

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014 de la
**SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR
I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Maig del 2015

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.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	10
2.2.1. Ingressos patrimonials	11
2.2.2. Despeses de personal	11
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.4. Despeses financeres	13
2.2.5. Transferències corrents	13
2.2.6. Inversions reals.....	13
2.3. Comptes anuals	14
2.3.1. Immobilitzat	18
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	18
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	19
2.3.4. Fons propis.....	20
2.3.5. Creditors	20
2.4. Estat del romanent de tresoreria	21
2.5. Contractació pública.....	21
2.6. Altres aspectes a destacar	21
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS.....	29
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 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes de la SDADV corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la SDADV en l'exercici 2014 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, és fa referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 de maig de 2015.

1.3. Naturalesa jurídica

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

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

1.4. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei sobre drets d'autor i drets veïns, del 10 de juny del 1999.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Llei 23/2011, del 29 de desembre, per la qual es constitueix la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra (SDADV).
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.
- 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.

Igualment, s'ha contractat en un servei extern treballs de suport jurídic en relació als drets d'autor, contractes, liquidacions, negociacions, etc.

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

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

1.6. Limitacions a l'abast

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

- 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'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	31.525,00	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Despeses de béns corrents	115.951,00	4. Transferències corrents	-
3. Despeses financeres	300,00	5. Ingressos patrimonials	134.925,84
4. Transferències corrents	5.300,00		
Despeses corrents	153.076,00	Ingressos corrents	134.925,84
6. Inversions reals	2.100,00	8. Actius financers	20.250,16
Despeses de capital	2.100,00	Ingressos de capital	20.250,16
Total pressupost despeses	155.176,00	Total pressupost ingressos	155.176,00

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

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

Manca d'aprovació del pressupost de la SDADV

La Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014 estableix en la disposició addicional novena que: *“El Govern, excepcionalment, tramita a la Sindicatura el Projecte de Llei de pressupost general per a l'exercici 2014 sense haver-hi inclòs el pressupost de la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns.*

Consegüentment, el Govern, excepcionalment, tramita a la Sindicatura el Projecte de pressupost de l'exercici 2014 d'aquesta entitat de dret públic, el qual té un efecte nul en el resultat pressupostari del Govern, de manera separada i amb posterioritat a la resta del Projecte de Llei del pressupost general per a l'exercici 2014, i en tot cas, abans del 31 de desembre de 2013”.

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

Així mateix, no consta que el pressupost que s'ha executat i retut hagi estat aprovat per cap òrgan de govern de la SDADV.

Cal indicar així mateix que les dades retudes per la SDADV presenten diferències no significatives amb les que s'obtenen dels registres que suporten la seva execució.

Es presenta a continuació el detall d'aquestes diferències:

Pressupost d'ingressos	Pressupost segons comptes lliurats	Pressupost executat per l'entitat
3. Taxes i altres ingressos	134.925,84	-
5. Ingressos patrimonials	-	134.925,84

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

Pressupost de despeses	Pressupost segons comptes lliurats	Pressupost executat per l'entitat
2. Despeses de béns corrents	115.051,00	115.951,00
6. Inversions reals	3.000,00	2.100,00

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

Anivellament del pressupost inicial mitjançant romanent de tresoreria

L'entitat ha anivellat el seu pressupost mitjançant la incorporació de romanents de tresoreria d'exercicis anteriors per import de 20.250 euros. Cal tenir en compte que per a poder formar part del pressupost inicial i final, és necessari que el romanent de tresoreria prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present atès que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació del pressupost.

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 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	134.925,84	123.308,64	91,39%
Ingressos corrents	134.925,84	123.308,64	91,39%
8. Actius financers	20.250,16	-	-
Ingressos de capital	20.250,16	-	-
Total pressupost ingressos	155.176,00	123.308,64	79,46%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)
1. Despeses de personal	31.525,00	24.380,51	77,34%
2. Despeses de béns corrents	115.951,00	102.743,33	88,61%
3. Despeses financeres	300,00	154,40	51,47%
4. Transferències corrents	5.300,00	8.359,34	157,72%
Despeses corrents	153.076,00	135.637,58	88,61%
6. Inversions reals	2.100,00	-	-
Despeses de capital	2.100,00	-	-
Total pressupost despeses	155.176,00	135.637,58	87,41%

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

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

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

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

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

Durant el 2014 la part destinada a despeses d'administració de l'entitat ha estat del 40% dels ingressos recaptats, sense que es conegui quan ha estat adoptat l'acord ni 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.

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en el capítol pressupostari 4 de transferències corrents, per 3.059 euros.

2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Ingressos patrimonials	134.925,84	-	134.925,84	123.308,64	-11.617,20	91,39%
550	Ingressos patrimonials	134.925,84	-	134.925,84	123.308,64	-11.617,20	91,39%
	Retransmissions per cable	134.925,84	-	134.925,84	123.308,64	-11.617,20	91,39%
5	Ingressos patrimonials	134.925,84	-	134.925,84	123.308,64	-11.617,20	91,39%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	27.535,58	-	27.535,58	21.288,43	-6.247,15	77,31%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	27.535,58	-	27.535,58	21.288,43	-6.247,15	77,31%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'empresa	3.989,42	-	3.989,42	3.092,08	-897,34	77,51%
160	Quotes seguretat social	3.989,42	-	3.989,42	3.092,08	-897,34	77,51%
1	Despeses de personal	31.525,00	-	31.525,00	24.380,51	-7.144,49	77,34%

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

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	71.301,00	-	71.301,00	67.073,36	-4.227,64	94,07%
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	70.801,00	-	70.801,00	67.059,36	-3.741,64	94,72%
209	Lloguer altre immobilitzat material	500,00	-	500,00	14,00	-486,00	2,80%
22	Material subministrat i altres	40.650,00	-	40.650,00	35.168,24	-5.481,76	86,51%
220	Material d'oficina	1.400,00	-	1.400,00	260,35	-1.139,65	18,60%
222	Comunicacions	1.200,00	-	1.200,00	833,43	-366,57	69,45%
225	Tributs	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226	Altres serveis	3.500,00	-	3.500,00	918,97	-2.581,03	26,26%
227	Treballs realitzats per altres empreses	33.550,00	-	33.550,00	33.155,49	-394,51	98,82%
23	Indemnitzacions per serveis	4.000,00	-	4.000,00	501,73	-3.498,27	12,54%
230	Reemborsament de dietes	1.920,00	-	1.920,00	501,73	-1.418,27	26,13%
231	Locomoció, viatges	2.080,00	-	2.080,00	-	-2.080,00	-
2	Despeses en béns corrents i serveis	115.951,00	-	115.951,00	102.743,33	-13.207,67	88,61%

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.

Comptabilització dels royalties meritats en exercicis anteriors

Els royalties meritats en el període de juny de 2012 a desembre de 2013 que no es van liquidar al tancament de l'exercici per un import de 93.313 euros, s'han satisfet en l'exercici sense donar-los-hi el tractament pressupostari requerit, a la vegada que, comptablement s'han imputat directament contra fons propis.

Principi d'especialitat qualitativa en l'enregistrament pressupostari dels royalties

L'entitat ha enregistrat al capítol de despeses en béns corrents i serveis els royalties reconeguts en l'exercici, per import de 67.249 euros.

Donat que els royalties que satisfà la societat no són contrapartida d'uns treballs o serveis el beneficiari dels quals és la mateixa SDADV, el registre i pagament dels mateixos s'ha de fer, pressupostàriament, amb càrrec al capítol IV *Transferències corrents*, del pressupost.

2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCIERES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	De comptes corrents	300,00	-	300,00	1,64	-298,36	0,55%
330	Interessos de comptes corrents	300,00	-	300,00	1,64	-298,36	0,55%
34	De dipòsits, fiances i altres	-	-	-	152,76	152,76	-
349	Altres despeses financeres	-	-	-	152,76	152,76	-
3	Despeses financeres	300,00	-	300,00	154,40	-145,60	51,47%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	-	-	7.336,88	7.336,88	-
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	-	-	7.336,88	7.336,88	-
49	A l'exterior	5.300,00	-	5.300,00	1.022,46	-4.277,54	19,29%
492	A l'exterior	5.300,00	-	5.300,00	1.022,46	-4.277,54	19,29%
4	Transferències corrents	5.300,00	-	5.300,00	8.359,34	3.059,34	157,72%

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

Tal com s'indica en el punt 2.2., al tancament de l'exercici aquest capítol pressupostari s'ha liquidat per sobre l'import pressupostat, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
64	Immobilitzat immaterial	2.100,00	-	2.100,00	-	-2.100,00	-
640	Immobilitzat immaterial	2.100,00	-	2.100,00	-	-2.100,00	-
6	Inversions reals	2.100,00	-	2.100,00	-	-2.100,00	-

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2014	Exercici 2013
A) IMMOBILITZAT	2.116,10	22.513,94
I Immobilitzacions immaterials	1.512,05	21.607,85
1 Despeses de constitució	-	32.500,00
2 Propietat industrial	1.500,00	1.500,00
3 Aplicacions informàtiques	1.479,00	1.479,00
6 Amortitzacions	-1.466,95	-13.871,15
II Immobilitzacions materials	604,05	906,09
4 Altre immobilitzat	1.510,15	1.510,15
5 Amortitzacions	-906,10	-604,06
C) ACTIU CIRCULANT	187.289,87	129.713,95
II Deutors	-	64.471,36
1 Deutors pressupostaris	-	64.471,36
IV Tresoreria	186.867,33	64.842,59
V Ajustaments per periodificació	422,54	400,00
TOTAL GENERAL	189.405,97	152.227,89

PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
A) FONS PROPIS	16.289,35	142.328,89
I Patrimoni	100.000,00	100.000,00
1 Patrimoni	100.000,00	100.000,00
III Resultats d'exercicis anteriors	-70.483,87	-10.871,38
2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-70.483,87	-10.871,38
IV Resultat de l'exercici	-13.226,78	53.200,27
E) CREDITORS A CURT TERMINI	173.116,62	9.899,00
III Creditors	173.116,62	9.899,00
1 Creditors pressupostaris	170.372,65	4.608,75
4 Administracions públiques	2.743,97	5.290,25
TOTAL GENERAL	189.405,97	152.227,89

Font: SDADV
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2014	Exercici 2013
A DESPESES	136.535,42	85.404,70
3 DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA, DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	129.198,54	85.404,70
a) Despeses de personal	24.380,51	32.022,65
a1) <i>Sous, salaris i assimilats</i>	21.288,43	27.946,55
a2) <i>Càrregues socials</i>	3.092,08	4.076,10
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	897,84	7.373,18
c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	897,84	7.373,18
e) Altres despeses de gestió	103.918,55	46.008,87
e1) <i>Serveis exteriors</i>	103.918,55	46.008,87
f) Despeses financeres i assimilables	1,64	-
4 TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	7.336,88	-
b) Subvencions corrents	7.336,88	-
ESTALVI		53.200,27

HAVER	Exercici 2014	Exercici 2013
B INGRESSOS	123.308,64	138.604,97
1 VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	123.308,64	138.604,97
b) Drets de retransmissió	123.308,64	138.604,97
DESESTALVI	13.226,78	

Font: SDADV
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	135.637,58	78.031,52
a) Reducció d'exist. de prod. acabats i en curs de fabr.	-	-
b) Aprovisionaments	-	-
c) Serveis exteriors	103.918,55	46.008,87
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	24.380,51	32.022,65
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	7.336,88	-
h) Despeses financeres	1,64	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excep.	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	725,00
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	725,00
c) Immobilitzacions materials	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	112.812,76	569,19
a) En adscripció	112.812,76	569,19
Total d'aplicacions	248.450,34	79.325,71
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	-	108.078,80

Fons obtinguts	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	123.308,64	138.604,97
a) Vendes	123.308,64	138.604,97
b) Augment d'existències	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	-	-
g) Ingressos financers	-	-
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingr. excepcionals	-	-
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	19.500,00	48.799,54
a) En adscripció	19.500,00	48.799,54
Total d'origens	142.808,64	187.404,51
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	105.641,70	-

Font: SDADV
(Imports en euros)

	2014		2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors	-	64.471,36	64.471,36	-
a) Pressupostaris		64.471,36	64.471,36	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
d) Administracions públiques pendents de cobr.				
3. Creditors	2.546,28	165.763,90	20.385,85	5.290,25
a) Pressupostaris		165.763,90	20.385,85	
b) No pressupostaris	2.546,28			5.290,25
7. Tresoreria	122.024,74	-	28.111,84	-
8. Ajustaments per periodificació	22,54	-	400,00	-
Total	124.593,56	230.235,26	113.369,05	5.290,25
Variació del capital circulant		105.641,70	108.078,80	

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

	2014	2013
Resultat comptable de l'exercici	-13.226,78	53.200,27
Més:		
1. Dotacions d'amortitzacions i de provisions d'immobilitzat	897,84	7.373,18
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	-12.328,94	60.573,45

Font: SDADV
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	2014	2013
Resultat pressupostari liquidat	-12.328,94	59.848,45
(+) Inversions	-	725,00
(-) Dotacions per a amortitzacions	-897,84	-7.373,18
Resultat economicopatrimonial (Desestalvi)	-13.226,78	53.200,27

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'01/01/2014	Altes/ Dotació	Baixes	Regularitzacions	Saldo al 31/12/2014
Cost					
Despeses de constitució	32.500,00	-	-	-32.500,00	-
Propietat industrial	1.500,00	-	-	-	1.500,00
Aplicacions informàtiques	1.479,00	-	-	-	1.479,00
Total cost	35.479,00	-	-	-32.500,00	2.979,00
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-13.871,15	-595,80	-	13.000,00	-1.466,95
Valor net	21.607,85	-595,80	-	-19.500,00	1.512,05

Font: SDADV
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a l'01/01/2014	Altes/ Dotació	Baixes	Regularitzacions	Saldo al 31/12/2014
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	-604,06	-302,04	-	-	-906,10
Valor net	906,09	-302,04	-	-	604,05

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Servei de Telecomunicacions d'Andorra	-	64.471,36	-64.471,36
Total	-	64.471,36	-64.471,36

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		193.328,88
(+) del pressupost corrent	128.857,52	
(+) de pressupostos tancats	64.471,36	
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2. PAGAMENTS		71.304,14
(+) del pressupost corrent	61.405,14	
(+) de pressupostos tancats	9.899,00	
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		121.024,74
3. Saldo inicial de Tresoreria		64.842,59
II. Saldo final de Tresoreria		186.867,33

Font: SDADV

(Imports en euros)

Nota: De les dades presentades en el quadre anterior el Flux net de tresoreria de l'exercici hauria de ser de 122.024,74 euros.

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

Concepte	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	127,75	130,25	-2,50
Bancs	186.739,58	64.712,34	122.027,24
Total	186.867,33	64.842,59	122.024,74

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

(Imports en euros)

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

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

Targeta de crèdit

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

2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Patrimoni	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Totals
Saldo al 31/12/2013	100.000,00	-10.871,38	53.200,27	142.328,89
Aplicació del resultat de l'exercici 2013	-	53.200,27	-53.200,27	-
Regularitzacions errors comptables 2013	-	-112.812,76	-	-112.812,76
Resultat de l'exercici 2014	-	-	-13.226,78	-13.226,78
Saldo al 31/12/2014	100.000,00	-70.483,87	-13.226,78	16.289,35

Font: SDADV
(Imports en euros)

L'entitat ha enregistrat amb càrrec als fons propis de l'entitat la regularització a que hem fet esment a l'apartat 2.2.3. juntament amb d'altres que provenen de exercicis anteriors.

2.3.5. Creditors

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Creditors pressupostaris	170.372,65	4.608,75	165.763,90
Administracions públiques	2.743,97	5.290,25	-2.546,28
Total	173.116,62	9.899,00	163.217,62

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

La xifra dels creditors no és comparable en els anys detallats, ja que en l'exercici 2013 no es va tenir en compte els royalties que s'havien de pagar fet que en el 2014 estan pendents de pagament els del 2012, 2013 i 2014.

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		-
(+) del pressupost corrent		
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2. (-) Obligacions pendents de pagament		173.116,62
(+) del pressupost corrent	170.372,65	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.743,97	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3. (+) Fons líquids		186.867,33
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		13.750,71
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		13.750,71

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 addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, 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 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual la SDADV ha quedat subjecta a control pressupostari en la modalitat de control de legalitat. Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquest control, havent-se efectuat informes sobre dues operacions de contractació pública.

L'entitat no ha estat sotmesa a una auditoria de comptes tal com preveu l'article 27 dels estatuts de la societat.

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.

Així, de la informació facilitada per la societat, durant l'any 2014 s'ha procedit a gestionar royalties procedents dels usos de creacions i prestacions que provenen dels actes de retransmissió per cable duts a terme per Andorra Telecom.

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 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 economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

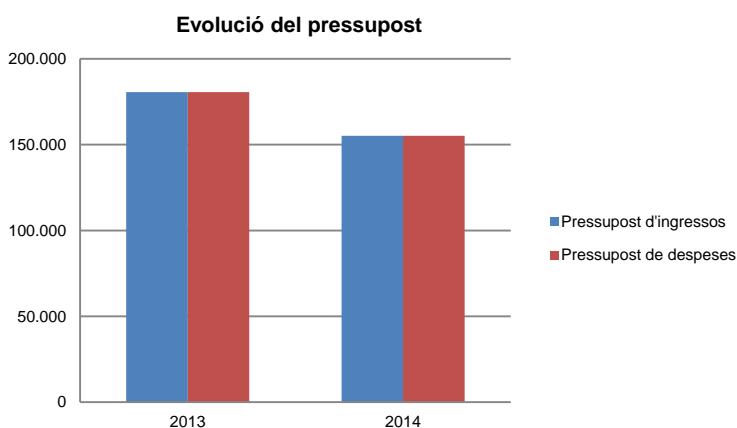
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014
3. Taxes i altres ingressos	180.580	-
5. Ingressos patrimonials	-	134.926
Ingressos corrents	180.580	134.926
8. Actius financers	-	20.250
Ingressos de capital	-	20.250
Total ingressos	180.580	155.176

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

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

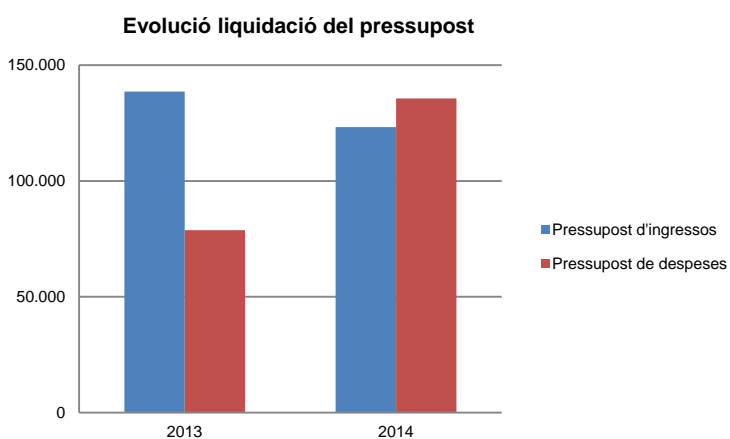
(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

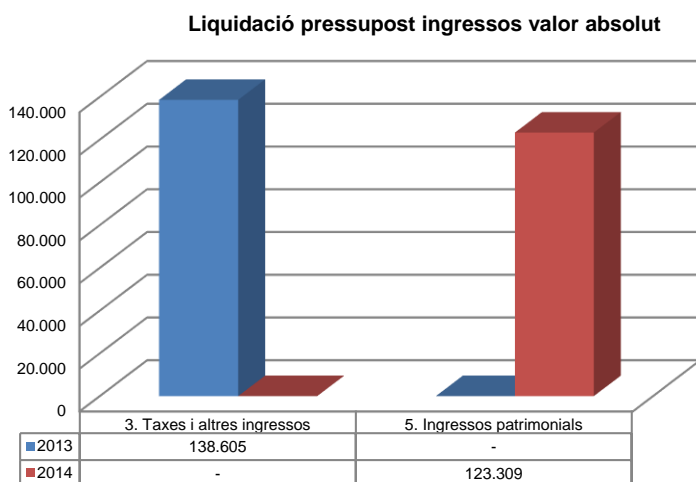
Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	32.023	24.381
2. Consum de béns corrents i serveis	46.009	102.743
3. Despeses financeres	-	154
4. Transferències corrents	-	8.359
Despeses corrents	78.032	135.637
6. Inversions reals	725	-
Despeses de capital	725	-
Total despeses	78.757	135.637

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



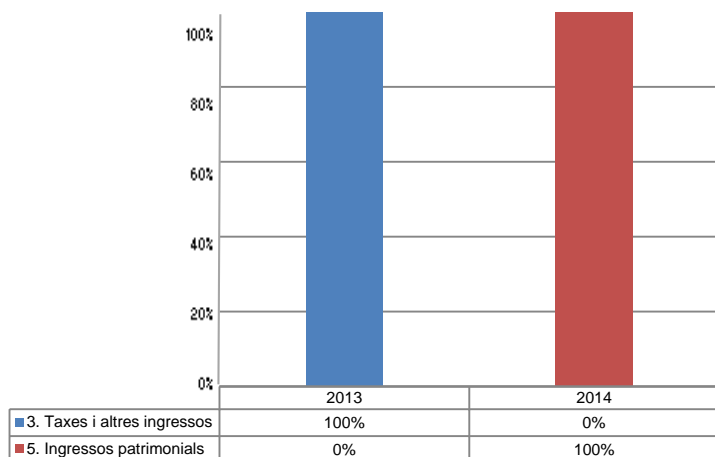
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

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



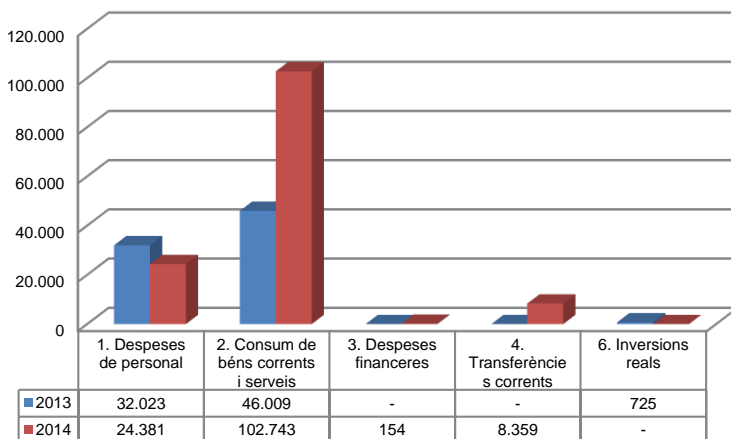
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



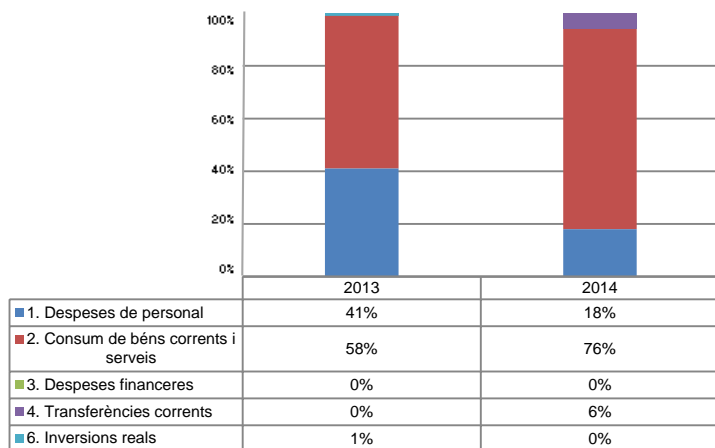
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

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:

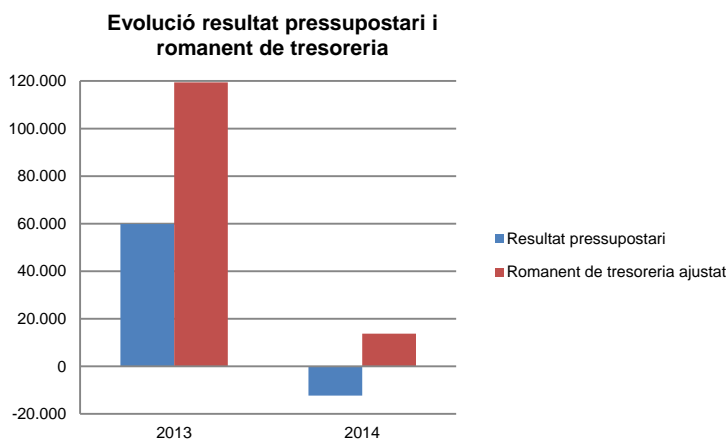
Descripció	2013	2014
Total ingressos liquidats	138.605	123.309
Total despeses liquidades	78.757	135.637
Resultat pressupostari	59.848	-12.328

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

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
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%
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%
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%
% 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%
% 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%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	6,2%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,9%	0,0%
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%
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%
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%
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%
Ratis de liquiditat		Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	119.815	14.173
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1310,4%	108,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	655,0%	107,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No consta que el pressupost de la SDADV de l'exercici 2014 hagi estat aprovat pel Consell General ni que s'hagi donat compliment als requeriments de la Disposició addicional 9ª de la Llei del pressupost per l'exercici. (nota 2.1.1)
- La SDADV ha anivellat el seu pressupost mitjançant la incorporació de romanents de tresoreria d'exercicis anteriors per import de 20.250 euros els quals, atès que a la data d'elaboració del pressupost no s'havia liquidat el corresponent a l'exercici de 2013, no estava quantificat, pel que no era possible conèixer la suficiència d'aquest recurs. (nota 2.1.1)
- S'han registrat sense l'adequat reflex pressupostari els royalties meritats en exercicis anteriors que no van ser objecte de registre en aquells exercicis, per import de 93.313 euros. Comptablement, aquestes operacions s'han fet contra els fons propis de l'entitat. (nota 2.2.3)
- S'han enregistrat en el capítol II *despeses en béns corrents i serveis* els royalties reconeguts en l'exercici, per import de 67.249 euros els quals, atenent a que no són contrapartida d'uns treballs o serveis el beneficiari dels quals sigui la SDADV, s'haurien d'haver enregistrat amb càrrec al capítol IV *transferències corrents*, del pressupost. (nota 2.2.3)

Altres observacions

- La part dels royalties destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 40% sense que es conegui quan ha estat adoptat l'acord que determina aquest percentatge ni es té 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 drets 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)

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'annualitat 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

- L'entitat manté la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses que són a càrrec del seu pressupost. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida. (nota 2.3.3)
- L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control de legalitat previstos per l'article 37 de la LGFP, amb les excepcions ja comentades, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 26 de març de 2014. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal i com preveu l'article 27 dels estatuts de 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 2014, 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 2014.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 20/10/15
Hora d'entrada: 12'40h.
Núm.: 146-15

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

A Andorra la vella, EL 20 d'octubre del 2015

Distingit Senyor,

En data 9 d'octubre del 2015, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de l'SDADV de l'exercici 2014.

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.

Juana Baygual Pérez-Portabella
Presidenta de l'SDADV

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

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

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

Al·legacions a l'informe del tribunal de comptes referent a l'exercici 2014

A Andorra la vella, el 20 d'octubre del 2015

***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:

Observacions i recomanacions relatives a la comptabilitat pública:

Al·legacions al punt 1

És cert que el pressupost de la SDADV per a l'exercici 2014 no fou aprovat pel Consell General, tal i com va quedar recollit en la Disposició Addicional Novena de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2014, el qual fou tractat com a situació d'excepcionalitat per raó de circumstàncies interns en la societat durant el període de el qual calia preparar el dit pressupost.

Al·legacions al punt 4

L'enregistrament pressupostari dels royalties s'ha efectuat seguint les instruccions del departament de Pressupost del Govern, des d'on es va indicar a la SDADV que s'havien d'enregistrar en el Capítol II (Despeses en béns corrents i serveis). Al respecte, la SDADV agrairia l'existència d'un criteri unificat i per tant segur al respecte.

Altres observacions:

Al·legacions al punt 1

Segons s'ha indicat en les Al·legacions al punt 1 de les observacions i recomanacions a la comptabilitat pública, és cert que el Consell General, degut a una situació d'excepcionalitat, no va poder aprovar el pressupost de la SDADV per a l'exercici 2014.

No obstant això, tant el Consell d'Administració com l'Assemblea General de la SDADV van aprovar que la part dels royalties destinats a finançar les despeses d'administració de la societat, fos un 40 % (veure Annex 1 a les presents al·legacions, amb acta del Consell d'Administració del 25 de febrer del 2014 i acta de l'Assemblea General del 17 de març del 2014).

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 els drets de remuneració equitativa reconeguts pels articles 19.6 i 29 de la Llei andorrana de drets d'autor i drets veïns. Cal precisar que 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.

***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

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, donat 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 a negociar dels usuaris del país de què es tracti.

Per tant, donat 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, no hi ha cap dubte que la SDADV està vetllant pels interessos dels diferents titulars de drets que representa.

II. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Altres observacions

Al·legacions al punt 1

A finals de gener del 2014 la SDADV va deixar de domiciliar el pagament de despeses a càrrec del seu pressupost. Tota la documentació que acredita aquest extrem, ha d'estar en possessió del Tribunal de Comptes donat que la SDADV la va facilitar als auditors contractats pel dit tribunal.

Al·legacions al punt 2

Degut a que en la pràctica, pel que fa a l'exercici 2014, la SDADV ha estat auditada tant pel Tribunal de Comptes com per la Intervenció General de Govern d'acord amb els procediments d'auditoria establerts per a entitats de dret públic, es va considerar que amb aquestes dues auditories, ara per ara, era suficient.

***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

Nota del Tribunal:

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

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.