

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015, de la
**SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR
I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Gener del 2017

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.....	12
2.2.4. Despeses financeres	13
2.2.5. Transferències corrents	13
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.....	21
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.....	35

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 2015, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2015.

La liquidació de comptes de la SDADV corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2016, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, 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 17 de juny de 2016 es va lliurar al Tribunal 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 de la present fiscalització els fets generats per la SDADV en l'exercici 2015 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 l'1 de juliol de 2016.

1.3. Naturalesa jurídica

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

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

1.4. Marc jurídic

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

- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei sobre drets d'autor i drets veïns, del 10 de juny del 1999.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Llei 23/2011, del 29 de desembre, per la qual es constitueix la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra (SDADV).
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- 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.
- Normes de règim interior aprovades per l'Assemblea general.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

Els òrgans de govern són el Consell d'administració i l'Assemblea general.

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 previst a l'article 39 de la LGFP.

Així mateix, els comptes de l'exercici de 2015 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	25.304,50	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consum de béns corrents i serveis	171.213,37	4. Transferències corrents	-
3. Despeses financeres	1.500,00	5. Ingressos patrimonials	215.066,88
4. Transferències corrents	14.549,01	Ingressos corrents	215.066,88
Despeses corrents	212.566,88	8. Actius financers	-
6. Inversions reals	2.500,00	Ingressos de capital	-
Despeses de capital	2.500,00	Total pressupost ingressos	215.066,88
Total pressupost despeses	215.066,88		

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	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	215.066,88	797,68	215.864,56
Ingressos corrents	215.066,88	797,68	215.864,56
8. Actius financers	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-
Total pressupost ingressos	215.066,88	797,68	215.864,56

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Crèdit ampliable contra ingressos	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	25.304,50	-	1.472,77	-	26.777,27
2. Consum de béns corrents i serveis	171.213,37	-	-	-1.472,77	169.740,60
3. Despeses financeres	1.500,00	-	-	-	1.500,00
4. Transferències corrents	14.549,01	-	-	-	14.549,01
Despeses corrents	212.566,88	-	1.472,77	-1.472,77	212.566,88
6. Inversions reals	2.500,00	797,68	-	-	3.297,68
Despeses de capital	2.500,00	797,68	-	-	3.297,68
Total pressupost despeses	215.066,88	797,68	1.472,77	-1.472,77	215.864,56

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

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

Transferència de crèdit no ajustada a la 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 1.473 euros, sent finançada amb una reducció de consignació del capítol de despeses en 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 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
3. Taxes i altres ingressos	-	1,63	-	-	1,63	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	215.864,56	144.116,77	66,76%	123.308,64	20.808,13	16,87%
Ingressos corrents	215.864,56	144.118,40	66,76%	123.308,64	20.809,76	16,88%
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	215.864,56	144.118,40	66,76%	123.308,64	20.809,76	16,88%

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 el capítol 3 Taxes i altres ingressos i el capítol 5 Ingressos patrimonials en 1,63 euros

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1. Despeses de personal	26.777,27	26.777,27	100,00%	24.380,51	2.396,76	9,83%
2. Consum de béns corrents i serveis	169.740,60	70.856,05	41,74%	102.743,33	-31.887,28	-31,04%
3. Despeses financeres	1.500,00	-	-	154,40	-154,40	-100,00%
4. Transferències corrents	14.549,01	13.790,00	94,78%	8.359,34	5.430,66	64,97%
Despeses corrents	212.566,88	111.423,32	52,42%	135.637,58	-24.214,26	-17,85%
6. Inversions reals	3.297,68	3.297,68	100,00%	-	3.297,68	-
Despeses de capital	3.297,68	3.297,68	100,00%	-	3.297,68	-
Total pressupost despeses	215.864,56	114.721,00	53,14%	135.637,58	-20.916,58	-15,42%

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 el capítol 2 Consum de béns corrents i serveis i el capítol 3 Despeses financeres en 421,28 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'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

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

Durant el 2015 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.

Canvi de criteri en el reconeixement d'ingressos i despeses

Durant l'exercici 2015, la SDADV ha realitzat un canvi de criteri comptable en el reconeixement d'ingressos i despeses que ha consistit en comptabilitzar 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%).

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 la quantitat de 169.179 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 2015, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Ingressos patrimonials	215.066,88	797,68	215.864,56	144.118,40	-71.746,16	66,76%
550	Ingressos patrimonials	215.066,88	797,68	215.864,56	144.118,40	-71.746,16	66,76%
	Retransmissions per cable	215.066,88	797,68	215.864,56	144.118,40	-71.746,16	66,76%
5	Ingressos patrimonials	215.066,88	797,68	215.864,56	144.118,40	-71.746,16	66,76%

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

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	22.100,00	1.286,22	23.386,22	23.386,22	-	100,00%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	22.100,00	1.286,22	23.386,22	23.386,22	-	100,00%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'empresa	3.204,50	186,55	3.391,05	3.391,05	-	100,00%
160	Quotes seguretat social	3.204,50	186,55	3.391,05	3.391,05	-	100,00%
1	Despeses de personal	25.304,50	1.472,77	26.777,27	26.777,27	-	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 BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	116.430,12	-300,00	116.130,12	-	-116.130,12	-
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	116.130,12	-	116.130,12	-	-116.130,12	-
209	Lloguer altre immobilitzat material	300,00	-300,00	-	-	-	-
22	Material subministrat i altres	52.783,25	-700,00	52.083,25	69.964,35	17.881,10	134,33%
220	Material d'oficina	500,00	-	500,00	1.374,54	874,54	274,91%
222	Comunicacions	950,00	-	950,00	836,42	-113,58	88,04%
225	Tributs	700,00	-700,00	-	-	-	-
226	Altres serveis	16.483,25	-	16.483,25	32.427,53	15.944,28	196,73%
227	Treballs realitzats per altres empreses	34.150,00	-	34.150,00	35.325,86	1.175,86	103,44%
23	Indemnitzacions per serveis	2.000,00	-472,77	1.527,23	470,42	-1.056,81	30,80%
230	Reemborsament de dietes	1.000,00	-472,77	527,23	470,42	-56,81	89,22%
231	Locomoció, viatges	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	171.213,37	-1.472,77	169.740,60	70.434,77	-99.305,83	41,50%

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

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

Reconeixement de la totalitat de les despeses

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

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

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

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

2.2.4. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	De comptes corrents	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
330	Interessos de comptes corrents	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
34	De dipòsits, fiances i altres	-	-	-	421,28	421,28	-
349	Altres despeses financeres	-	-	-	421,28	421,28	-
3	Despeses financeres	1.500,00	-	1.500,00	421,28	-1.078,72	28,09%

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

2.2.5. Transferències corrents

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	14.549,01	-	14.549,01	13.790,00	-759,01	94,78%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	14.549,01	-	14.549,01	13.790,00	-759,01	94,78%
49	A l'exterior	-	-	-	-	-	-
492	A l'exterior	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	14.549,01	-	14.549,01	13.790,00	-759,01	94,78%

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

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

Enregistrament inadequat de les subvencions atorgades i de previsions de despesa futura

D'acord amb el que es desprèn de les comprovacions realitzades, el capítol inclou subvencions atorgades durant l'exercici per import de 8.490 euros i previsions de despeses per projectes de finançament de cursos i altres activitats per import de 5.300 euros.

En relació a les subvencions, atès que el criteri de la SDADV és atorgar un 70% de la subvenció en el moment de la presentació de la memòria, l'única quantia exigible al tancament de l'exercici és aquest percentatge de la subvenció atorgada.

Pel que fa al finançament de les altres activitats, malgrat puguin estar autoritzades o compromeses a la data del tancament, atès que no resulten exigibles a la SDADV no poden ser enregistrats com imports liquidats, d'acord amb el que estableix l'article 31.1.d) de la LGFP.

Per l'anterior, existiria un excés d'imports liquidats al tancament de l'exercici de 7.847 euros.

2.2.6. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
64	Immobilitzat immaterial	2.500,00	797,68	3.297,68	3.297,68	-	100%
640	Immobilitzat immaterial	2.500,00	797,68	3.297,68	3.297,68	-	100%
6	Inversions reals	2.500,00	797,68	3.297,68	3.297,68	-	100%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2015	Exercici 2014
A) IMMOBILITZAT	3.906,31	2.116,10
II Immobilitzacions immaterials	3.604,29	1.512,05
2 Propietat industrial	1.500,00	1.500,00
3 Aplicacions informàtiques	4.776,68	1.479,00
6 Amortitzacions	-2.672,39	-1.466,95
III Immobilitzacions materials	302,02	604,05
4 Altre immobilitzat	1.510,15	1.510,15
5 Amortitzacions	-1.208,13	-906,10
C) ACTIU CIRCULANT	300.373,14	187.289,87
II Deutors	24.204,85	-
1 Deutors pressupostaris	24.204,85	-
IV Tresoreria	275.745,79	186.867,33
V Ajustaments per periodificació	422,50	422,54
TOTAL GENERAL	304.279,45	189.405,97

PASSIU	Exercici 2015	Exercici 2014
A) FONS PROPIS	42.469,12	16.289,35
I Patrimoni	100.000,00	100.000,00
1 Patrimoni	100.000,00	100.000,00
III Resultats d'exercicis anteriors	-83.710,65	-70.483,87
2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-83.710,65	-70.483,87
IV Resultat de l'exercici	26.179,77	-13.226,78
E) CREDITORS A CURT TERMINI	261.810,33	173.116,62
III Creditors i altres deutes a curt termini	261.810,33	173.116,62
1 Creditors pressupostaris	44.850,68	19.177,65
4 Administracions públiques	6.780,47	2.743,97
7 Drets pendents de pagar	210.179,18	151.195,00
TOTAL GENERAL	304.279,45	189.405,97

Font: SDADV
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2015	Exercici 2014
A) DESPESES	117.938,63	69.476,06
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA, DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	99.140,45	62.139,18
b) Despeses de personal	26.777,27	24.380,51
a1) <i>Sous, salaris i assimilats</i>	23.386,22	21.288,43
a2) <i>Càrregues socials</i>	3.391,05	3.092,08
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	1.507,47	897,84
c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	1.507,47	897,84
e) Altres despeses de gestió	70.855,71	36.859,19
e1) <i>Serveis exteriors</i>	70.855,71	36.859,19
f) Despeses financeres i assimilables	-	1,64
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	18.797,84	7.336,88
c) Subvencions corrents	18.797,84	7.336,88
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0,34	-
d) Despeses extraordinàries	0,34	-
ESTALVI	26.179,77	-

HAYER	Exercici 2015	Exercici 2014
B) INGRESSOS	144.118,40	56.249,28
1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	144.116,77	56.249,28
b) Drets de retransmissió	144.116,77	56.249,28
6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	1,63	-
c) Ingressos extraordinaris	1,63	-
DESESTALVI	-	13.226,78

Font: SDADV

(Imports en euros)

Nota: els ingressos i les despeses de 2014 han estat minorats en 67.059 euros, en relació als retuts en l'exercici anterior, en aplicació del criteri de comptabilització dels drets que s'ha descrit a la nota 2.2.

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	116.431,16	68.578,22
a) Reducció d'exist. de prod. acabats i en curs de fabr.	-	-
b) Aprovisionaments	-	-
c) Serveis exteriors	70.855,71	36.859,19
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	26.777,27	24.380,51
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	18.797,84	7.336,88
h) Despeses financeres	-	1,64
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excep.	0,34	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
4. Adquisicions i altres actes 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	-	112.812,76
a) En adscripció	-	112.812,76
Total d'aplicacions	119.728,84	181.390,98
Excés d'origens sobre aplicacions	24.389,56	-
(Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	144.118,40	56.249,28
a) Vendes	144.116,77	56.249,28
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.	1,63	-
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	19.500,00
a) En adscripció	-	19.500,00
Total d'origens	144.118,40	75.749,28
Excés d'aplicacions sobre orígens	-	105.641,70
(Disminució del capital circulant)		

Font: SDADV
(Imports en euros)

	2015		2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors	24.204,85	-	-	64.471,36
a) Pressupostaris	24.204,85			64.471,36
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
d) Administracions públiques pendents de cobr.				
3. Creditors	-	88.693,71	2.546,28	165.763,90
a) Pressupostaris		84.657,21		165.763,90
b) No pressupostaris		4.036,50	2.546,28	
7. Tresoreria	88.878,46	-	122.024,74	-
8. Ajustaments per periodificació	-	0,04	22,54	-
Total	113.083,31	88.693,75	124.593,56	230.235,26
Variació del capital circulant	24.389,56			105.641,70

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

	2015	2014
Resultat comptable de l'exercici	26.179,77	-13.226,78
Més:		
1. Dotacions d'amortitzacions i de provisions d'immobilitzat	1.507,47	897,84
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 traspassades al resultat de l'exercici		
Recursos procedents de les operacions	27.687,24	-12.328,94

Font: SDADV
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	2015	2014
Resultat pressupostari liquidat	29.397,40	-12.328,94
(-) Subvenció promoció cultural pendent d'adjudicar	-5.007,84	-
(+) Inversions	3.297,68	-
(-) Dotacions per a amortitzacions	-1.507,47	-897,84
Resultat economicopatrimonial (Estalvi)	26.179,77	-13.226,78

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a l'01/01/2015	Altes/ Dotació	Baixes	Regul.	Saldo al 31/12/2015
Cost					
Despeses de constitució	-	-	-	-	-
Propietat industrial	1.500,00	-	-	-	1.500,00
Aplicacions informàtiques	1.479,00	3.297,68	-	-	4.776,68
Total cost	2.979,00	3.297,68	-	-	6.276,68
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-1.466,95	-1.205,44	-	-	-2.672,39
Valor net	1.512,05	2.092,24	-	-	3.604,29

Font: SDADV
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a l'01/01/2015	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo al 31/12/2015
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	-906,10	-302,03	-	-1.208,13
Valor net	604,05	-302,03	-	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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Deutors	24.204,85	-	24.204,85
Total	24.204,85	-	24.204,85

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

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

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Drets de retransmissió	144.116,77	56.249,28	87.867,49
Total	144.116,77	56.249,28	87.867,49

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		327.395,71
(+) del pressupost corrent	327.395,71	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2. PAGAMENTS		238.517,25
(+) del pressupost corrent	106.399,25	
(+) de pressupostos tancats	132.118,00	
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		88.878,46
3. Saldo inicial de Tresoreria		186.867,33
II. Saldo final de Tresoreria		275.745,79

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Concepte	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	73,26	127,75	-54,49
Bancs	275.672,53	186.739,58	88.932,95
Total	275.745,79	186.867,33	88.878,46

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

De la revisió d'aquests apartat en 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 d'aquella Llei.

2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Patrimoni	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Totals
Saldo al 31/12/2014	100.000,00	-70.483,87	-13.226,78	16.289,35
Aplicació del resultat 2014	-	-13.226,78	13.226,78	-
Resultat de l'exercici 2015	-	-	26.179,77	26.179,77
Saldo al 31/12/2015	100.000,00	-83.710,65	26.179,77	42.469,12

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.5. Creditors

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Creditors pressupostaris	44.850,68	19.177,65	25.673,03
Administracions públiques	6.780,47	2.743,97	4.036,50
Drets pendents de pagar	210.179,18	151.195,00	58.984,18
Total	261.810,33	173.116,62	88.693,71

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

La partida de creditors pressupostaris té la següent composició:

	Saldo a 31/12/2015
Promoció cultural	29.758,07
Proveïdors varis	15.092,61
Total	44.850,68

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:

	Saldo a 31/12/2015
Productors audiovisuals	92.507,67
Directors principals	35.301,46
Compositors de música original	23.534,30
Artistes audiovisuals	32.948,03
Artistes musicals	9.413,72
Productors discogràfics	9.413,72
Autors visuals	7.060,28
Total	210.179,18

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	
1. (+) Drets pendents de cobrament		24.204,85
(+) del pressupost corrent	24.204,85	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2. (-) Obligacions pendents de pagament		261.810,33
(+) del pressupost corrent	255.029,86	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	6.780,47	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3. (+) Fons líquids		275.745,79
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		38.140,31
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		38.140,31

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

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

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 7/2015, del 7 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015, 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 18 de març de 2015 s'ha establert el programa per a l'exercici 2015 d'acord amb el qual la SDADV ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control de legalitat i 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 d'oportunitat econòmica.

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 dret 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.

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

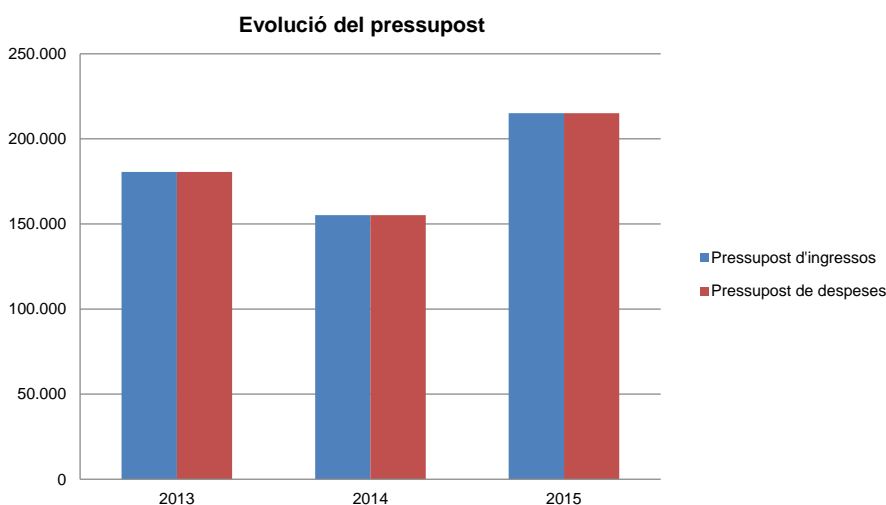
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
3. Taxes i altres ingressos	180.580	-	-
5. Ingressos patrimonials	-	134.926	215.067
Ingressos corrents	180.580	134.926	215.067
8. Actius financers	-	20.250	-
Ingressos de capital	-	20.250	-
Total ingressos	180.580	155.176	215.067

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
1. Despeses de personal	31.525	31.525	25.305
2. Consum de béns corrents i serveis	72.050	115.951	171.213
3. Despeses financeres	300	300	1.500
4. Transferències corrents	69.705	5.300	14.549
Despeses corrents	173.580	153.076	212.567
6. Inversions reals	7.000	2.100	2.500
Despeses de capital	7.000	2.100	2.500
Total despeses	180.580	155.176	215.067

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 (**)
3. Taxes i altres ingressos	138.605	-	2
5. Ingressos patrimonials	-	123.309	144.117
Ingressos corrents	138.605	123.309	144.119
Total ingressos	138.605	123.309	144.119

(*) 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

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

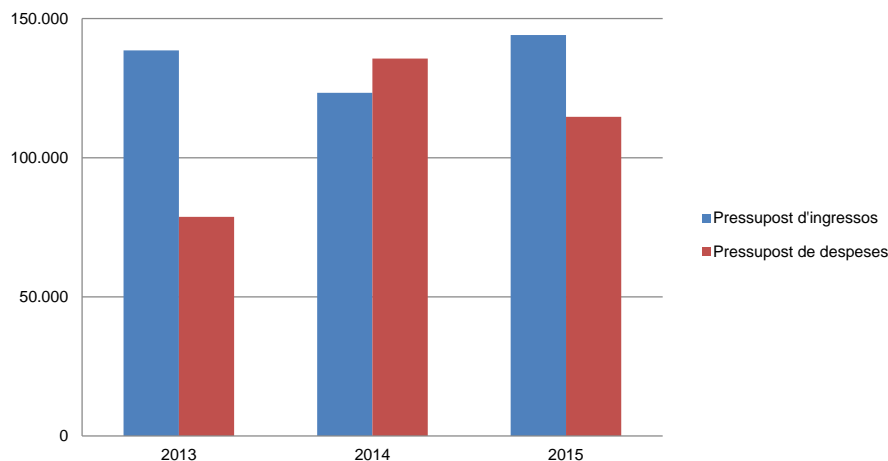
Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

(**) Veure nota 2.2 de l'informe

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

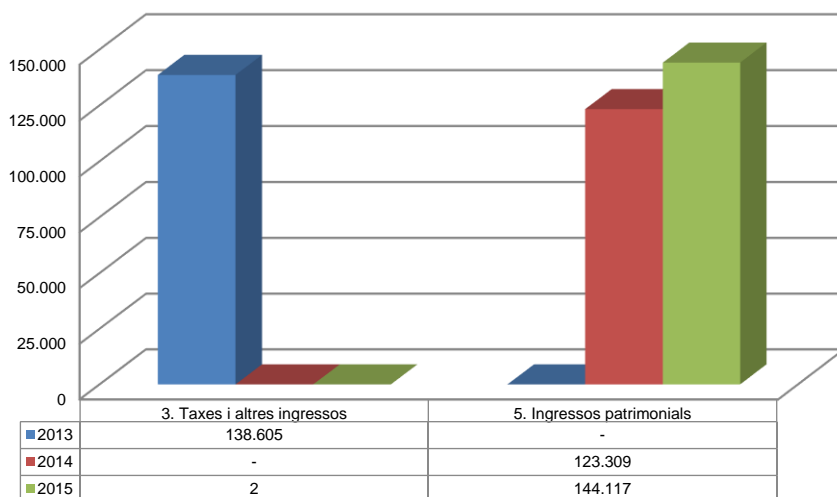
Evolució liquidació del pressupost



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

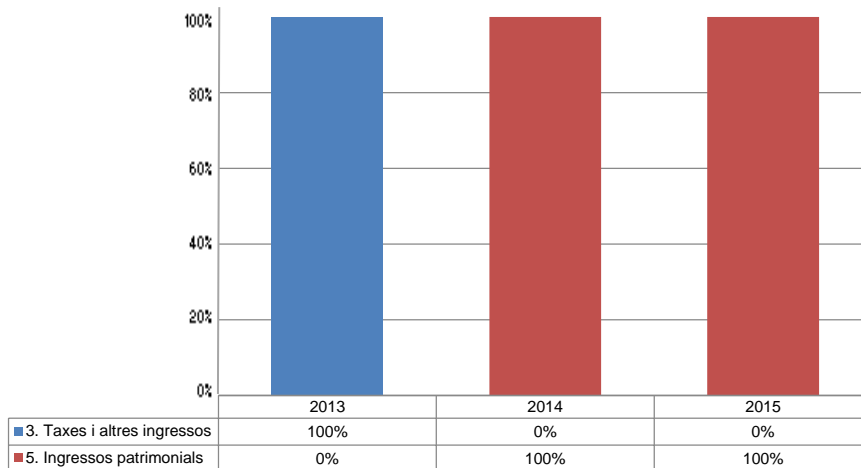
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



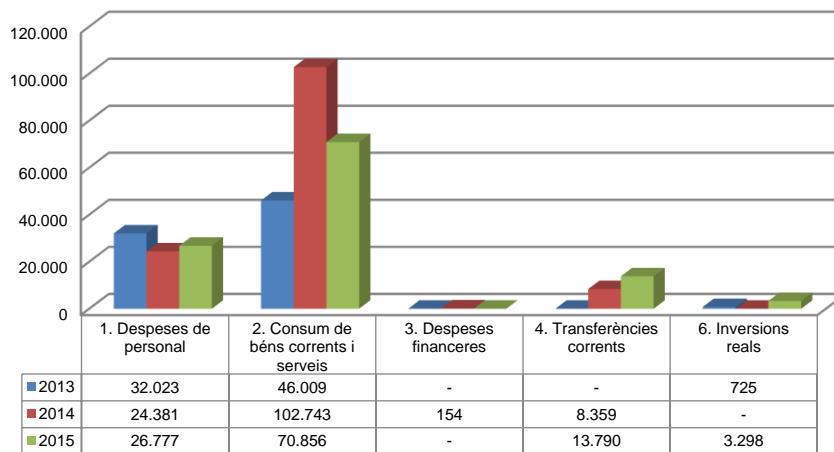
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



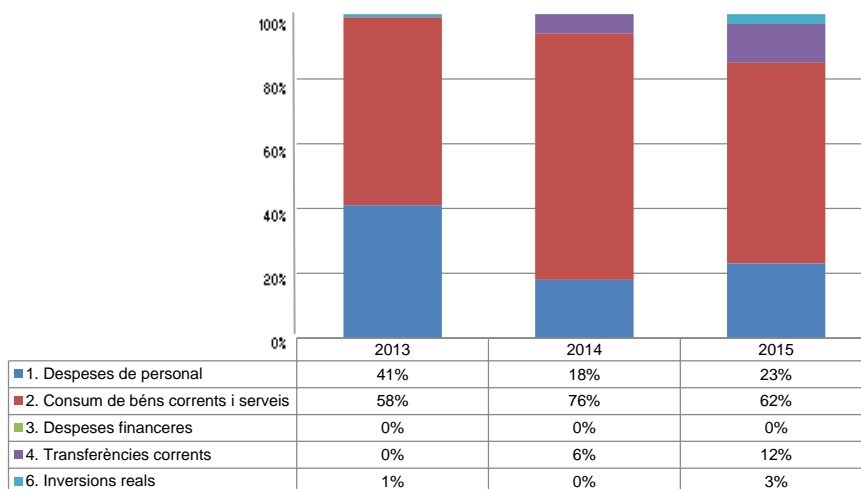
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

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:

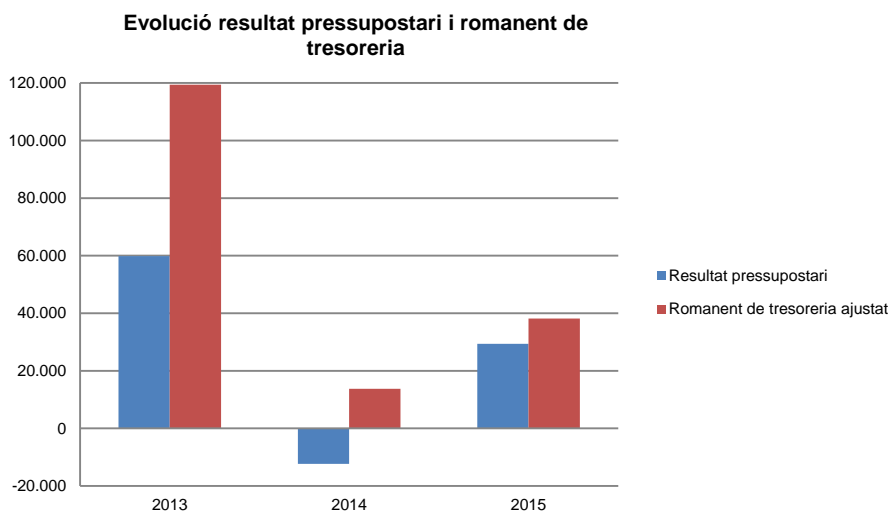
Descripció	2013	2014	2015
Total ingressos liquidats	138.605	123.309	144.119
Total despeses liquidades	78.757	135.637	114.721
Resultat pressupostari	59.848	-12.328	29.398

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

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
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%
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%
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%
% 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%
% 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%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	6,2%	12,0%
Esfort 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%
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%
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%
Autonomia (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%
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%
Ratis de liquiditat			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	119.815	14.173	38.563
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%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	655,0%	107,9%	105,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La SDADV comptabilitza pressupostàriament els ingressos dels drets d'autor i drets veïns que es destina 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 169.179 euros. 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)
- S'han registrat com a subvencions liquidades despeses autoritzades, i en alguns casos compromeses, per import de 7.847 euros les quals no complien els requisits requerits per l'article 31.1d) de la LGFP per a ser despeses liquidades. (nota 2.2.5)

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 el 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 requerit a l'article 31 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.6 i 2.2)
- 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 el 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 dret de gestió col·lectiva obligatòria i els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració, quan aquesta no està prevista a la Llei, fet que podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats patrimonials 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 subjecte a la limitació esmentada a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra a 31 de desembre de 2015, 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 2015.

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:

SDADV*

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	15/03/17
Hora d'entrada:	13h17
Núm.:	36/17

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

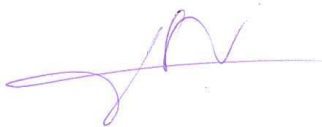
A Andorra la vella, el 15 de març del 2017

Distingit Senyor,

En data 20 de febrer del 2017, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de l'SDADV de l'exercici 2015.

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

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



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

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	15/03/17
Hora d'entrada:	13h17
Núm.:	36/17

Al·legacions a l'informe del tribunal de comptes referent a l'exercici 2015

A Andorra la vella, el 15 de març del 2017

***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

I. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

Relatives a la comptabilitat pública:

Al·legacions al punt 1

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.

II. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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 2015 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 2015. 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 2015 són públics. En breu, durant l'exercici 2015, 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.

***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

D'altra banda, la voluntat de la SDADV és que aquest percentatge, que en l'actualitat és un 40%, es pugui anar reduint a mesura que la gestió dels diferents drets d'autor i drets veïns es vagi implementant. Es tracta d'un percentatge 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 a punt 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.

***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

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.