24.205	39.315
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.899	-173.117	-261.810	-450.853
3. (+) Fons líquids	64.843	186.867	275.746	481.250
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	119.415	13.750	38.141	69.712
I. Romanent de tresoreria afectat	83.000	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	36.415	13.750	38.141	69.712
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	119.415	13.750	38.141	69.712

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	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,4%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	76,8%	91,0%	66,8%	58,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	43,6%	87,1%	53,1%	47,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,7%	18,0%	23,3%	26,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	58,4%	75,7%	61,8%	56,9%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	6,2%	12,0%	16,4%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,9%	0,0%	2,9%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	43,7%	-10,0%	22,7%	18,5%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	43,7%	-10,0%	22,7%	18,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclou capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	119.815	14.173	38.563	70.135
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.310,4%	108,2%	114,7%	115,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	655,0%	107,9%	105,3%	106,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal. L'import afectat per aquest incompliment ascendeix a 1.646 euros. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació pública

- S'han adjudicat de forma directa els serveis d'assessorament emparant-se en el que disposa l'article 54.2 de la LCP quan no es donen els requisits de la norma d'acord amb els quals l'objecte del contracte ha de tenir incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen objectius estratègics del Govern. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 que es requereix 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'annualitat pressupostària i d'especialitat regulats als articles 14 i 15 de la LGFP. En aquest sentit, s'han superat consignacions pressupostàries per import global de 20.459 euros. (notes 1.6 i 2.2)
- La SDADV comptabilitza pressupostàriament els ingressos dels drets d'autor i drets veïns que es destinen a les despeses d'administració de l'entitat i a les accions de promoció cultural, enregistrant com operacions no pressupostàries la resta. D'aquesta pràctica, s'han deixat d'enregistrar a l'estat d'ingressos del pressupost la quantitat de 197.072 euros a l'exercici 2016. El mateix criteri segueix pel que fa a les despeses vinculades. Aquesta pràctica contravé el principi pressupostari d'universalitat que requereix l'article 13.1 de la LGFP d'acord amb el qual el pressupost general ha d'incloure la totalitat dels ingressos i de les despeses. (nota 2.2)
- A la liquidació del pressupost no hi figuren la totalitat de les despeses suportades per aquest 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)

Altres observacions

- La part dels royalties destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 40% sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres treballs que la justifiquin, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV. (nota 2.2)
- La SDADV està duent a terme una implantació gradual de les obligacions que li imposa la seva Llei de creació en relació a la gestió dels drets de retransmissió per cable, els drets de gestió col·lectiva obligatòria i els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració, quan això no es preveu a la Llei, fet que podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats a la societat. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria, es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjectes a les limitacions esmentades 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 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a 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 2016.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra 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: 24/11/17
Hora d'entrada: 14:55h.
Núm.: 223-17.

Tribunal de comptes
Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Carrer Dr. Vilanova, 15
Seu del Nou Consell General
Planta 3
AD500 Andorra la Vella

A Andorra la vella, el 20 de novembre del 2017

Distingit Senyor,

En data 9 de novembre del 2017, hem rebut l'informe relatiu de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016 de l'SDADV.

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

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

 **SDADV**
Societat de gestió col·lectiva
de drets d'autor i drets veïns
www.sdadv.ad

Juan Diego Camúñez
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 2016

A Andorra la vella, el 20 de novembre del 2017

AL·LEGACIONS

I. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

Relatives a la comptabilitat pública:

La transferència objecte d'aquesta observació es va dur a terme per l'SDADV prèvia sol·licitud i obtenció d'un informe de legalitat favorable emès per la Intervenció General del Govern (veure CA161122-01 Informe IG Despeses de Personal, del qual en té una còpia el Tribunal de Comptes).

Per tant l'SDADV considera que va actuar diligentment no obstant el Tribunal de Comptes pugui tenir una opinió diferent que la Intervenció General sobre la legalitat de la transferència.

Relatives a la contractació pública:

La contractació objecte d'aquesta observació es va dur a terme per l'SDADV prèvia sol·licitud i obtenció d'un informe de legalitat favorable emès per la Intervenció General del Govern (veure IM160411-01 ADJ CONTRACTE, del qual en té una còpia el Tribunal de Comptes). De fet, en vista de l'expedient de la contractació preparat per l'SDADV, la iniciativa d'aplicar l'article 54.2 de la LCP a la contractació de referència fou de la Intervenció General del Govern.

Per tant l'SDADV considera que va actuar diligentment no obstant el Tribunal de Comptes pugui tenir una opinió diferent que la Intervenció General sobre la legalitat de la contractació.

II. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions al punt 1

Per poder dur a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP pel que fa a l'enregistrament de les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses, és imprescindible que el Departament d'Informàtica del Govern dugui a terme els treballs necessaris per a que el programa utilitzat per Govern a l'efecte pugui acceptar les nombroses migracions de dades provinents del programa informàtic utilitzat per l'SDADV. L'SDADV segueix a l'espera de la realització d'aquests treballs no obstant va demanar la seva realització immediatament després de rebre la primera observació del Tribunal de Comptes al respecte.

Al·legacions al punt 2

La SDADV considera que aquesta pràctica no contravé el principi pressupostari d'universalitat que requereix l'article 13.1 de la LGFP, atès que, encara que la societat s'encarrega de facturar la totalitat dels drets d'autor i drets veïns, no és la titular d'aquests drets sinó que fa d'intermediària entre qui utilitza les obres i les prestacions objecte d'aquests drets i qui n'és el propietari, per tant no correspon ni a un ingrés ni a una despesa per la SDADV.

Altres observacions

Al·legacions al punt 1

Segons indica la lletra b) l'apartat 2 de l'article 23 dels Estatuts de l'SDADV, de les quantitats recaptades, es treuen les quotes d'administració i recaptació fixades pel Consell d'Administració, destinades a compensar les despeses per la gestió realitzada.

La quota d'administració i recaptació fixada pel Consell d'Administració per a l'exercici 2016 fou, en efecte, un 40%. La decisió respecte a això, no fou arbitrària.

D'una banda, la direcció de la SDADV, previ a la presentació de l'avantprojecte de pressupost per al dit exercici tant al Consell d'Administració com a l'Assemblea General de la societat, va analitzar de manera acurada quines despeses s'havien de preveure per tal que fos possible dur a terme la gestió prevista per al 2016. El detall de totes aquestes despeses, i de la seva execució, és absolutament transparent, atès que, en tant que entitat de dret públic, tant el pressupost com els comptes anuals de la SDADV per a l'exercici 2016 són públics. En breu, durant l'exercici 2016, l'estructura de la SDADV estava composta d'una directora amb una relació laboral amb la societat, i d'uns serveis legals, comptables i comercials externs els quals es va decidir que fossin d'aquesta naturalesa per raó que la seva activitat i remuneració es puguin anar ajustant en funció dels diferents estadis en que es vagi trobant la societat, de més o menys activitat, especialment pel que fa a la fàcil o difícil disposició dels usuaris. Pel que fa als membres del Consell d'Administració de la SDADV, aquests no perceben cap remuneració.

D'altra banda, aquest 40% és un percentatge que fou validat per la Confederació Internacional de Societats de Drets d'Autor (CISAC), de la qual la SDADV n'és membre, i per les societats homòlogues amb les quals la SDADV està negociant i/o ha signat acords, atès que aquestes altres entitats entenen que la SDADV és una societat destinada a gestionar tot tipus de drets i en un país en el qual els usuaris en general no havien satisfet mai abans aquests drets ni tenien coneixement de la seva existència, el qual suposa un esforç extraordinari per posar en marxa tot el sistema.

Al·legacions al punt 2

En efecte, en la Llei de creació de la SDADV no està prevista la implantació gradual per part d'aquesta societat de les obligacions que li imposa aquesta llei en relació amb la gestió del dret de gestió col·lectiva obligatòria de retransmissió per cable (reconegut pels articles 17 i 32.3 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns) i dels drets de simple remuneració o remuneració equitativa reconeguts pels articles 19.6 i 29 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns. Cal precisar que la simple remuneració o la remuneració equitativa per la

reproducció privada per a propòsits personals, establerta en l'article 7 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns, fou derogada per la llei de creació de la SDADV.

De fet, en dret comparat, ni les lleis de drets d'autor i drets veïns ni els estatuts de societats homòlogues a la SDADV preveuen la implantació gradual dels drets a gestionar per aquestes. En la pràctica, però, hi ha pràcticament sempre una implantació gradual, especialment quan es tracta de societats que com la SDADV gestionen molts tipus de drets, doncs és impossible, atès el treball previ que hi ha per a la posada en marxa de la gestió de qualsevol dret, que tot estigui enllestit al mateix temps.

El que sol succeir en la pràctica, doncs, és que les societats multidisciplinars estableixen el calendari a seguir, el qual depèn, entre d'altres, dels recursos econòmics de què disposin per a la seva execució en cada moment, de la necessitat o no segons els continguts a gestionar de l'obtenció prèvia d'un repertori internacional, i de la fàcil o difícil disposició dels usuaris del país de què es tracti per entendre el perquè de l'existència d'aquests drets, de les obligacions de remuneració i de la seva gestió per part d'entitats com la SDADV.

Per tant, atès que la implantació gradual és una pràctica habitual en el sector, al qual s'hi afegeix que la SDADV està en permanent contacte amb entitats supranacionals i nacionals que aglutinen els diferents titulars que representa, informant-les, entre d'altres, de la situació en què es troben les negociacions amb els usuaris del material de què es tracti, no hi ha cap dubte que la SDADV està vetllant pels interessos dels diferents titulars de drets que representa.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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