

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de la
**SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR
I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Juny de 2020

ÍNDIX

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.....	9
2.2. Liquidació del pressupost.....	11
2.2.1. Ingressos patrimonials.....	14
2.2.2. Despeses de personal	15
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis.....	15
2.2.4. Despeses financeres	16
2.2.5. Transferències corrents del pressupost de despeses.....	16
2.2.6. 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.....	23
2.3.3. Propietat, planta i equipament	24
2.3.4. Actius intangibles.....	24
2.3.5. Comptes a pagar	25
2.3.6. Actius nets/Patrimoni.....	26
2.4. Estat del romanent de tresoreria	27
2.5. Contractació pública.....	28
2.6. Altres aspectes a destacar	28
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS.....	35
6. AL·LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	44

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 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de la SDADV corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 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.

En data 11 de juny de 2019 la SDADV va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la SDADV s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la SDADV expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del 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 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 18 de desembre de 2019.

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.
- Llei 23/2011, del 29 de desembre, per la qual es constitueix la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra (SDADV).
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- 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.

- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- 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.

La SDADV no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat, tot i que consten actuacions de la Intervenció General en matèria de control intern.

Així mateix, els comptes de l'exercici 2018 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, 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	49.194,27
2. Consum de béns corrents i serveis	335.238,00
3. Despeses financeres	-
4. Transferències corrents	28.093,00
Despeses corrents	412.525,27
6. Inversions reals	2.500,00
8. Actius financers	17.174,73
Despeses de capital	19.674,73
Total pressupost despeses	432.200,00

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
5. Ingressos patrimonials	432.200,00
Ingressos corrents	432.200,00
Total pressupost ingressos	432.200,00

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:

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	432.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos corrents	432.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	432.200,00
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
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total pressupost Ingressos	432.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	432.200,00
1 Despeses personal	49.194,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.194,27
2 Consum de béns i serveis	335.238,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335.238,00
3 Despeses financeres	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	28.093,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.093,00
Despeses corrents	412.525,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.255,56	0,00	0,00	0,00	413.780,83
6 Inversions reals	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
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	17.174,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.174,73
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
Despeses de capital	19.674,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.255,56)	0,00	0,00	18.419,17
Total pressupost despeses	432.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.255,56	(1.255,56)	0,00	0,00	432.200,00

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Modificacions pressupostàries sense que consti aprovació

Durant l'exercici, la SDADV ha enregistrat modificacions pressupostàries derivades de transferències de crèdit per import de 407 euros. No consta que aquestes modificacions pressupostàries hagin estat aprovades, no donant compliment al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'Administració, podent ser causa de nul·litat d'acord amb el que regulen els articles 48 i 49 del Codi de l'Administració.

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 2018	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2017	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
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	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
5 Ingressos patrimonials	432.200,00	432.200,00	442.401,50	(10.201,50)	378.097,50	64.304,00	17,01 %	-
Ingressos corrents	432.200,00	432.200,00	442.401,50	(10.201,50)	378.097,50	64.304,00	17,01 %	-
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	170,84	(170,84)	145.025,13	(144.854,29)	-99,88 %	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Ingressos de capital	0,00	0,00	170,84	(170,84)	145.025,13	(144.854,29)	-99,88 %	-
Total pressupost ingresos	432.200,00	432.200,00	442.572,34	(10.372,34)	523.122,63	(80.550,29)	-15,40 %	

Font: SDADV
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

DESPESES	Pressupost inicial 2018	Modificacions	Pressupost final 2018	Liquidat Exercici 2018	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2017	Pressupost inicial 2017	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses personal	49.194,27	0,00	49.194,27	49.025,87	168,40	33.726,87	29.646,95	19.378,92	57,46%	-
2 Consum de béns i serveis	335.238,00	1.055,56	336.293,56	139.465,34	196.827,22	427.238,65	104.033,20	(287.772,31)	-67,36%	-
3 Despeses financeres	0,00	200,00	200,00	200,00	0,00	0,00	300,00	200,00	-	-
4 Transferències corrents	28.093,00	0,00	28.093,00	25.843,33	2.244,67	29.219,28	23.341,08	(3.370,95)	-11,54%	-
Despeses corrents	412.525,27	1.255,56	413.780,83	214.546,54	199.240,29	490.184,80	157.321,23	(271.564,34)	-55,40%	-
6 Inversions reals	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	458,49	0,00	(458,49)	-100,00%	-
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
8 Actius financers	17.174,73	(1.255,56)	15.919,17	0,00	15.919,17	0,00	8.790,46	0,00	-	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Despeses de capital	19.674,73	(1.255,56)	18.419,17	0,00	18.419,17	458,49	8.790,46	(458,49)	-100,00%	-
Total pressupost despeses	432.200,00	0,00	432.200,00	214.546,54	217.659,46	490.643,29	166.111,69	(272.022,83)	-55,44%	-

Font: SDADV
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	432.200,00	432.200,00	442.401,50	102,36%	378.097,50	64.304,00	17,01%
Despeses de funcionament (1)	412.525,27	413.168,91	214.340,54	51,88%	490.184,80	(275.844,26)	-56,27%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00%	458,59	(458,59)	-100,00%
Superàvit o dèficit de gestió	17.174,73	16.531,09	228.060,96	1379,59%	(112.545,89)	340.606,85	-302,64%
Despeses financeres	0,00	0,00	200,00	0,00%	0,00	200,00	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	0,00	227.860,96	0,00%	(112.545,89)	340.406,85	-302,46%
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	170,84	0,00%	145.025,13	(144.854,29)	-99,88%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	228.031,80	0,00%	32.479,24	340.406,85	-302,46%

(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 2018 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.

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. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Ingressos patrimonials	432.200,00	-	432.200,00	442.401,50	10.201,50	102,36%
550	Ingressos patrimonials	432.200,00	-	432.200,00	442.401,50	10.201,50	102,36%
5	Ingressos patrimonials	432.200,00	-	432.200,00	442.401,50	10.201,50	102,36%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	42.592,44	-	42.592,44	42.445,74	-146,70	99,66%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	42.592,44	-	42.592,44	42.445,74	-146,70	99,66%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'empresa	6.601,83	-	6.601,83	6.580,13	-21,70	99,67%
160	Quotes seguretat social	6.601,83	-	6.601,83	6.580,13	-21,70	99,67%
1	Despeses de personal	49.194,27	-	49.194,27	49.025,87	-168,40	99,66%

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:

Personal eventual que ha esdevingut fix sense procediments concurrents

La SDADV ha anat formalitzant diferents contractes laborals de durada determinada, els quals, per les successives pròrrogues han esdevingut contractes fixos de conformitat amb el que disposa la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del codi de relacions laborals.

Aquest procediment afecta, per l'exercici 2018, a un treballador.

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.

2.2.3. 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	252.837,00	-	252.837,00	77.635,33	-175.201,67	30,71%
202	Lloguer edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	252.837,00	-	252.837,00	77.635,33	-175.201,67	30,71%
209	Lloguer altre immobilitzat material	-	-	-	-	-	-
21	Reparació, manteniment i conservació	-	-	-	-	-	-
216	Rep i cons material informàtics	-	-	-	-	-	-
22	Material, subministraments i altres	75.901,00	1.055,56	76.956,56	61.292,44	-15.664,12	79,65%
220	Material d'oficina	3.000,00	-	3.000,00	1.184,84	-1.815,16	39,49%
222	Comunicacions	2.200,00	-	2.200,00	1.838,26	-361,74	83,56%
225	Tributs	-	-	-	-	-	-
226	Altres serveis	9.480,00	643,64	10.123,64	3.436,57	-6.687,07	33,95%
227	Treballs realitzats per altres empreses	61.221,00	411,92	61.632,92	54.832,77	-6.800,15	88,97%

23	Indemnitzacions per serveis	6.500,00	-	6.500,00	538,57	-5.961,43	8,29%
230	Reembossament de dietes	1.500,00	-	1.500,00	538,57	-961,43	35,90%
231	Locomoció	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	335.238,00	1.055,56	336.293,56	139.466,34	-196.827,22	41,47%

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.

2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	De comptes corrents	-	200,00	200,00	200,00	-	100,00%
330	Interessos de comptes corrents	-	200,00	200,00	200,00	-	100,00%
3	Despeses financeres	-	200,00	200,00	200,00	-	100,00%

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

2.2.5. Transferències corrents del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	28.093,00	-	28.093,00	25.848,33	-2.244,67	92,01%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	28.093,00	-	28.093,00	25.848,33	-2.244,67	92,01%
4	Transferències corrents	28.093,00	-	28.093,00	25.848,33	-2.244,67	92,01%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
64	Immobilitzat material	2.500,00	-	2.500,00	-	-2.500,00	-
640	Immobilitzat material	2.500,00	-	2.500,00	-	-2.500,00	-
6	Inversions reals	2.500,00	-	2.500,00	-	-2.500,00	-

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats Financers	Notes	2018	2017
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	646.223,26	500.456,10
Comptes a cobrar	25/26	35.046,23	47.767,69
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	200,00	0,00
Total		681.469,49	548.223,79
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	346,77	439,48
Inversions		0,00	0,00
Actius intangibles	30	722,87	1.443,51
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total		1.069,64	1.882,99
Total Actius		682.539,13	550.106,78
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	527.434,31	431.275,08
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	0,00	0,00
Impostos		1.860,10	5.177,37
Total		529.294,41	436.452,45
Passius no corrents			
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
Total Passius		529.294,41	436.452,45
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		100.000,00	100.000,00
Reserves		17.554,28	(27.466,41)
Resultat acumulat		35.690,44	41.120,74
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		682.539,13	550.106,78

Font: SDADV
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer de l'exercici

Resultat financer	Notes	31/12/2018	31/12/2017
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		0,00	0,00
Cotitzacions socials		0,00	0,00
Multes, sancios i gravàmens		0,00	0,00
Llicències i permisos		0,00	0,00
Transferències, subvencions i donacions	5	0,00	0,00
Total		0,00	0,00
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	442.397,08	378.097,39
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	0,00	0,00
Honoraris d'agència		0,00	0,00
Altres ingressos	10	175,26	0,11
Total		442.572,34	378.097,50
Ingressos totals		442.572,34	378.097,50
Despeses			
Compres a l'engròs	11	0,00	0,00
Despeses de personal	12	(49.025,87)	(33.726,87)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		0,00	0,00
Amortització i deprecació	14	(813,35)	(974,45)
Reparacions i manteniment	15	(540,16)	(1.292,01)
Contractació de serveis	16	(54.500,99)	(68.478,71)
Ajuts i subvencions	17	(29.554,43)	(22.685,84)
Despeses generals	18	(262.908,55)	(209.814,72)
Despeses financeres	19	(39,21)	0,00
Cost de recaptació		0,00	0,00
Total despeses		(397.382,56)	(336.972,60)
Altres guanys/(pèrdues)		(0,36)	(4,16)
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	(9.498,98)	0,00
Resultat abans d'impostos		35.690,44	41.120,74
Impostos	23	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		35.690,44	41.120,74

Font: SDADV
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	466.290,21	370.067,48
Subvencions	0,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	0,11
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(39.701,03)	(33.726,87)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(97.786,67)	(316.671,61)
Altres despeses de gestió	(157.943,69)	0,00
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	(25.091,66)	(4,16)
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	145.767,16	19.664,95
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	0,00	(458,59)
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
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'inversió	0,00	(458,59)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament	0,00	0,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efec	145.767,16	19.206,36
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	500.456,10	481.249,74
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	646.223,26	500.456,10

Font: SDADV
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	442.572,34	442.572,34	0,00
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	0,00	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	442.401,50	442.401,50	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	170,84	170,84	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	214.540,54	406.881,90	(192.341,36)
Despeses de personal	49.025,87	49.025,87	0,00
Consum de béns corrents i serveis	139.466,34	328.301,60	(188.835,26)
Despeses financeres	200,00	0,00	200,00
Transferències corrents	25.848,33	29.554,43	(3.706,10)
Inversions reals	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	228.031,80	35.690,44	192.341,36

Font: SDADV
(Imports en euros)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	35.690,44
Altes/Baixes d'immobilitzat	0,00
Altes/Baixes d'actius financers	(200,00)
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deteriorament/Reversions	8.589,65
Amortitzacions	813,35
Provisions	0,00
Altres casuístiques	183.138,36
RESULTAT AJUSTAT	228.031,80

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
1. Cobraments	466.290,21
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	466.290,21
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	320.523,05
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	217.039,39
Pressupost tancat	103.483,66
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	145.767,16
Saldo final tresoreria 31/12/2017	500.456,10
3. Saldo final tresoreria 31/12/2018	646.223,26

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

	2018	2017
Banc	645.459,13	500.456,10
Caixa	764,13	-
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	646.223,26	500.456,10

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:

	2018	2017
Deutors pressupostaris	33.714,40	47.336,15
Deutors no pressupostaris	-	-
Administracions Públiques	-	9,04
Periodificacions d'actiu	1.331,83	422,50
Total	35.046,23	47.767,69

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Concepte	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Drets de retransmissió	442.397,08	378.097,39	64.299,69
Total	442.397,08	378.097,39	64.299,69

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 i despeses imputats incorrectament

S'han detectat ingressos per 24 milers d'euros, que tot i estar comptabilitzats com a ingressos 2018 corresponen a l'exercici 2017. Sobre aquests ingressos tampoc s'ha enregistrat la despesa associada corresponent. Del treball de camp tampoc s'ha disposat d'evidència suficient sobre si la totalitat dels ingressos corresponen a ingressos meritats en l'exercici 2018, 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 01/01/2018	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
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	0,00	0,00	0,00	1.968,74
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	1.968,74	0,00	0,00	0,00	1.968,74
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	(1.529,26)	(92,71)	0,00	0,00	(1.621,97)
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	(1.529,26)	(92,71)	0,00	0,00	(1.621,97)
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
	Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Valor Net Comptable	439,48	(92,71)	0,00	0,00	346,77

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.4. Actius intangibles

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

		Saldo a 01/01/2018	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
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	0,00	0,00	0,00	4.776,68
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	6.276,68	0,00	0,00	0,00	6.276,68
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	(3.333,17)	(720,64)	0,00	0,00	(4.053,81)
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	(4.833,17)	(720,64)	0,00	0,00	(5.553,81)
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
	Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Valor Net Comptes	1.443,51	(720,64)	0,00	0,00	722,87

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

Aquest epígraf presenta el següent detall:

	31/12/2018	31/12/2017
Creditors comercials	37.652,87	120.922,06
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Pagaments a tercers	489.004,98	309.572,72
Altres pagaments	776,46	780,30
Total	527.434,31	431.275,08

Font: SDADV
(Imports en euros)

Del total de 489.005 euros corresponent a l'epígraf de pagaments a tercers i que corresponen als royalties pendents de pagament, un import de 161 milers d'euros, correspon a imports anteriors a l'exercici 2017 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 2016	100.000,00	0,00	0,00	(27.466,41)	72.533,59	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 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	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	41.120,74	41.120,74	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 2017 diferit	100.000,00	0,00	0,00	13.654,33	113.654,33	0,00	100,00%
Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat	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%
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 nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (destalvi) 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	100.000,00	0,00	0,00	53.244,72	153.244,72	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
1.-	Drets pendents de cobrament	43.213,38
	del pressupost corrent	33.714,40
	de pressupostos tancats	0,00
	d'operacions no pressupostàries	0,00
	de cobrament dubtós	9.498,98
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.-	Obligacions pendents de pagaments	527.962,58
	del pressupost corrent	526.657,85
	de pressupostos tancats	0,00
	d'operacions no pressupostàries	2.636,56
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(1.331,83)
3.-	Fons líquids	646.223,26
I Romanent de tresoreria afectat		529.294,41
II Romanent de tresoreria no afectat		(367.820,35)
III ROMANENT DE TRESORERIA		161.474,06

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 529.294 euros. Dels càlculs efectuats el saldo dels drets pendents de cobrament hauria de ser de 33.714 euros i el total de les obligacions pendents de pagament de 40.289 euros. Aquests imports generen un romanent de tresoreria total per 639.648 euros, del qual 489.005 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 150.643 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 2018 de forma directa un contracte d'assessorament jurídic per import de 2.500 euros més IGI mensuals argumentant el caràcter sensible del mateix, quan les funcions encomanades no reuneixen els requisits que requereix el paràgraf segon de l'article 54.2 de la LCP en la redacció que li dona la Disposició final quarta de la Llei del pressupost 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'han observat els següents aspectes 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 hoteler, 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

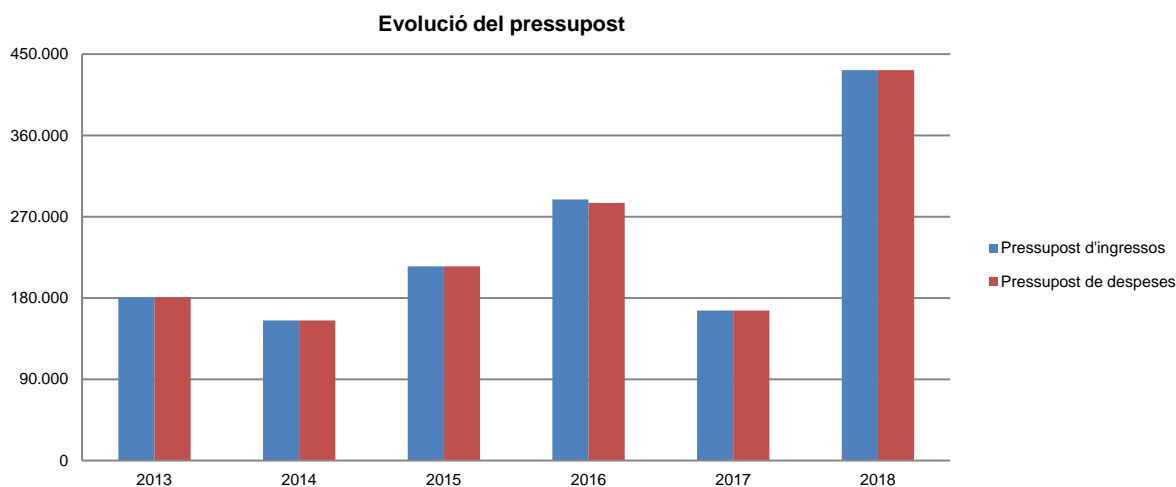
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
3. Taxes i altres ingressos	180.580	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	-	134.926	215.067	288.994	166.112	432.200
Ingressos corrents	180.580	134.926	215.067	288.994	166.112	432.200
8.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

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	31.525	31.525	25.305	34.900	29.647	49.194
2. Consum de béns corrents i serveis	72.050	115.951	171.213	218.943	104.033	335.238
3. Despeses financeres	300	300	1.500	500	300	-
4. Transferències corrents	69.705	5.300	14.549	18.985	23.341	28.093
Despeses corrents	173.580	153.076	212.567	273.328	157.321	412.525
6. Inversions reals	7.000	2.100	2.500	12.000	-	2.500
8. Actius financers	-	-	-	-	8.791	17.175
Despeses de capital	7.000	2.100	2.500	12.000	8.791	19.675
Total despeses	180.580	155.176	215.067	285.328	166.112	432.200

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



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'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
3. Taxes i altres ingressos	138.605	-	2	16	-	-
5. Ingressos patrimonials	-	123.309	144.117	167.876	378.098	442.402
Ingressos corrents	138.605	123.309	144.119	167.892	378.098	442.402
8. Actius financers	-	-	-	-	-	171
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	171
Total ingressos	138.605	123.309	144.119	167.892	378.098	442.573

(*) 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 l'SDADV
(Imports en euros)

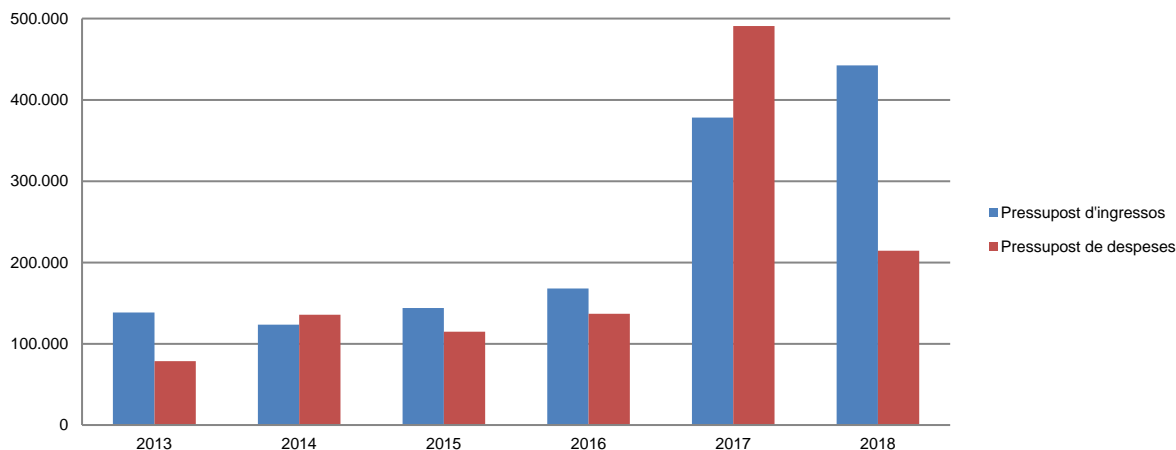
Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	32.023	24.381	26.777	36.546	33.727	49.026
2. Consum de béns corrents i serveis	46.009	102.743	70.856	77.877	427.239	139.466
3. Despeses financeres	-	154	-	-	-	200
4. Transferències corrents	-	8.359	13.790	22.445	29.219	25.848
Despeses corrents	78.032	135.637	111.423	136.868	490.185	214.540
6. Inversions reals	725	-	3.298	-	459	-
Despeses de capital	725	-	3.298	-	459	-
Total despeses	78.757	135.637	114.721	136.868	490.644	214.540

(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent

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

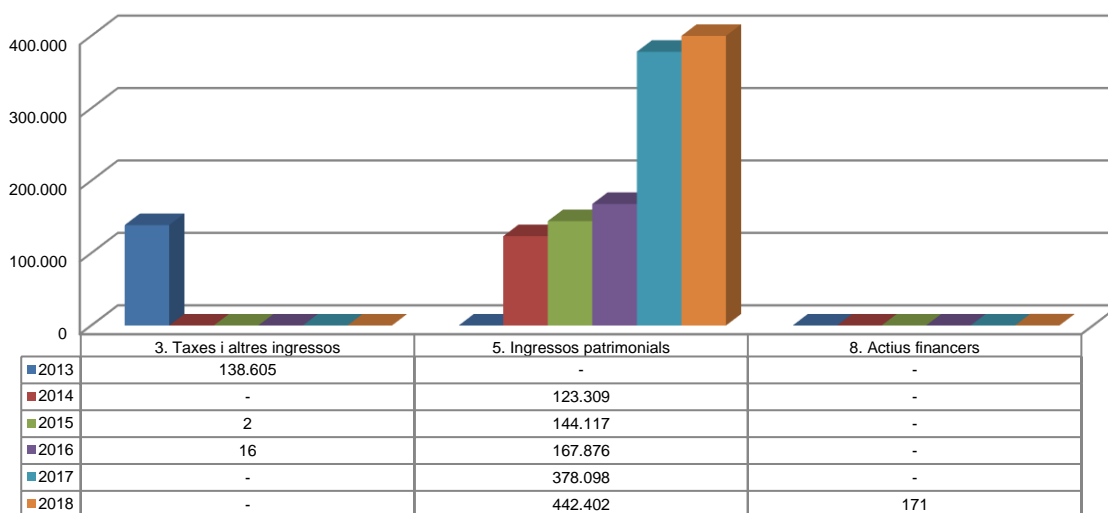
Evolució liquidació del pressupost



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

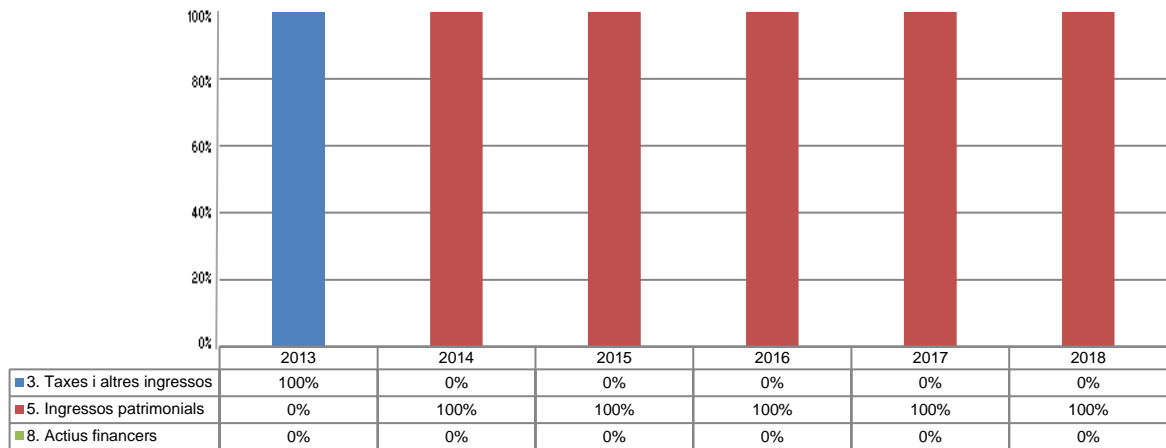
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



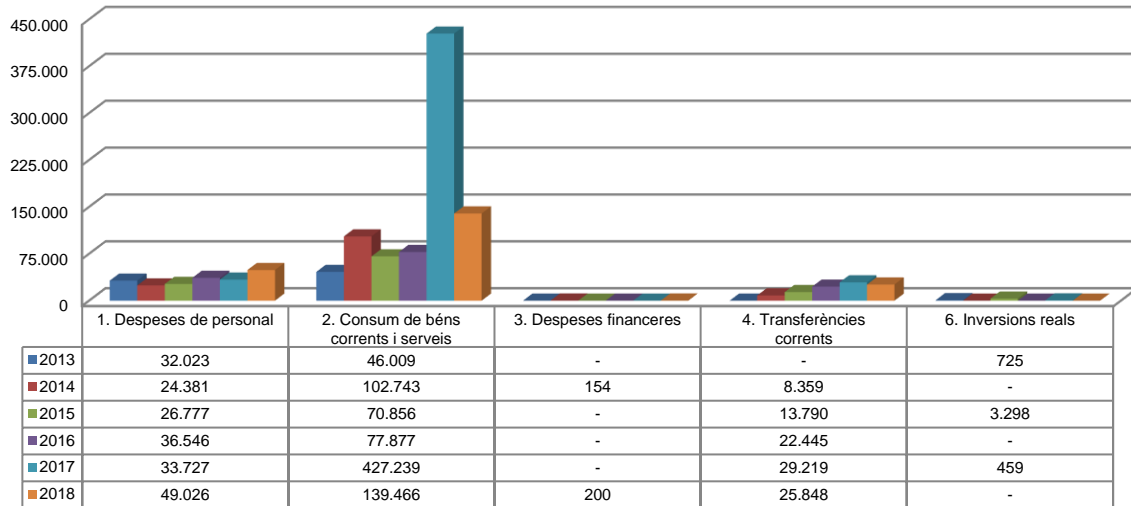
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



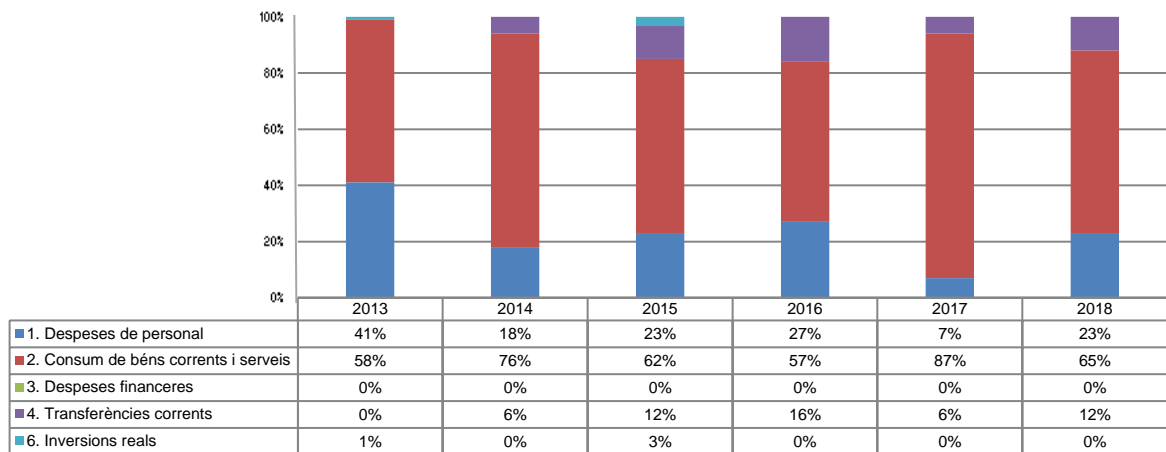
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	138.605	123.309	144.119	167.892	378.098	442.573
Total despeses liquidades	78.757	135.637	114.721	136.868	490.644	214.540
Resultat pressupostari	59.848	-12.328	29.398	31.024	-112.546	228.033

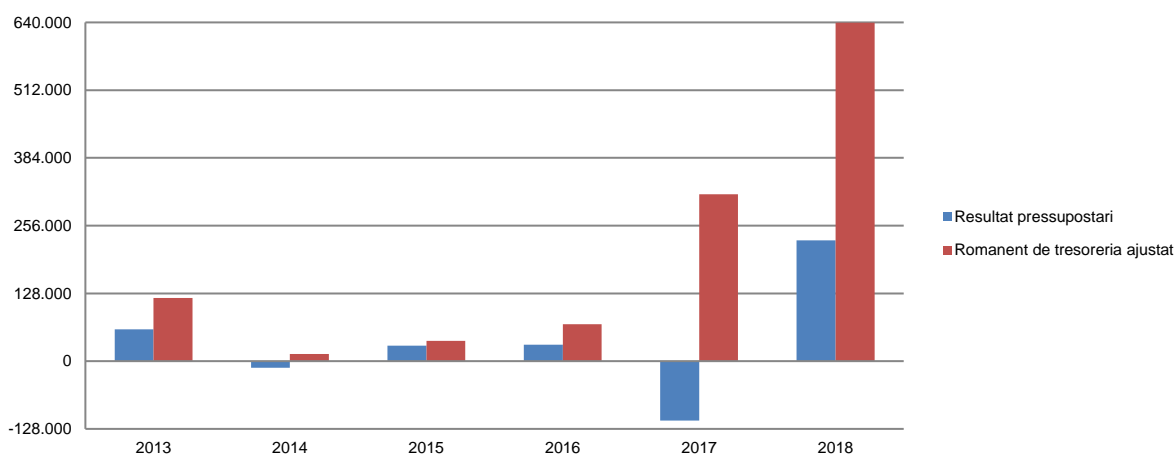
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV
(Imports en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	64.471	-	24.205	39.315	47.345	33.714
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.899	-173.117	-261.810	-450.853	-232.279	-40.289
3. (+) Fons líquids	64.843	186.867	275.746	481.250	500.456	646.223
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	119.415	13.750	38.141	69.712	315.522	639.648
I. Romanent de tresoreria afectat	83.000	-	-	-	204.173	489.005
II. Romanent de tresoreria no afectat	36.415	13.750	38.141	69.712	111.349	150.643
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	119.415	13.750	38.141	69.712	315.522	639.648

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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%	0,4%	0,0%	215,9%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	91,0%	66,8%	58,1%	100,3%	102,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	87,1%	53,1%	47,4%	93,5%	49,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	18,0%	23,3%	26,7%	6,9%	22,9%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	75,7%	61,8%	56,9%	87,1%	65,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,2%	12,0%	16,4%	6,0%	12,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	2,9%	0,0%	0,1%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-10,0%	22,7%	18,5%	-29,6%	51,5%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-10,0%	22,7%	18,5%	-29,6%	51,5%
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%	100,0%	100,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	14.173	38.563	70.135	111.772	152.175
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}$	108,2%	114,7%	115,6%	125,6%	128,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	107,9%	105,3%	106,7%	114,7%	122,1%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No consta aprovada una modificació pressupostària enregistrada, per un import de 407 euros, contràriament al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'Administració. (nota 2.1.2)
- 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)
- Derivat del procediment de contractació de personal que ha seguit la SDADV, una persona ha adquirit la condició de treballador fix de l'entitat sense haver seguit procediments que respectin els 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. (nota 2.2.2)
- S'han detectat ingressos per 24 milers d'euros, que tot i estar comptabilitzats com a ingressos 2018 corresponen a l'exercici 2017. Sobre aquests ingressos tampoc s'ha enregistrat la despesa associada corresponent. Del treball de camp tampoc s'ha disposat d'evidència suficient sobre si la totalitat dels ingressos corresponen a ingressos meritats en l'exercici 2018, o bé a exercicis anteriors. (nota 2.3.2)
- El romanent de tresoreria total hauria de ser de 639.648 euros, l'afectat de 489.005 euros i el no afectat de 150.643 euros. (nota 2.4)

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)
- 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)

Relatives a la contractació pública

- S'han adjudicat, durant l'exercici 2018, de forma directa, els serveis d'assessorament emparant-se en el que disposa l'article 54.2 de la LCP quan no es donen els requisits de la norma d'acord amb els quals l'objecte del contracte ha de tenir incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen objectius estratègics del Govern. 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 40% sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres treballs que la justifiquin, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV. (nota 2.2)
- La SDADV està duent a terme una implantació gradual de les obligacions que li imposa la seva llei de creació en relació a la gestió dels drets de retransmissió per cable, els drets de gestió col·lectiva obligatòria i els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració, quan això no es preveu a la llei, fet que podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats a la societat. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria, es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjectes a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra a 31 de desembre de 2018, 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 2018.

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

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	4/5/20
Hora d'entrada:	12h
Núm.:	101/20

A Andorra la vella, el 30 d'abril de 2020

Distingit Senyor,

En data 15 d'abril del 2020, hem rebut l'informe relatiu de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018 de l'SDADV.

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.

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

Juan Diego Camúñez
President de l'SDADV

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	4/5/20
Hora d'entrada:	12h
Núm.:	101/20

SDADV[®]

**AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS
FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL
TANCAMENT DEL EXERCICI 2018 DE LA SOCIETAT DE GESTIÓ
COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS
DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

I. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

• Relatives a la comptabilitat pública:

No consta aprovada una modificació pressupostària enregistrada, per un import de 407 euros, contràriament al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'administració.

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar, només indicar que la modificació pressupostària del capítol III es per un import de 200 euros i no 407 euros com s'indica.

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.

Fent referència a l'escrit de l'informe, creiem necessari modificar en part l'esmentat apartat, ja que l'SDADV presenta les liquidacions trimestrals pertinents amb la seva memòria explicativa a Intervenció General cada trimestre un cop s'ha aprovat pel Consell d'Administració. És cert, que la memòria no es comparativa però sí que s'expliquen les variacions.

Derivat del procediment de contractació de personal que ha seguit la SDADV, una persona ha adquirit la condició de treballador fix de l'entitat sense haver seguit procediments que respectin els principis de publicitat, lliure concurrència, capacitat i mèrit que han de regir en la contractació el personal a les entitats que integren el sector públic.

El treballador en qüestió, en ser seleccionat inicialment per l'SDADV per a un primer contracte de durada determinada, va passar un procediment de selecció juntament amb altres candidats.

Sense perjudici de l'anterior, és el primer cop que el Tribunal de Comptes realitza a l'SDADV una observació en aquest sentit, quan un fet com aquest s'ha produït amb la resta dels treballadors de l'SDADV, que normalment es contracten per una durada determinada mitjançant un procediment de concurrència, per després passar a ser treballadors fixes de l'entitat.

En tot cas, malgrat en la contractació de treballadors l'SDADV sempre ha promogut la concurrència mitjançant procediments de selecció, la llei de creació de l'entitat no exigeix a l'SDADV el respecte d'aquests principis en la contractació de treballadors, ni la legislació que aplica a funcionaris i treballadors públics és d'aplicació a l'SDADV.

S'han determinat ingressos per 24 milers d'euros, que tot i estar comptabilitzats com a ingressos 2018 corresponen a l'exercici 2017. Sobre aquest ingressos tampoc s'ha enregistrat la despesa associada corresponent. Del treball de camp tampoc s'ha

disposat d'evidència suficient sobre si la totalitat dels ingressos corresponen a ingressos meritats en l'exercici 2018, o bé a exercicis anteriors.

Fent referència a l'escrit de l'informe, esmentar que els 24.000 euros provenen de les facturacions realitzades a nous establiments durant l'exercici en curs però que corresponen a l'exercici anterior. Aquest fet és degut a que per l'estructura de personal que disposa l'entitat, el seu comercial no és coneixedor dels nous establiments fins que aquest no realitza físicament pel territori andorrà la corresponent verificació dels establiments. En cas de detectar un nou establiment des de la darrera revisió, el contracte es fa retroactiu des de l'inici de l'activitat del nou local. La despesa associada a aquests ingressos ha sigut correctament liquidada ja que la totalitat dels ingressos percebuts per l'entitat són inclosos en el càlcul del repartiment dels *royalties* segons el % que anualment estipula el Consell d'Administració de la Societat.

El romanent de tresoreria total hauria de ser de 639.648 euros, l'afectat de 489.005 euros i el no afectat de 150.643 euros.

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

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

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.

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.

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, durant l'exercici 2018, de forma directa, els serveis d'assessorament emparant-se en el que disposa l'article 54.2 de la LCP quan no es donen els requisits de la norma d'acord amb els quals l'objecte del contracte ha de tenir incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen objectius estratègics del Govern. Tampoc consta la impossibilitat de consultar almenys dos empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte, abans de formalitzar la contractació.

La contractació objecte d'aquesta observació es va dur a terme per l'SDADV prèvia sol·licitud i obtenció d'un informe de legalitat favorable emès per la Intervenció General del Govern (veure IM180424-03 ADJ SERVEIS LEGALS, del qual en té coneixement el Tribunal de Comptes).

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

- **Altres observacions:**

La part dels royalties destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 40% sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres treballs que la justifiquin, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV.

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 2018 fou, d'un 35% i no d'un 40% com s'indica. Tal i com es va acordar el 18 de juliol en la sessió número 54 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 2018.

D'altra banda, aquest 35% 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.

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 gestionen molts tipus de drets, doncs és impossible, atès el treball previ que hi ha per a la posada en marxa de la gestió de qualsevol dret, que tot estigui enllestit al mateix temps.

El que sol succeir en la pràctica, doncs, és que les societats multidisciplinars estableixen el calendari a seguir, el qual depèn, entre d'altres, dels recursos econòmics de què disposin per a la seva execució en cada moment, de la necessitat o no segons els continguts a gestionar de l'obtenció prèvia d'un repertori internacional, i de la fàcil o difícil disposició dels usuaris del país de què es tracti per entendre el perquè de l'existència d'aquests drets, de les obligacions de remuneració i de la seva gestió per part d'entitats com 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, 30 d'abril de 2020

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

2.2. Liquidació del pressupost

...

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

Durant el 2018 la part destinada a despeses d'administració de l'entitat ha estat del 35% 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.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

...

- La part dels royalties destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 35% 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)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.