

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de la  
**SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR  
I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Juny de 2021

## 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.....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost.....	11
2.2.1. Transferències corrents del pressupost d'ingressos.....	14
2.2.2. Ingressos patrimonials .....	15
2.2.3. Despeses de personal .....	15
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis.....	16
2.2.5. Despeses financeres .....	17
2.2.6. Transferències corrents del pressupost de despeses.....	17
2.2.7. Inversions reals.....	17
2.3. Estats financers .....	18
2.3.1. Efectiu i equivalents a efectiu .....	22
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos.....	22
2.3.3. Propietat, planta i equipament .....	23
2.3.4. Actius intangibles.....	24
2.3.5. Comptes a pagar .....	24
2.3.6. Actius nets/Patrimoni.....	25
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	26
2.5. Contractació pública.....	27
2.6. Altres aspectes a destacar .....	27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	28
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>33</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>33</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>34</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>35</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>43</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de 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, la SDADV).

La fiscalització de la SDADV forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes de la SDADV corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'octubre de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives. Aquesta documentació anava acompanyada d'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 rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte d'aquesta fiscalització els fets generats per la SDADV en l'exercici 2019 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 6 d'abril de 2021.

### **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:

- Llei sobre drets d'autor i drets veïns, del 10 de juny de 1999.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 9-1-2019 de publicació del text refós de la 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.

- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- 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. També disposa d'una persona per a tasques relacionades amb la gestió administrativa de determinats usuaris del repertori de la SDADV.

L'entitat no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la intervenció general en matèria de control intern.

Així mateix, els comptes de l'exercici 2019 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'ha posat de manifest la següent limitació:

- La SDADV no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, 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
1. Despeses de personal	64.885,77
2. Consum de béns corrents i serveis	385.270,29
3. Despeses financeres	1.200,00
4. Transferències corrents	33.604,48
<b>Despeses corrents</b>	<b>484.960,54</b>
6. Inversions reals	1.000,00
8. Actius financers	8.222,94
<b>Despeses de capital</b>	<b>9.222,94</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>494.183,48</b>

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

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
5. Ingressos patrimonials	494.183,48
<b>Ingressos corrents</b>	<b>494.183,48</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>494.183,48</b>

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Capítol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
							Altes	Baixes			
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Ingressos patrimonials	494.183,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	494.183,48
<b>Ingressos corrents</b>	<b>494.183,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>494.183,48</b>
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>494.183,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>494.183,48</b>
1 Despeses personal	64.885,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.885,77
2 Consum de béns i serveis	385.270,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.212,17)	0,00	0,00	384.058,12
3 Despeses financeres	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00
4 Transferències corrents	33.604,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.604,48
<b>Despeses corrents</b>	<b>484.960,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(1.212,17)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>483.748,37</b>
											0,00
6 Inversions reals	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.212,17	0,00	0,00	0,00	2.212,17
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	8.222,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.222,94
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>9.222,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.212,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.435,11</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>494.183,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(1.212,17)</b>	<b>(1.212,17)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>494.183,48</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

*Transferència de crèdit*

S'ha efectuat una transferència de crèdit de despeses de capital per un import de 1.217 euros. Aquesta modificació s'hauria d'haver tractat com a crèdit extraordinari o suplement de crèdit d'acord als articles 23 i 24 de la LGFP, segons disposa l'article 26.1 de la mateixa norma.

## 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*

INGRESSOS	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferencia	Liquidat Exercici 2018	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
				pressupost final i liquidat				
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
4 Transferències corrents	0,00	0,00	3.639,62	(3.639,62)	0,00	3.639,62	-	-
5 Ingressos patrimonials	494.183,48	494.183,48	473.491,04	20.692,44	442.401,50	31.089,54	7,03%	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>494.183,48</b>	<b>494.183,48</b>	<b>477.130,66</b>	<b>17.052,82</b>	<b>442.401,50</b>	<b>34.729,16</b>	<b>7,85%</b>	-
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
8 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	170,84	(170,84)	-100,00%	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>170,84</b>	<b>(170,84)</b>	<b>-100,00%</b>	-
<b>Total pressupost ingresos</b>	<b>494.183,48</b>	<b>494.183,48</b>	<b>477.130,66</b>	<b>17.052,82</b>	<b>442.572,34</b>	<b>34.558,32</b>	<b>7,81%</b>	

Font: SDADV

(Imports en euros)

Nota: La columna de pagat correspon a cobrat, no s'informa dels imports cobrats.

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

DESPESES	Pressupost inicial 2019	Modificacions	Pressupost final 2019	Liquidat Exercici 2019	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2018	Pressupost inicial 2018	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses personal	64.885,77	0,00	64.885,77	52.673,63	12.212,14	49.025,87	49.194,27	3.479,36	7,10%	-
2 Consum de béns i serveis	385.270,29	(1.212,17)	384.058,12	329.108,33	54.949,79	139.466,34	335.238,00	189.641,99	135,98%	-
3 Despeses financeres	1.200,00	0,00	1.200,00	443,53	756,47	200,00	0,00	243,53	-	-
4 Transferències corrents	33.604,48	0,00	33.604,48	26.242,73	7.361,75	25.848,33	28.093,00	394,40	1,53%	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>484.960,54</b>	<b>(1.212,17)</b>	<b>483.748,37</b>	<b>408.468,22</b>	<b>75.280,15</b>	<b>214.540,54</b>	<b>412.525,27</b>	<b>193.759,28</b>	<b>90,31%</b>	-
6 Inversions reals	1.000,00	1.212,17	2.212,17	2.029,88	182,29	0,00	2.500,00	0,00	0,00%	-
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
8 Actius financers	8.222,94	0,00	8.222,94	5,22	8.217,72	0,00	17.174,73	5,22	-	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>9.222,94</b>	<b>1.212,17</b>	<b>10.435,11</b>	<b>2.035,10</b>	<b>8.400,01</b>	<b>0,00</b>	<b>19.674,73</b>	<b>5,22</b>	<b>0,00%</b>	-
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>494.183,48</b>	<b>0,00</b>	<b>494.183,48</b>	<b>410.503,32</b>	<b>83.680,16</b>	<b>214.540,54</b>	<b>432.200,00</b>	<b>193.764,50</b>	<b>90,32%</b>	

Font: SDADV

(Imports en euros)

Nota: En el quadre anterior no s'informa del pagat.

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

### Principi d'universalitat

La SDADV ha procedit a imputar un ingrés per transferència corrent i una despesa de personal per un import de 3.640 euros corresponent a un treballador que tenia mitjançant conveni amb el Servei d'Ocupació, sent aquest darrer qui realitza el pagament material al treballador. Al no implicar cap moviment d'efectiu aquesta operació no hauria de tenir reflex pressupostari.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP.

## Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	494.183,48	494.183,48	477.130,66	96,55%	442.401,50	34.729,16	7,85%
Despeses de funcionament (1)	484.960,54	483.748,37	408.024,69	84,35%	214.540,54	193.484,15	90,19%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	1.000,00	2.212,17	2.029,88	91,76%	0,00	2.029,88	0,00%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>8.222,94</b>	<b>8.222,94</b>	<b>67.076,09</b>	<b>815,72%</b>	<b>227.860,96</b>	<b>(160.784,87)</b>	<b>-70,56%</b>
Despeses financeres	1.200,00	1.200,00	443,53	0,00%	0,00	443,53	0,00%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>66.632,56</b>	<b>0,00%</b>	<b>227.860,96</b>	<b>(161.228,40)</b>	<b>-70,76%</b>
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	170,84	(170,84)	-100,00%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	5,22	0,00%	0,00	5,22	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
<b>Variació d'actiu i passius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(5,22)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>(5,22)</b>	<b>0,00%</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>66.627,34</b>	<b>0,00%</b>	<b>228.031,80</b>	<b>(161.228,40)</b>	<b>-70,76%</b>

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (despeses de personal), de capítol 2 ( Consul de béns i serveis) i de capítol 4 (Tranferències corrents)

Font: 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.

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

Durant el 2019 la part destinada a despeses d'administració de l'entitat ha estat del 32% 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.

#### *Comptes sense la memòria pressupostària*

La SDADV en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu.

### **2.2.1. Transferències corrents del pressupost d'ingressos**

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

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	-	-	-	3.639,62	3.639,62	-
401	Òrgans públics estatals	-	-	-	3.639,62	3.639,62	-
4	Transferències corrents	-	-	-	3.639,62	3.639,62	-

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

## 2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Ingressos patrimonials	494.183,48	-	494.183,48	473.491,04	-20.692,44	95,81%
550	Ingressos patrimonials	494.183,48	-	494.183,48	473.491,04	-20.692,44	95,81%
5	Ingressos patrimonials	494.183,48	-	494.183,48	473.491,04	-20.692,44	95,81%

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

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

### Contingència activa

L'entitat manté una divergència amb la SACEM, societat homònima francesa, sobre uns drets de reproducció mecànica i una possible divergència sobre els *royalties* generats per les plataformes de *streaming*, reclamant-li ingressos que aquella entitat ha recaptat per activitats al Principat. Es desconeix l'impacte econòmic que aquestes divergències poden representar, ja que podria afectar diferents exercicis.

## 2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Agents de l'Administració de caràcter indefinit	47.621,99	-	47.621,99	42.444,85	-5.177,14	89,13%
120	Remuneracions bàsiques i altres remu. Agents indefinits	47.621,99	-	47.621,99	42.444,85	-5.177,14	89,13%
13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	8.556,15	-	8.556,15	3.151,19	-5.404,96	36,83%
130	Remuneracions bàsiques i altres remu. Agents eventual	8.556,15	-	8.556,15	3.151,19	-5.404,96	36,83%
16	Quotes prestació i desp. socials a càrrec empleador	8.707,63	-	8.707,63	7.077,59	-1.630,04	81,28%
160	Quotes seguretat social	8.707,63	-	8.707,63	7.077,59	-1.630,04	81,28%
1	Despeses de personal	64.885,77	-	64.885,77	52.673,63	-12.212,14	81,18%

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

### Contractació d'una persona per la plaça de coordinadora

La SDADV ha contractat una persona per ocupar la plaça de coordinadora sense respectar el procediment de contractació de personal en el sector públic, que ha de complir amb els requisits i respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència; ajustant-se als preceptes de la llei. En el treball de camp s'ha detectat

que aquesta contractació s'ha fet directament a través d'una empresa de selecció de personal sense fer edicte previ.

Aquesta forma de contractació és contrària als principis de publicitat, lliure concurrència, capacitat i mèrit que han de regir en la contractació del personal a les entitats que integren el sector públic.

## 2.2.4. 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 BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	<b>Lloguers i cànon</b>	<b>1.000,00</b>	-	<b>1.000,00</b>	<b>982,00</b>	<b>-18,00</b>	<b>98,20%</b>
209	Lloguer altre immobilitzat material	1.000,00	-	1.000,00	982,00	-18,00	98,20%
21	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>3.800,00</b>	-	<b>3.800,00</b>	<b>3.061,57</b>	<b>-738,43</b>	<b>80,57%</b>
216	Rep i cons material informàtics	3.800,00	-	3.800,00	3.061,57	-738,43	80,57%
22	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>72.030,00</b>	-	<b>72.030,00</b>	<b>58.651,24</b>	<b>-13.378,76</b>	<b>81,43%</b>
220	Material d'oficina	3.800,00	-	3.800,00	644,68	-3.155,32	16,97%
221	Subministraments	250,00	-	250,00	44,29	-205,71	17,72%
222	Comunicacions	2.980,00	-	2.980,00	1.898,68	-1.081,32	63,71%
225	Tributs	500,00	-	500,00	142,91	-357,09	28,58%
226	Altres serveis	10.900,00	-	10.900,00	6.043,84	-4.856,16	55,45%
227	Treballs realitzats per altres empreses	53.600,00	-	53.600,00	49.876,84	-3.723,16	93,05%
23	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>6.000,00</b>	<b>-1.212,17</b>	<b>4.787,83</b>	<b>1.566,59</b>	<b>-3.221,24</b>	<b>32,72%</b>
230	Reembossament de dietes	1.000,00	-	1.000,00	134,99	-865,01	13,50%
231	Locomoció	5.000,00	-1.212,17	3.787,83	1.431,60	-2.356,23	37,79%
24	<b>Nous serveis</b>	<b>302.440,29</b>	-	<b>302.440,29</b>	<b>264.846,93</b>	<b>-37.593,36</b>	<b>87,57%</b>
242	Nous serveis	302.440,29	-	302.440,29	264.846,93	-37.593,36	87,57%
2	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>385.270,29</b>	<b>-1.212,17</b>	<b>384.058,12</b>	<b>329.108,33</b>	<b>-54.949,79</b>	<b>85,69%</b>

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:

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

La liquidació del pressupost i l'estat del rendiment financer de l'entitat no inclouen 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.

## 2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	1.200,00	-	1.200,00	443,53	-756,47	36,96%
349	Altres despeses financeres	1.200,00	-	1.200,00	443,53	-756,47	36,96%
3	<b>Despeses financeres</b>	<b>1.200,00</b>	<b>-</b>	<b>1.200,00</b>	<b>443,53</b>	<b>-756,47</b>	<b>36,96%</b>

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

## 2.2.6. 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	33.604,48	-	33.604,48	26.242,73	-7.361,75	78,09%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	33.604,48	-	33.604,48	26.242,73	-7.361,75	78,09%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>33.604,48</b>	<b>-</b>	<b>33.604,48</b>	<b>26.242,73</b>	<b>-7.361,75</b>	<b>78,09%</b>

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

## 2.2.7. 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.000,00	-	1.000,00	817,71	-182,29	81,77%
606	Equipaments per a processos d'informació	1.000,00	-	1.000,00	817,71	-182,29	81,77%
64	Immobilitzat immaterial	-	1.212,17	1.212,17	1.212,17	-	100,00%
640	Immobilitzat immaterial	-	1.212,17	1.212,17	1.212,17	-	100,00%
6	<b>Inversions reals</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.212,17</b>	<b>2.212,17</b>	<b>2.029,88</b>	<b>-182,29</b>	<b>91,76%</b>

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

## 2.3. Estats financers

### *Estat de situació financera*

Estats Financers	Notes	2019	2018
<b>Actius</b>			
<b>Actius corrents</b>			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	660.475,29	646.223,26
Comptes a cobrar	25/26	88.352,61	35.046,23
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	200,00	200,00
<b>Total</b>		<b>749.027,90</b>	<b>681.469,49</b>
<b>Actius no corrents</b>			
Propietat, planta i equipament	29	1.037,81	346,77
Inversions		0,00	0,00
Actius intangibles	30	1.036,07	722,87
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
<b>Total</b>		<b>2.073,88</b>	<b>1.069,64</b>
<b>Total Actius</b>		<b>751.101,78</b>	<b>682.539,13</b>
<b>Passius</b>			
<b>Passius corrents</b>			
Comptes a pagar	32	547.060,96	527.434,31
Dipòsit reemborsables de clients	33	0,00	0,00
Provisions corrents	34	0,00	0,00
Obligacions d'arrendaments financers	39	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Ingressos diferits	35	0,00	0,00
Prestacions als treballadors		0,00	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	1.147,03	0,00
Impostos		7.872,78	1.860,10
<b>Total</b>		<b>556.080,77</b>	<b>529.294,41</b>
<b>Passius no corrents</b>			
Prestacions als jubilats		0,00	0,00
Provisions no recurrents		0,00	0,00
Préstecs		0,00	0,00
Concessió de serveis		0,00	0,00
Passiu per impost diferit		0,00	0,00
<b>Total Passius</b>		<b>556.080,77</b>	<b>529.294,41</b>
<b>Actiu Net/Patrimoni</b>			
Capital aportat		100.000,00	100.000,00
Reserves		53.043,84	17.554,28
Resultat acumulat		41.977,17	35.690,44
Interessos minoritaris		0,00	0,00
<b>Actius i Passius total nets</b>		<b>751.101,78</b>	<b>682.539,13</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

# *Estat del rendiment financer de l'exercici*

<b>Resultat financer</b>	<b>Notes</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>Ingressos sense contraprestació</b>			
Ingressos de taxes a la propietat		0,00	0,00
Cotitzacions socials		0,00	0,00
Multes, sancions i gravàmens		0,00	0,00
Llicències i permisos		0,00	0,00
Transferències, subvencions i donacions	5	3.639,62	0,00
<b>Total</b>		<b>3.639,62</b>	<b>0,00</b>
<b>Ingressos amb contraprestació</b>			
Prestació de serveis	6	473.491,04	442.397,08
Vendas d'aigua i electricitat		0,00	0,00
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions estrangeres		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions deutors	9	14,17	0,00
Honoraris d'agència		0,00	0,00
Altres ingressos	10	68,59	175,26
<b>Total</b>		<b>473.573,80</b>	<b>442.572,34</b>
<b>Ingressos totals</b>		<b>477.213,42</b>	<b>442.572,34</b>
<b>Despeses</b>			
Compres a l'engròs	11	0,00	0,00
Despeses de personal	12	(52.673,63)	(49.025,87)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		0,00	0,00
Amortització i depreciació	14	(1.025,64)	(813,35)
Reparacions i manteniment	15	(858,57)	(540,16)
Contractació de serveis	16	(54.205,96)	(54.500,99)
Ajuts i subvencions	17	(33.508,21)	(29.554,43)
Despeses generals	18	(297.660,73)	(262.908,55)
Despeses financeres	19	0,00	(39,21)
Cost de recaptació		0,00	0,00
<b>Total despeses</b>		<b>(439.932,74)</b>	<b>(397.382,56)</b>
Altres guanys/(pèrdues)		(87,98)	(0,36)
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00	0,00
Guanys en transaccions estrangeres		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament	22	4.784,47	(9.498,98)
<b>Resultat abans d'impostos</b>		<b>41.977,17</b>	<b>35.690,44</b>
Impostos	23	0,00	0,00
<b>Resultat després d'impostos</b>		<b>41.977,17</b>	<b>35.690,44</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

## Estat de fluxos d'efectiu

	2019	2018
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>		
<b>Cobraments</b>		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	445.750,52	466.290,21
Subvencions	0,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	0,00
<b>Pagaments</b>		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(49.082,80)	(39.701,03)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(302.045,93)	(97.786,67)
Altres despeses de gestió	(48.958,90)	(157.943,69)
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	(29.159,94)	(25.091,66)
<b>Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació</b>	<b>16.502,95</b>	<b>145.767,16</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Compra de planta i equipament	(2.250,92)	0,00
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
<b>Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>(2.250,92)</b>	<b>0,00</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
<b>Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efec	14.252,03	145.767,16
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	646.223,26	500.456,10
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	660.475,29	646.223,26

Font: SDADV  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>477.130,66</b>	<b>477.213,42</b>	<b>(82,76)</b>
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	0,00	3.639,62	(3.639,62)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	477.130,66	473.491,04	3.639,62
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	82,76	(82,76)
Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESES (oblig. Liquidades)</b>	<b>410.503,32</b>	<b>435.236,25</b>	<b>(24.732,93)</b>
Despeses de personal	52.673,63	52.673,63	0,00
Consum de béns corrents i serveis	329.108,33	349.054,41	(19.946,08)
Despeses financeres	443,53	0,00	443,53
Transferències corrents	26.242,73	33.508,21	(7.265,48)
Inversions reals	2.029,88	0,00	2.029,88
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	5,22	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>RESULTAT</b>	<b>66.627,34</b>	<b>41.977,17</b>	<b>24.650,17</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

### AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>41.977,17</b>
Altes/Baixes d'immobilitzat	(2.029,88)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deteriorament/Reversions	(3.774,28)
Amortitzacions	1.025,64
Provisions	0,00
Altres casuístiques	29.428,69
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>66.627,34</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

### 2.3.1. Efectiu i equivalents a efectiu

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

Concepte	Euros
<b>1. Cobraments</b>	<b>445.750,52</b>
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	445.750,52
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
<b>2. Pagaments</b>	<b>431.498,49</b>
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	140.408,81
Pressupost tancat	291.089,68
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	14.252,03
Saldo final tresoreria 31/12/2018	646.223,26
<b>3. Saldo final tresoreria 31/12/2019</b>	<b>660.475,29</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

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

	2019	2018
Banc	660.391,87	645.459,13
Caixa	83,42	764,13
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
<b>Total</b>	<b>660.475,29</b>	<b>646.223,26</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

### 2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

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

	2019	2018
Deutors pressupostaris	86.883,94	33.714,40
Deutors no pressupostaris	-	-
Administracions Públiques	-	-
Periodificacions d'actiu	1.468,67	1.331,83
<b>Total</b>	<b>88.352,61</b>	<b>35.046,23</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

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

Concepte	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Drets de retransmissió	473.491,04	442.397,08	31.093,96
<b>Total</b>	<b>473.491,04</b>	<b>442.397,08</b>	<b>31.093,96</b>

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

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

### *Ingressos imputats incorrectament*

S'han detectat ingressos per 14 milers d'euros i 18 milers d'euros, que tot i estar comptabilitzats com a ingressos 2019 corresponen a l'exercici 2017 i a l'exercici 2018 respectivament. Del treball de camp tampoc s'ha disposat d'evidència suficient sobre si la totalitat dels ingressos corresponen a ingressos meritats en l'exercici 2019, o bé a exercicis anteriors.

### **2.3.3. Propietat, planta i equipament**

El quadre de moviments de la propietat, planta i equipament és el següent:

		Saldo a 01/01/2019	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Cost	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d' informació	1.968,74	817,71	0,00	0,00	2.786,45
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>1.968,74</b>	<b>817,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.786,45</b>
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d' informació	(1.621,97)	(126,67)	0,00	0,00	(1.748,64)
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>(1.621,97)</b>	<b>(126,67)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(1.748,64)</b>
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d' informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Valor Net Comptable</b>	<b>346,77</b>	<b>691,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.037,81</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

### 2.3.4. Actius intangibles

El quadre de moviments de l'actiu intangible és el següent:

		Saldo a 01/01/2019	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Cost	Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat Industrial	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
	Aplicacions informàtiques	4.776,68	1.212,17	(1.496,80)	0,00	4.492,05
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>6.276,68</b>	<b>1.212,17</b>	<b>(1.496,80)</b>	<b>0,00</b>	<b>5.992,05</b>
Depreciació acumulada	Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat Industrial	(1.500,00)	0,00	0,00	0,00	(1.500,00)
	Aplicacions informàtiques	(4.053,81)	(615,98)	1.213,81	0,00	(3.455,98)
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>(5.553,81)</b>	<b>(615,98)</b>	<b>1.213,81</b>	<b>0,00</b>	<b>(4.955,98)</b>
Deteriorament	Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Valor Net Comptes</b>	<b>722,87</b>	<b>596,19</b>	<b>(282,99)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.036,07</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

### 2.3.5. Comptes a pagar

Aquest epígraf presenta el següent detall:

	2019	2018
Creditors comercials	48.496,15	37.652,87
Pagaments rebuts per anticipat	1.147,03	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Pagaments a tercers	498.331,64	489.004,98
Altres pagaments	233,17	776,46
<b>Total</b>	<b>548.207,99</b>	<b>527.434,31</b>

Font: SDADV  
(Imports en euros)

Del total de 498.332 euros corresponent a l'epígraf de pagaments a tercers i que corresponen als *royalties* pendents de pagament, un import de 210 milers d'euros, correspon a imports anteriors a l'exercici 2018 sobre els quals l'entitat té un dubte raonable sobre la seva exigibilitat atès que els proveïdors no han manifestat el seu dret de cobrament.

## 2.3.6. Actius nets/Patrimoni

### Estat de canvis en el patrimoni net

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2017	100.000,00	0,00	0,00	13.654,33	113.654,33	0,00	100,00%
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo reexpressat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	0,00	0,00	0,00	3.899,95	0,00	0,00	0,00%
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	35.690,44	35.690,44	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	100.000,00	0,00	0,00	53.244,72	153.244,72	0,00	100,00%
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Perdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Perdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos i despeses nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	(200,88)	0,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (destalvi) del període	0,00	0,00	0,00	41.977,17	41.977,17	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2018	100.000,00	0,00	0,00	95.021,01	195.021,01	0,00	100,00%

Font: 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>91.598,45</b>
del pressupost corrent	86.883,94
de pressupostos tancats	0,00
d'operacions no pressupostàries	0,00
de cobrament dubtós	4.714,51
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
<b>2.- Obligacions pendents de pagaments</b>	<b>552.908,94</b>
del pressupost corrent	546.271,66
de pressupostos tancats	0,00
d'operacions no pressupostàries	8.105,95
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(1.468,67)
<b>3.- Fons líquids</b>	<b>660.475,29</b>
I Romanent de tresoreria afectat	554.377,61
II Romanent de tresoreria no afectat	(355.212,81)
<b>III ROMANENT DE TRESORERIA</b>	<b>199.164,80</b>

El romanent afectat correspon a les obligacions pressupostàries i no pressupostàries pendents de pagament a data de tancament de l'exercici.

Font: SDADV  
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat del romanent de tresoreria en deriven les següents observacions:

### *Romanents afectats*

La SDADV considera com a afectat l'import d'aquelles obligacions pressupostàries i no pressupostàries pendents de pagament a data de tancament de l'exercici, per un import de 554.378 euros. Dels càlculs efectuats el saldo dels drets pendents de cobrament hauria de ser de 82.169 euros i el total de les obligacions pendents de pagament de 56.602 euros. Aquests imports generen un romanent de tresoreria total per 686.043 euros, del qual 498.332 euros podria tenir la consideració d'afectat en correspondre a l'aplicació d'un ingrés a la finalitat que requereix la llei. I un romanent de tresoreria no afectat per 187.711 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 incidències següents:

### *Contractació directa no ajustada a la LCP*

L'entitat ha adjudicat l'exercici 2019 de forma directa un contracte d'assessorament jurídic per import de 2.000 euros més IGI mensuals més 3.000 euros més IGI en possibles actuacions extraordinàries 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 per a l'exercici del 2016 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. Tampoc consta la impossibilitat de consultar almenys dues empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte, abans de formalitzar la contractació, tal qual requereix la norma.

### *Registre de contractes*

La SDADV no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'ha observat el següent aspecte a mencionar:

### *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 hotelier, restauració, oci, i entitats del sector públic, 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 SDADV. Els efectes abans esmentats, podrien a la vegada originar responsabilitats en els termes que preveu l'article 57 de la LGFP.

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

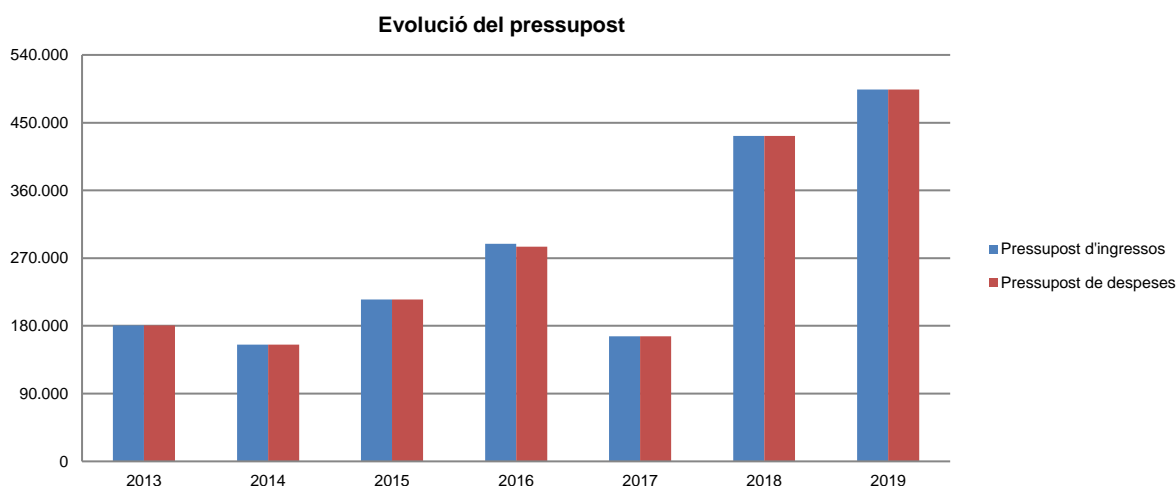
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
3. Taxes i altres ingressos	180.580	-	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	-	134.926	215.067	288.994	166.112	432.200	494.183
<b>Ingressos corrents</b>	<b>180.580</b>	<b>134.926</b>	<b>215.067</b>	<b>288.994</b>	<b>166.112</b>	<b>432.200</b>	<b>494.183</b>
8. Actius financers	-	20.250	-	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>20.250</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>180.580</b>	<b>155.176</b>	<b>215.067</b>	<b>288.994</b>	<b>166.112</b>	<b>432.200</b>	<b>494.183</b>

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 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	31.525	31.525	25.305	34.900	29.647	49.194	64.886
2. Consum de béns corrents i serveis	72.050	115.951	171.213	218.943	104.033	335.238	385.270
3. Despeses financeres	300	300	1.500	500	300	-	1.200
4. Transferències corrents	69.705	5.300	14.549	18.985	23.341	28.093	33.604
<b>Despeses corrents</b>	<b>173.580</b>	<b>153.076</b>	<b>212.567</b>	<b>273.328</b>	<b>157.321</b>	<b>412.525</b>	<b>484.960</b>
6. Inversions reals	7.000	2.100	2.500	12.000	-	2.500	1.000
8. Actius financers	-	-	-	-	8.791	17.175	8.223
<b>Despeses de capital</b>	<b>7.000</b>	<b>2.100</b>	<b>2.500</b>	<b>12.000</b>	<b>8.791</b>	<b>19.675</b>	<b>9.223</b>
<b>Total despeses</b>	<b>180.580</b>	<b>155.176</b>	<b>215.067</b>	<b>285.328</b>	<b>166.112</b>	<b>432.200</b>	<b>494.183</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	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (**)	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (***)	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	138.605	-	2	16	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	3.640
5. Ingressos patrimonials	-	123.309	144.117	167.876	378.098	442.402	473.491
<b>Ingressos corrents</b>	<b>138.605</b>	<b>123.309</b>	<b>144.119</b>	<b>167.892</b>	<b>378.098</b>	<b>442.402</b>	<b>477.131</b>
8. Actius financers	-	-	-	-	-	171	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>171</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>138.605</b>	<b>123.309</b>	<b>144.119</b>	<b>167.892</b>	<b>378.098</b>	<b>442.573</b>	<b>477.131</b>

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

(\*\*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent

(\*\*\*) Ajustat segons observacions de l'informe

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

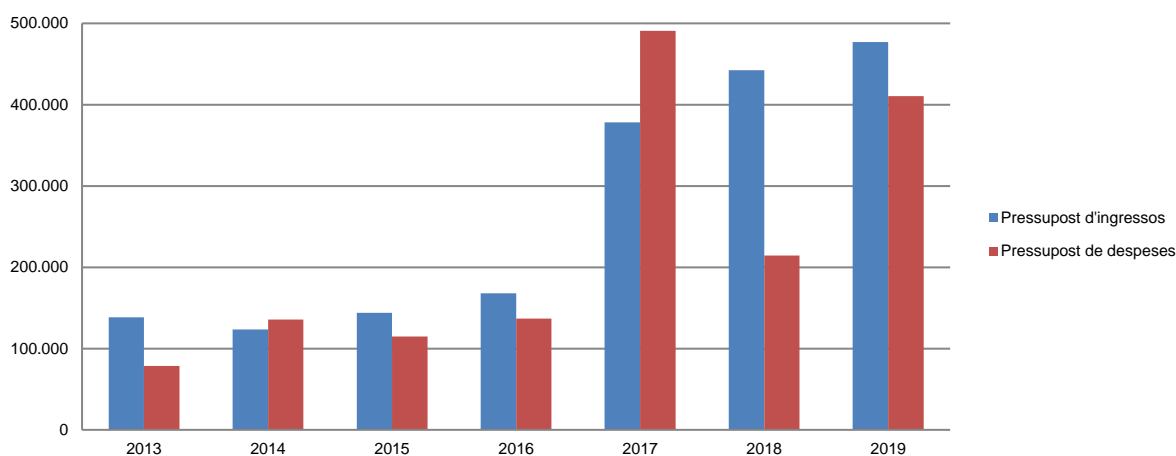
## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	32.023	24.381	26.777	36.546	33.727	49.026	52.674
2. Consum de béns corrents i serveis	46.009	102.743	70.856	77.877	427.239	139.466	329.108
3. Despeses financeres	-	154	-	-	-	200	444
4. Transferències corrents	-	8.359	13.790	22.445	29.219	25.848	26.243
<b>Despeses corrents</b>	<b>78.032</b>	<b>135.637</b>	<b>111.423</b>	<b>136.868</b>	<b>490.185</b>	<b>214.540</b>	<b>408.469</b>
6. Inversions reals	725	-	3.298	-	459	-	2.030
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	5
<b>Despeses de capital</b>	<b>725</b>	<b>-</b>	<b>3.298</b>	<b>-</b>	<b>459</b>	<b>-</b>	<b>2.035</b>
<b>Total despeses</b>	<b>78.757</b>	<b>135.637</b>	<b>114.721</b>	<b>136.868</b>	<b>490.644</b>	<b>214.540</b>	<b>410.504</b>

(\*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent

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

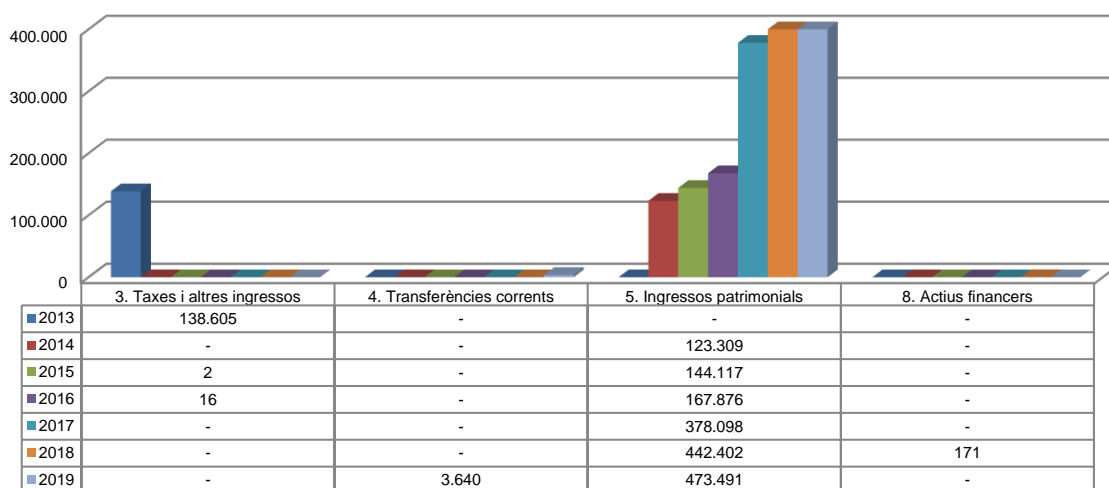
### Evolució liquidació del pressupost



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

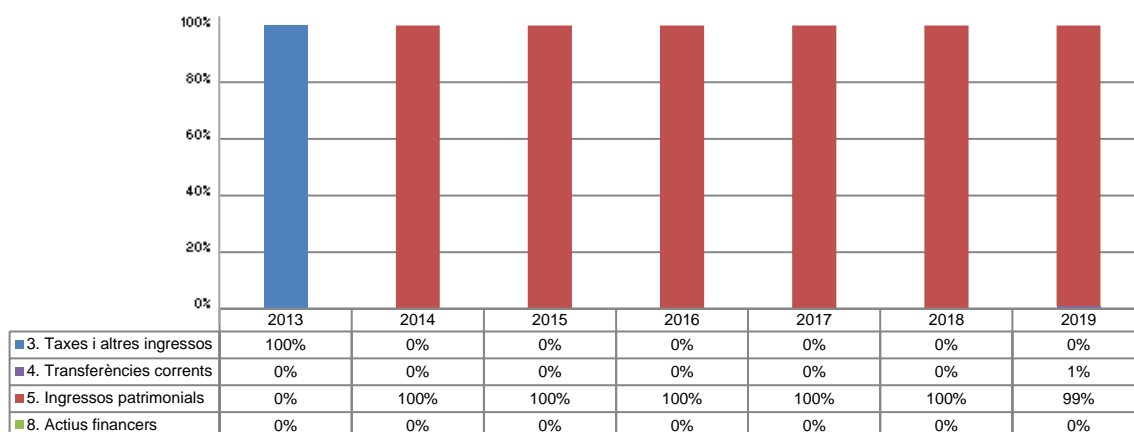
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



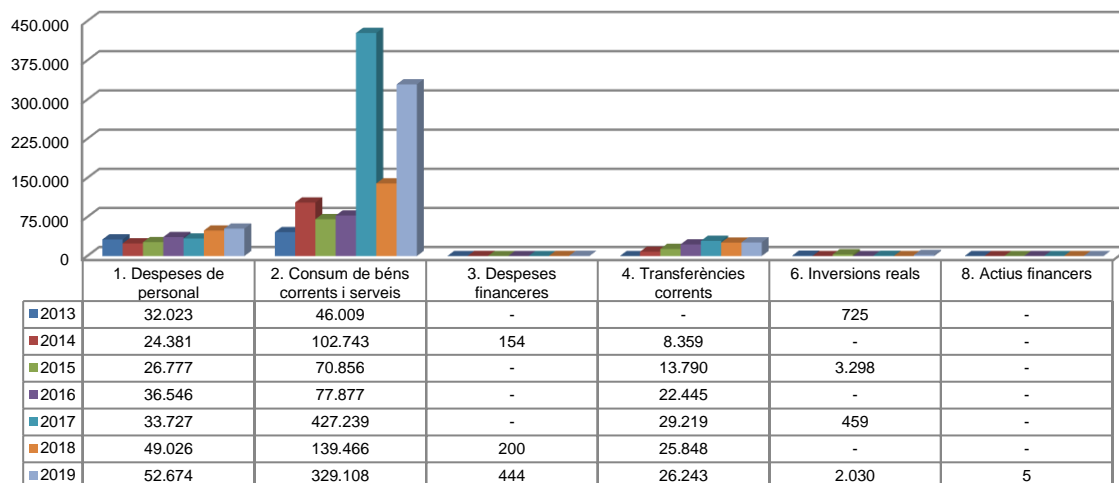
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



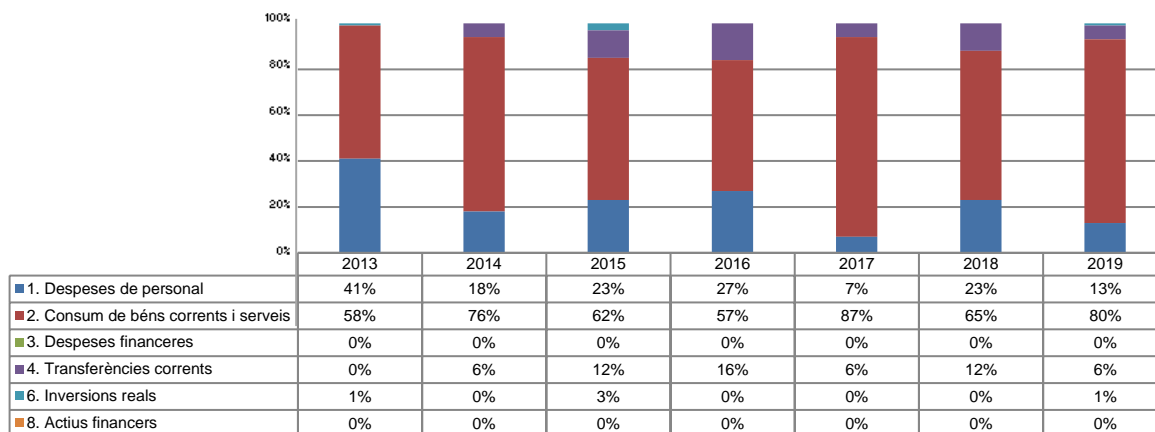
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

### 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:

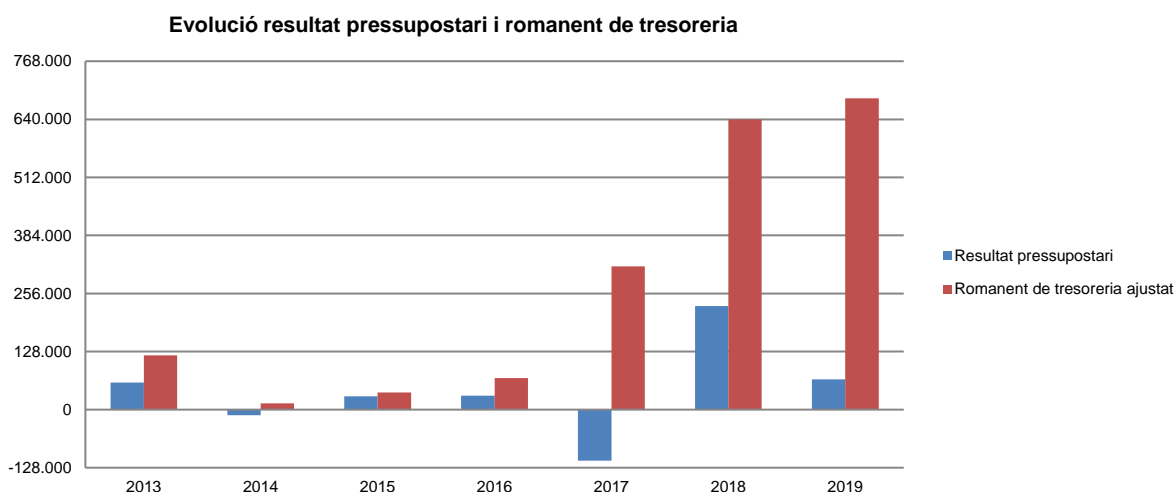
Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	138.605	123.309	144.119	167.892	378.098	442.573	477.131
Total despeses liquidades	78.757	135.637	114.721	136.868	490.644	214.540	410.504
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>59.848</b>	<b>-12.328</b>	<b>29.398</b>	<b>31.024</b>	<b>-112.546</b>	<b>228.033</b>	<b>66.627</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	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	64.471	-	24.205	39.315	47.345	33.714	82.169
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.899	-173.117	-261.810	-450.853	-232.279	-40.289	-56.602
3. (+) Fons líquids	64.843	186.867	275.746	481.250	500.456	646.223	660.475
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>119.415</b>	<b>13.750</b>	<b>38.141</b>	<b>69.712</b>	<b>315.522</b>	<b>639.648</b>	<b>686.042</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	83.000	-	-	-	204.173	489.005	498.332
II. Romanent de tresoreria no afectat	36.415	13.750	38.141	69.712	111.349	150.643	187.710
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>119.415</b>	<b>13.750</b>	<b>38.141</b>	<b>69.712</b>	<b>315.522</b>	<b>639.648</b>	<b>686.042</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 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,4%	0,0%	215,9%	0,0%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	66,8%	58,1%	100,3%	102,4%	96,5%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	53,1%	47,4%	93,5%	49,6%	83,1%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,3%	26,7%	6,9%	22,9%	12,8%
<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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	61,8%	56,9%	87,1%	65,0%	80,2%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	12,0%	16,4%	6,0%	12,0%	6,4%
<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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,9%	0,0%	0,1%	0,0%	0,5%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	22,7%	18,5%	-29,6%	51,5%	14,4%
<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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	22,7%	18,5%	-29,6%	51,5%	14,4%
<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%	100,0%	100,0%	100,0%	99,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015 (*)	Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	38.563	70.135	111.772	152.175	192.947
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	114,7%	115,6%	125,6%	128,8%	134,7%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	105,3%	106,7%	114,7%	122,1%	118,8%

(\*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

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

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- La SDADV ha efectuat una transferència de crèdit que afecta a despeses de capital. Aquesta s'hauria d'haver tractat com un crèdit extraordinari o suplement de crèdit segons preveu l'article 26.1 de la LGFP. L'import d'aquesta transferència de crèdit ha estat de 1.217 euros. (nota 2.1.2)
- S'ha enregistrat en el capítol 4 Transferències corrents de l'estat d'ingressos i en el capítol 1 Despeses de personal un import de 3.640 euros per els quals, en no haver-hi moviment financer, no era procedent fer-ho, contràriament a l'establert a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)
- La SDADV manté divergències sobre uns drets amb la SACEM, societat homònima francesa, desconeixent-se l'impacte econòmic que aquestes divergències poden representar al ser susceptible d'afectar diferents exercicis. (nota 2.2.2)
- El romanent de tresoreria total hauria de ser de 686.043 euros, l'afectat de 498.332 euros i el no afectat de 187.111 euros. (nota 2.4)

#### **Altres observacions**

- La SDADV ha contractat una persona per ocupar la plaça de coordinadora sense respectar el procediment de contractació de personal en el sector públic, que ha de complir amb els requisits i respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència; ajustant-se als preceptes de la llei. (nota 2.2.3)

### **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 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'anualitat pressupostària i d'especialitat regulats als articles 14 i 15 de la LGFP. (notes 1.6 i 2.2)
- La SDADV en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu. (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 2.2.4)
- S'han detectat ingressos per 14 milers d'euros i 18 milers d'euros, que tot i estar comptabilitzats com a ingressos 2019 corresponen a l'exercici 2017 i a l'exercici 2018 respectivament. (nota 2.3.2)

### **Relatives a la contractació pública**

- S'han adjudicat de forma directa 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. Tampoc consta la impossibilitat de consultar almenys dos empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte, abans de formalitzar la contractació. (nota 2.5)

### **Altres observacions**

- La part dels *royalties* destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 32% 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 2019, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la SDADV ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

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

A Andorra la vella, el 10 de juny de 2021

Distingit Senyor,

En data 21 de maig del 2021, hem rebut l'informe relatiu de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019 de l'SDADV.

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

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

Signat electrònicament per: Juan Diego Camuñez  
President SDADV

Juan Diego Camuñez  
President de l'SDADV



**AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS  
FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL  
TANCAMENT DEL EXERCICI 2019 DE LA SOCIETAT DE GESTIÓ  
COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS  
DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

## **1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:**

### **• Relatives a la comptabilitat pública:**

*La SDADV ha efectuar una transferència de crèdit que afecta a despeses de capital. Aquesta s'hauria d'haver tractat com un crèdit extraordinari o suplement de crèdit segons preveu l'article 26.1 de la LGFP. L'import d'aquesta transferència de crèdit ha estat de 1.217 euros (nota 2.1.2).*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar.

*S'ha enregistrat en el capítol 4 Transferències corrents de l'estat d'ingressos i en el capítol 1 Despeses de personal un import de 3.640 euros per els quals, en no haver-hi moviment financer, no era procedent fer-ho, contràriament a l'establert a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2).*

Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar.

*La SDADV manté divergències sobre uns drets amb la SACEM, societat homònima francesa, desconeixent-se l'impacte econòmic que aquestes divergències poden representar al ser susceptible d'afectar diferents exercicis. (nota 2.2.2).*

L'impacte econòmic que en el seu cas podrien suposar aquestes divergències entre la SDADV i la SACEM, seria en tot cas positiu, atès que es tractaria d'imports a reclamar per la SDADV a la SACEM per l'apropiació unilateral per part de la SACEM d'atribucions que corresponen a la SDADV de conformitat amb la legislació aplicable.

*El romanent de tresoreria total hauria de ser de 686.043 euros, l'afectat de 498.332 euros i el no afectat de 187.111 euros. (nota 2.4).*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar.

### **• Altres observacions:**

*La SDADV ha contractat una persona per ocupar la plaça de coordinadora sense respectar el procediment de contractació de personal en el sector públic, que ha de complir amb els requisits i respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència; ajustant-se als preceptes de la llei. (nota 2.2.3)*

Per a aquesta contractació, la SDADV va contractar els serveis d'una empresa andorrana especialitzada en la contractació de personal, la qual va publicar la posició a través dels diversos canals dels que disposa, detallant el perfil que es necessitava incorporar, tant a nivell d'experiència, coneixements i habilitats.

A través d'aquestes publicacions es van rebre 37 candidatures, tant d'Andorra com d'altres llocs. Des de l'empresa contractada es va iniciar el procés d'avaluació de les

candidatures rebudes tenint en compte els requeriments de la SDADV i descartant les candidatures que no eren vàlides per al lloc de treball que es desitjava cobrir.

Paral·lelament, des de l'empresa contractada es va contactar amb 18 candidats que va determinar i els hi va proposar el projecte. D'aquests, 12 van mostrar interès i es van incorporar al procés de selecció.

Els candidats que van passar a la següent fase van ser objecte d'una entrevista exhaustiva on es va determinar la idoneïtat del perfil. Després, van ser 4 les candidatures que van passar a la següent fase del procés.

Les 4 candidatures finalistes van realitzar proves competencials per valorar el nivell d'adaptació a la posició requerida, i de coneixements per avaluar que el seu nivell d'idiomes (català, anglès i francès tant oral com escrit) era el requerit. Una de les candidatures va ser descartada per no arribar al nivell desitjat.

Les tres candidatures finalistes es van presentar a la SDADV, per a la seva valoració, realitzant-se més entrevistes personals, fins a escollir la persona que va passar a ocupar el càrrec de coordinadora de l'entitat.

Per tant, en vista de l'anterior, la SDADV considera que per a aquesta contractació va respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència.

Finalment, la SDADV informa al Tribunal de Comptes que ha sol·licitat a l'empresa de recursos humans contractada un informe explicatiu dels serveis proveïts, resumits en els anteriors paràgrafs, el qual està a disposició d'aquest tribunal.

## **2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS:**

### **• Relatives a la comptabilitat pública:**

*La SDADV no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP 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 LGPF. (notes 1.6 i 2.2)*

Per poder dur a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP 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 que s'utilitza des de Govern (AS400) és pugui utilitzar amb les dades del programa informàtic de l' SDADV.

L'SDADV va demanar la realització d'aquestes tasques immediatament després de rebre la primera observació del Tribunal de Comptes i encara està a l'espera.

*La SDADV en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu. (nota 2.2)*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar.

*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 2.2.4)*

Per a que hi figurin la totalitat de les despeses suportades en la realització de l'activitat, com és el cas de lloguers o subministraments, i tenint en compte que la gestió de l'entitat s'està portant a terme des d'un despatx en les dependències del Govern, és necessari que el mateix Govern formalitzi un conveni i/o contracte entre les parts per la cessió i utilització del espai.

L'SDADV va demanar aquesta formalització des de el primer moment que va rebre la primera observació del Tribunal de Comptes i encara està pendent per part de Govern.

- **Relatives a la contractació pública:**

*S'han adjudicat de forma directa 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. Tampoc consta la impossibilitat de consultar almenys dos empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte, abans de formalitzar la contractació. (nota 2.5)*

Fent referència a l'escrit de l'informe considerem necessari modificar l'esmentat apartat degut a que la SDADV va dur a terme la contractació de referència de la mateixa manera en que la va dur a terme en el 2016, any en el qual la SDADV disposava d'una interventora designada pel Govern per dur a terme el control de legalitat de les contractacions de la SDADV, i en el qual es va obtenir un informe d'adjudicació favorable amb referència IM160411-01 emès per la Intervenció General del Govern, el qual es troba en possessió del Tribunal de Comptes.

Atès que en exercicis posteriors la SDADV no ha disposat d'un interventor designat pel Govern per dur a terme el control de legalitat de les contractacions de la SDADV, aquesta societat va considerar que era correcte procedir en els següents exercicis de la mateixa manera que en el seu dia fou objecte del vist i plau per part de la Intervenció General del Govern, tot i considerant que l'empara en el que disposa l'article 54.2 de la LCP és correcta.

• **Altres observacions:**

*La part dels royalties destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 32% 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)*

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

La quota d'administració i recaptació fixada pel Consell d'Administració per a l'exercici 2019 fou, d'un 32%. Tal i com es va acordar el 17 de juliol de 2018 en la sessió número 65 del Consell d'Administració, per tant, la decisió no fou arbitrària. En efecte, El Consell d'Administració i l'Assemblea General de l'SDADV van acordar el referit percentatge després que la direcció de l'SDADV analitzés de forma acurada quines despeses s'havien de preveure per tal que fos possible dur a terme la gestió prevista per al 2019.

D'altra banda, aquest 32% és un percentatge que fou validat per la Confederació Internacional de Societats de Drets d'Autor (CISAC), de la qual l'SDADV n'és membre, i per les societats homòlogues amb les quals l'SDADV està negociant i/o ha signat acords, atès que aquestes altres entitats entenen que l'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.

*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)*

En efecte, en la Llei de creació de l'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 l'SDADV.

De fet, en dret comparat, ni les lleis de drets d'autor i drets veïns ni els estatuts de societats homòlogues a l'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 l'SDADV

gestionem 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 l'SDADV.

Per tant, atès que la implantació gradual és una pràctica habitual en el sector, al qual s'hi afegeix que l'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 l'SDADV està vetllant pels interessos dels diferents titulars de drets que representa.

Andorra la Vella, 10 de juny de 2021.

## **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.