

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Novembre del 2010

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica	4
1.4. Marc jurídic	4
1.5. Organització i control intern	5
1.6. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Balanç i compte de pèrdues i guanys	6
2.1.1. Immobilitzat	12
2.1.2. Deutors	13
2.1.3. Inversions financeres temporals	14
2.1.4. Tresoreria i comptes financers	14
2.1.5. Fons propis	15
2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	16
2.1.7. Deutes amb entitats de crèdit	17
2.1.8. Creditors	18
2.1.9. Ajustaments per periodificació	19
2.1.10. Serveis exteriors	20
2.1.11. Despeses de personal	21
2.1.12. Ingressos per prestació de serveis	22
2.1.13. Subvencions corrents	22
2.2. Execució del seu programa d'actuació	23
2.3. Altres aspectes a destacar	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	26
5. CONCLUSIONS	28
6. AL·LEGACIONS	28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	32

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 les societats públiques entre d'altres, de la Ràdio i Televisió d'Andorra, SA (en endavant RTVA, SA).

L'auditoria de RTVA, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2010 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte de pèrdues i guanys
- Memòria que inclou el quadre de finançament
- Liquidació del seu programa d'actuació

Adicionalment, l'entitat presenta un càlcul del romanent de tresoreria i la conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari a 31 de desembre de 2009.

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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de RTVA, SA 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 RTVA, SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat economicopatrimonial, 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, 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 de la present fiscalització els fets generats per RTVA, SA en l'exercici 2009 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 a l'exercici auditat. 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat ha conclòs el 25 de novembre del 2010.

1.3. Naturalesa jurídica

RTVA, SA és una societat pública per accions creada per la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Radio i Televisió d'Andorra, SA.

El capital social és íntegrament estatal i és la societat pública a la qual s'atorga la gestió directa del servei públic de la radiodifusió i la televisió.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de RTVA, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996
- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, de 13 d'abril del 2000
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret del 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009

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 de 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.

La societat s'estructura en departaments amb un director responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el seu director general.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel director financer i administratiu de la societat.

La societat ha realitzat un manual de procediments escrits per donar resposta als requeriments de la ISO 9001-2000. La resta de procediments no estan formalitzats de forma escrita.

Tot i que la societat elabora un pressupost, l'actuació de RTVA, SA es desenvolupa prioritàriament d'acord a les normes del dret privat.

A la data d'acabament del treball de camp, no consta que la intervenció general hagi emès informe relatiu als treballs dels controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball de camp s'ha posat de manifest la següent limitació:

- No hem pogut obtenir evidència de que s'hagi constituït la Junta General d'accionistes, formada pel Govern, pel que no podem manifestar-nos sobre el compliment d'aquestes obligacions estatutàries i mercantils ni de la raonabilitat i compliment dels acords que aquest òrgan hagi pogut adoptar.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç i compte de pèrdues i guanys

Balanç

ACTIU	2009	2008
A/ IMMOBILITZAT	660.122,94	844.947,03
I - DESPESES DE CONSTITUCIÓ	57,51	143,80
1. Despeses de constitució	57,51	143,80
II - IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	142.400,96	146.007,52
1. Drets entrada a institucions	212.965,52	144.224,43
2. Propietat industrial	59.217,50	59.217,50
3. Aplicacions informàtiques	289.809,72	277.695,74
6. Amortització acumulada immob. immaterial	-419.591,78	-335.130,15
III - IMMOBILITZACIONS MATERIALS	517.664,47	698.795,71
1. Construccions	2.871.741,54	2.871.741,54
2. Instal·lacions tècniques i maquinaria	1.742.448,06	1.723.523,21
3. Utillatge i mobiliari	913.387,74	904.634,29
4. Altre immobilitzat material	3.615.878,91	3.485.349,54
5. Amortització acumulada immob. material	-8.625.791,78	-8.286.452,87
C/ ACTIU CIRCULANT	813.785,01	1.177.234,38
II - DEUTORS	710.823,92	841.140,26
1. Deutors		
a) Deutors per drets reconeguts	202.499,81	435.268,87
b) Deutors per drets reconeguts altres	180.303,63	240.404,84
c) Deutors per operacions altres	-	-
2. Deutors altres	293.514,60	146.216,23
3. Administracions públiques	34.505,88	19.250,32
III - INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	-	1.025,98
3. Fiances constituïdes a curt termini	-	1.025,98
IV - TRESORERIA	36.251,10	191.327,60
Caixa	2.682,13	1.487,18
Bancs i institucions de crèdit	33.568,97	189.840,42
V - AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	66.709,99	143.740,54
TOTAL ACTIU (A+C)	1.473.907,95	2.022.181,41

PASSIU	2009	2008
A/ FONS PROPIS	-2.537.668,37	-1.676.712,62
I - PATRIMONI	601.012,10	601.012,10
1. Patrimoni	601.012,10	601.012,10
III - RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	-2.277.724,72	-1.718.332,94
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.277.724,72	-1.718.332,94
IV - RESULTATS DE L'EXERCICI	-860.955,75	-559.391,78
B/ INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIV. EXERCICIS	663.003,01	830.814,33
E/ CREDITORS A CURT TERMINI	3.348.573,31	2.868.079,70
II - DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	2.876.336,54	2.237.795,85
1. Préstecs i altres deutes	2.876.336,54	2.237.795,85
III - CREDITORS	457.610,38	580.236,53
1. Creditors	312.919,07	458.034,72
2. Remuneracions pendents de pagament	8.495,29	14.820,14
3. Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	38.803,99	26.617,77
4. Organismes de la seguretat social creditors	88.839,73	79.949,81
5. Comptes corrents no bancaris	8.552,30	814,09
IV - AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	14.626,39	50.047,32
TOTAL PASSIU (A+B+E)	1.473.907,95	2.022.181,41

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

DÈBIT	2009	2008
A) DESPESES	5.796.168,10	6.104.885,33
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	5.678.903,97	5.979.763,95
a) Despeses de personal	3.498.546,55	3.583.798,09
a1) Sous i salaris	3.037.816,77	3.113.551,90
Indemnitzacions	50.555,21	55.412,32
a1) Seguretat social a càrrec de la empresa	409.924,57	409.528,32
Altres despeses socials	250,00	5.305,55
b) Prestacions socials	35.930,49	39.164,57
c) Dotacions per amortitzacions de immob.	423.886,83	502.191,72
c1) Amortització de despeses d'establiment	86,29	86,29
Amortització de l'immobilitzat immaterial	84.461,63	82.653,70
Amortització de l'immobilitzat material	339.338,91	419.451,73
d) Variació provisions de tràfic	79.713,86	61.077,18
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	79.713,86	61.077,18
e) Altres despeses de gestió	1.597.523,92	1.685.155,99
e1) Arrendaments i cànon	382.165,53	327.277,74
Reparacions i conservació	204.076,81	207.240,17
Serveis de professionals independents	11.818,03	2.417,27
Transports	4.815,74	5.055,94
Primes d'assegurances	39.129,22	37.739,17
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.923,75	27.644,49
Subministres	152.909,35	178.505,36
Altres serveis	798.299,46	894.175,00
e2) Tributs	2.386,03	5.100,85
f) Despeses financeres i assimilables	42.566,95	108.376,40
f1) Interessos de deutes a curt termini	40.416,88	106.065,51
Interessos per descomptes d'efectes	476,61	381,84
Altres despeses financeres	1.673,46	1.929,05
h) Diferències negatives de canvi	735,37	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	117.264,13	125.121,38
c) Despeses extraordinàries	-	17,32
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	117.264,13	125.104,06

CRÈDIT	2009	2008
B) INGRESSOS	4.935.212,34	5.545.493,55
1. Vendes i prestacions de serveis	1.058.205,34	1.495.714,73
b) Prestacions de serveis	1.071.466,99	1.495.714,73
c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-13.261,65	-
4. Altres ingressos en gestió ordinària	74,66	9.117,86
f) Altres interessos i ingressos assimilats	15,09	1.082,67
f)1 Altres interessos	15,09	1.082,67
g) Diferències positives de canvi	59,57	8.035,19
5. Transferències i subvencions	3.466.897,18	3.553.680,06
b) Subvencions corrents	3.466.897,18	3.553.680,06
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	410.035,16	486.980,90
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
b) Subvencions de capital i traspassades al resultat de l'exerc.	401.674,42	481.578,98
d) Ingressos extraordinaris	5.645,08	7.218,32
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.715,66	-1.816,40
RESULTAT DE L'EXERCICI	-860.955,76	-559.391,78

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	1.595.137,89	1.680.055,14
d) Tributs	2.386,03	5.100,85
e) Despeses de personal	3.498.546,54	3.583.798,09
f) Prestacions socials especials	35.930,49	39.164,57
h) Despeses financeres	43.302,32	108.376,40
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	117.264,13	125.121,38
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	79.713,86	61.077,18
4. Adquisicions i altres immobilitzat		
b) Immobilitzacions immaterials	80.855,07	62.484,31
c) Immobilitzacions materials	158.207,67	198.616,96
Total d'aplicacions	5.611.344,00	5.863.794,88
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	2009	2008
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	1.058.205,34	1.495.714,73
f) Transferències i subvencions	3.466.897,18	3.553.680,06
g) Ingressos financers	74,66	9.117,86
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	8.360,74	5.401,92
3. Subvencions de capital	233.863,10	258.000,00
Total d'origens	4.767.401,02	5.321.914,57
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	843.942,99	541.880,31

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
a) Per drets reconeguts		292.870,27		101.300,35
b) Altres	147.298,37			865.479,45
c) Per administració de recursos altres ens	15.255,56		1.343,43	
3. Creditors				
a) Creditors	142.550,58			198.284,04
b) Per administració de recursos altres ens		12.186,22	3.146,72	
4. Inversions financeres temporals		1.025,98		479,47
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions		638.540,69	595.058,43	
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris		7.738,21	40.974,89	
7. Tresoreria		155.076,50		17.637,35
8. Ajustaments per periodificació		41.609,62	777,18	
Total	305.104,51	1.149.047,49	641.300,65	1.183.180,66
Variació del capital circulant		843.942,98		541.880,01

Font: RTVA,SA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació:

Comptabilitat no ajustada al Pla general de comptabilitat

Els comptes retuts no s'ajusten a l'estructura requerida pel PGC aprovat per decret de 23 de juliol de 2008, ja que no contenen informació obligatòria i no s'han considerat els criteris de registre o de reconeixement comptable i els de valoració que requereix el PGC.

2.1.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Concepte	Saldo a 31/12/08	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/09
Despeses de constitució	143,80	-	-86,29	-	57,51
Concessions administratives	144.224,43	68.741,09	-	-	212.965,52
Propietat industrial	59.217,50	-	-	-	59.217,50
Aplicacions informàtiques	277.695,74	12.113,98	-	-	289.809,72
Immobilitzat intangible brut	481.137,67	80.855,07	-	-	561.992,74
Construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	443.643,37	18.924,85	-	-	462.568,22
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Uttlatge	15.696,33	3.179,80	-	-	18.876,13
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	881.792,35	5.573,65	-	-	887.366,00
Equips para procés de informació	383.180,50	12.737,86	-	-	395.918,36
Elements de transport	160.920,50	-	-	-	160.920,50
Altres immobilitzat material	2.941.248,54	133.497,58	-	-15.706,07	3.059.040,05
Immobilitzat tangible brut	8.985.248,58	173.913,74	-	-15.706,07	9.143.456,25
Amortització acumulada immobilitzat intangible	-335.130,15	-84.461,63	-	-	-419.591,78
Amortització acumulada immobilitzat tangible	-8.286.452,87	-339.338,91	-	-	-8.625.791,78
Amortització acumulada	-8.621.583,02	-423.800,54	-	-	-9.045.383,56
Total	844.947,03	-169.031,73	-86,29	-15.706,07	660.122,94

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Despeses activades

És pràctica de l'entitat incorporar al seu immobilitzat, pel seu valor d'adquisició, diferents transaccions que, d'acord amb els criteris comptables, s'han de considerar despesa.

Així, s'ha detectat l'activació de les cintes que contenen gravacions de programes emesos i que passen a formar part del seu arxiu. L'import activat durant el 2009 per aquest concepte ha estat de 15.119 euros que es correspon amb el cost d'adquisició de les cintes, sent el total del valor brut de les cintes gravades i que formen part de l'immobilitzat de 218.287 euros.

Igualment, com es ressenyava en informes anteriors l'entitat ha comptabilitzat en l'immobilitzat immaterial les despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001 per import de 33.836 euros així com aplicacions informàtiques les despeses

corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, d'imatge i sintonia d'informatius per import de 50.627 euros. Aquestes despeses, per la seva naturalesa correspondria haver-les imputat al resultat de l'exercici en el que es van meritjar.

Baixes de l'immobilitzat substituït

Segons la informació que consta en els comptes anuals, del total de les inversions de l'exercici, 73.895 euros corresponen a inversions de reposició per substituir els aparells i equips que esdevenen obsolets. La societat no ha procedit a donar de baixa del seu actiu els elements de l'immobilitzat que han estat substituïts i per tant, el seu immobilitzat, els resultats de l'exercici i els fons propis es poden veure sobrevalorats.

Subadministració de l'immobilitzat

Es recomana la creació d'un registre dels actius on hi figurin, element per element, entre d'altres, la següent informació: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, ubicació física, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada, contrastant físicament aquest registre-inventari per tal de determinar l'existència de possibles baixes no detectades. Al mateix temps, es recomana reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació de l'immobilitzat. Tot i que aquest registre s'ha començat a crear pels actius incorporats a partir del 2004, les amortitzacions encara no es tracten de forma individualitzada.

2.1.2. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009 - 2008
Deutors per drets reconeguts	202.499,81	435.268,87	-232.769,06
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	180.303,63	240.404,84	-60.101,21
Deutors altres	293.514,60	146.216,23	147.298,37
Administracions Públiques	34.505,88	19.250,32	15.255,56
Total	710.823,92	841.140,26	-130.316,34

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA,SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Saldo deutor amb el Govern d'Andorra

La societat presenta un saldo deutor amb Govern a final de l'exercici 2009 de 180.303 euros, que el Govern no reconeix. L'import prové del registre comptable d'un dret de cobrament que la societat considerava a favor seu, per import inicial de 601.012 euros, i que des de l'exercici 2002, ha anat traspasant a resultats de l'exercici a raó d'un 10% anual.

En tractar-se d'un saldo que el Govern no reconeix, la societat hauria de procedir a donar de baixa la totalitat del saldo pendent amb càrrec al compte del resultat.

Deutors per drets reconeguts

La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte “deutors per drets reconeguts”, un import de 202.450 euros que correspon al valor nominal dels contractes de publicitat signats amb els clients, minorat pels imports efectivament cobrats. Alhora en un compte de passiu anomenat “partides pendents d'aplicació” s'enregistra l'import de 14.626 euros que correspon a la part dels mateixos contractes pendents de meritjar. Si la comptabilització dels drets a cobrar per publicitat s'hagués efectuat en funció de la facturació dels drets meritats pendents de cobrament, el saldo del compte “deutors per drets reconeguts” hauria estat de 187.824 euros, reduint-se en 14.626 euros amb càrrec al compte “partides pendents d'aplicació”. Es recomana de comptabilitzar exclusivament els drets meritats per tal d'aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial.

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009 - 2008
Fiances constituïdes a curt termini	-	1.025,98	-1.025,98
Total	-	1.025,98	-1.025,98

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

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

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009 -2008
Caixa	2.682,13	1.487,18	1.194,95
Bancs i institucions de crèdits	33.568,97	189.840,42	-156.271,45
Total	36.251,10	191.327,60	-155.076,50

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Comptabilització dels talons bancaris

La societat comptabilitza l'expedició dels talons bancaris sota la rúbrica “comptes corrents no bancaris” fins el moment en que són descomptats del banc. Per a que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en que s'expedeixin el talons bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells talons que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries.

2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Concepte	Saldo a 31/12/08	Altes	Aplicació Resultats	Saldo a 31/12/09
Patrimoni	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats positius d'exercici anteriors	1.246.625,89	-	-	1.246.625,89
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.964.958,83	-559.391,78	-	-3.524.350,61
Resultats de l'exercici	-559.391,78	-860.955,75	559.391,78	-860.955,75
Total	-1.676.712,62	-1.420.347,53	559.391,78	-2.537.668,37

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Viabilitat futura de la societat

A 31 de desembre de 2009, el balanç de situació de RTVA, SA presenta un fons de maniobra negatiu per import de 2.534.788 euros i uns fons propis negatius per import de 2.537.668 euros.

En el cas de que la societat hagués comptabilitzat a 31 de desembre de 2009 la recomanació indicada en el punt 2.1.2 respecte al deute no reconegut pel Govern d'Andorra, la societat presentaria un fons de maniobra negatiu per import de 2.715.091 euros i uns fons propis negatius per import de 2.717.971 euros.

Ambdós fets, juntament amb els resultats negatius de l'exercici i els generats en exercicis anteriors, posen de manifest que la societat no genera ni disposa de recursos suficients per atendre les seves obligacions a mig termini i, si no es prenen mesures destinades a corregir aquesta situació, poden qüestionar la viabilitat futura de la mateixa.

Cal tenir en compte que segons la Llei 20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquest fet és causa de dissolució de la societat, llevat que s'adoptin mesures que resolguin la situació.

2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici en els següents imports:

Concepte	Saldo a 1/1/2009	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2009
Subvencions de capital - any 1997	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 1998				
Inv. inicial	-6,01	-	-	-6,01
Subvencions de capital - any 1998	0,01	-	-	0,01
Subvencions de capital - any 1999	42,08	-	42,07	0,01
Subvencions de capital - any 2000	156,27	-	84,14	72,13
Subvencions de capital - any 2001	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2002	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2003	15.321,20	-	3.642,13	11.679,07
Subvencions de capital - any 2004	47.351,75	-	46.650,56	701,19
Subvencions de capital - any 2005	117.400,86	-	79.249,46	38.151,41
Subvencions de capital - any 2006	220.231,87	-	90.764,85	129.467,02
Subvencions de capital - any 2007	211.195,78	-	98.427,75	112.768,03
Subvencions de capital - any 2008	219.120,53	-	66.976,79	152.143,74
Subvencions de capital - any 2009	-	233.863,10	15.836,67	218.026,43
Total	830.814,33	233.863,10	401.674,42	663.003,01

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

La posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en els comptes d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, les subvencions comptabilitzades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis són dutes a resultats en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen, si bé en tractar-se d'una subvenció general per a inversions la societat aplica un percentatge mitjà d'amortització de l'immobilitzat. Els percentatges aplicats en l'exercici 2009 s'estableixen en la següent taula:

Concepte	Import concedit	% estimat	Import a traspasar
Subvencions de capital - any 1997	130.305,43	-	-
Subvencions de capital - any 1998 Inv. inicial	4.408.856,51	-	-
Subvencions de capital - any 1998	225.746,16	-	-
Subvencions de capital - any 1999	152.140,20	0,03%	42,07
Subvencions de capital - any 2000	167.520,11	0,20%	84,14
Subvencions de capital - any 2001	543.639,50	-	-
Subvencions de capital - any 2002	497.397,63	-	-
Subvencions de capital - any 2003	467.000,00	0,78%	3.642,13
Subvencions de capital - any 2004	500.000,00	9,33%	46.650,56
Subvencions de capital - any 2005	500.000,00	15,85%	79.249,46
Subvencions de capital - any 2006	500.000,00	18,15%	90.764,85
Subvencions de capital - any 2007	364.000,00	27,04%	98.427,75
Subvencions de capital - any 2008	258.000,00	25,96%	66.976,79
Subvencions de capital - any 2009	233.863,10	6,60%	15.836,67
Total	8.948.468,64		401.674,42

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.7. Deutes amb entitats de crèdit

La societat té comptabilitzat en el passiu del balanç el saldo disposat de la pòlissa de crèdit formalitzada amb una entitat bancària. El seu detall és el següent:

Concepte				
Entitat financera	BIBM	BIBM	BIBM	BIBM
Data concertació	16/02/08	16/02/09	14/11/09	31/12/09
Venciment	15/02/09	13/11/09	30/12/09	15/02/10
Comissions	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Tipus nominal aplicat inicialment	5,092%	2,459%	1,714%	1,714%
Tipus nominal per als següents períodes trimestrals	EURIBOR + 0,75	EURIBOR + 0,50	EURIBOR + 1	EURIBOR + 1
Diferencial pels ultrapassaments	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Import límit	2.200.000,00	1.770.000,00	2.870.000,00	1.770.000,00
Import disposat a 31/12/2009	-	-	-	2.877.716,83

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Límit de la pòlissa de crèdit excedit

A 31 de desembre del 2009, la societat ha excedit el límit de la pòlissa de crèdit en 1.107.717 euros, considerant els saldos bancaris a la data del tancament. Aquest fet, a part de suposar el pagament d'un 2% més d'interessos respecte del període en el que no s'hagi excedit el límit, posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria, ja que

els saldos disponibles en comptes bancaris a favor de la societat a la data de tancament de l'exercici 2009 ascendien a un total de 33.569 euros.

Contractació de la pòlissa de crèdit per import superior al límit permès

L'article 13 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública RTVA, SA" estableix que aquesta pot concertar operacions de crèdit per atendre les seves necessitats de Tresoreria sempre que en el seu conjunt aquestes no superin el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior. Segons el següent quadre RTVA, SA hauria contractat pòlisses de crèdit superiors al límit en els següents períodes de temps:

Ingressos corrents	2008
Vendes i prestacions de serveis	1.495.714,73
Altres ingressos de gestió	9.117,86
Transferències corrents	3.553.680,06
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	5.058.512,65
Límit 35%	1.770.479,43

Límit pòlissa període 16/02/08 a 15/02/09 2.200.000,00

Límit pòlissa període 14/11/09 a 30/12/09 2.870.000,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.8. Creditors

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009-2008
Creditors	312.919,07	458.034,72	-145.115,65
Remuneracions pendents de pagament	8.495,29	14.820,14	-6.324,85
Hisenda publica creditora per conceptes fiscals	38.803,99	26.617,77	12.186,22
Organismes de la seguretat social creditora	88.839,73	79.949,81	8.889,92
Comptes corrents no bancaris	8.552,30	814,09	7.738,21
Total	457.610,38	580.236,53	-122.626,15

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Contraprestació a l'ús d'infraestructures de l'STA

La societat manté un desacord amb l'STA en relació a les factures que aquesta li emet en concepte de la utilització d'infraestructures d'enllaços mòbils i altres. Les factures rebudes per aquest concepte i que RTVA, SA no havia enregistrat en la seva comptabilitat ascendien a 416.744 euros.

D'aquestes factures, RTVA,SA tenia comptabilitzades i pendents de pagament les anteriors a 1998, per import de 54.968 euros, si bé en l'exercici 2005 les va regularitzar amb contrapartida d'ingressos extraordinaris.

La societat no atén els pagaments recolzant-se en un comunicat del Govern a l'STA, de data 22 de novembre de 1996, que indicava que, segons s'havia establert en una reunió tinguda "amb motiu de les diferències de criteris sobre la propietat i la transferència dels béns i equipaments entre l'STA i l'ORTA" i "mentre no s'hagi resolt el tema" s'aturava la facturació corresponent a "enllaços mòbils i altres serveis especials" proporcionats per l'STA a l'ORTA.

La Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA, SA, de 13-04-2000, atribueix al Govern "la gestió de les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions", gestió que de fet segueix efectuant l'STA, i a la societat pública RTVA, SA, "la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió", facultant al Govern perquè, per decret, adscrigui a RTVA, SA els béns que estan en possessió o són de titularitat de l'ORTA que siguin necessaris perquè pugui funcionar (disposició transitòria segona), adscripció que ha estat feta sense fer cap menció als béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'STA, i eren utilitzats per l'ORTA, ara RTVA, SA, que havien motivat la discrepància citada en l'apartat anterior.

Tenint en compte que el no pagament de la utilització d'aquests actius per part de RTVA, SA segueix emparant-se en una situació anterior a la Llei de 13-04-2000 citada anteriorment i als actes reglamentaris que l'han desplegat, es recomana prendre les disposicions necessàries per determinar si persisteixen o no les diferències de criteri sobre el règim d'utilització per part de RTVA, SA de béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'STA i, en el seu cas, establir unes bases clares respecte a les prestacions que RTVA, SA ha de pagar a l'STA.

2.1.9. Ajustaments per periodificació

El detall d'aquest apartat és el següent:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009 - 2008
Partides pendents d'aplicació	14.626,39	50.047,32	-35.420,93
Total	14.626,39	50.047,32	-35.420,93

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

La societat comptabilitza com partides pendents d'aplicació els ingressos que es meriten en l'exercici 2010, i que són conseqüència dels contractes de publicitat, la vigència dels quals excedeix l'any 2009.

2.1.10. Serveis exteriors

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009 - 2008
Arrendaments i canons	382.165,53	327.277,74	54.887,79
Reparacions i conservació	204.076,81	207.240,17	-3.163,36
Serveis de professionals independents	11.818,03	2.417,27	9.400,76
Transports	4.815,74	5.055,94	-240,20
Primes d'assegurances	39.129,22	37.739,17	1.390,05
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.923,75	27.644,49	-25.720,74
Subministrament	152.909,35	178.505,36	-25.596,01
Altres serveis	798.299,46	894.175,00	-95.875,54
Tributs	2.386,03	5.100,85	-2.714,82
Total	1.597.523,92	1.685.155,99	-87.632,07

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall de les despeses d'arrendaments i canons és el següent:

Concepte	Saldo 2009
Lloguer edifici	252.000,00
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	71.571,00
Altres lloguers	58.594,53
Total arrendaments i canons	382.165,53

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall de l'apartat altres serveis és el següent:

Concepte	Saldo 2009
Despeses de producció	271.952,96
Eurovisió	129.600,87
Telecomunicacions	82.759,77
Estudis, treballs i productores	166.951,20
Serveis de neteja i seguretat	139.108,86
Altres	7.925,80
Total altres serveis	798.299,46

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Contractes d'intercanvi de serveis

RTVA, SA estableix contractes pels quals rebrà articles o serveis per utilitzar-los com a premis en concursos o pel funcionament de l'entitat i com a contraprestació cedirà falques publicitàries; en aquests contractes s'estima un preu tancat entre les parts. Posteriorment realitza factures en concepte d'intercanvi i rep una factura del proveïdor també en concepte d'intercanvi pel mateix valor, l'estipulat al contracte. Atès que els preus pactats en aquests contractes no segueixen les tarifes generals de la societat, es recomana que es deixi constància escrita del càlcul i la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat.

Despeses de lloguer de l'edifici

La societat fa efectives directament a la propietat de l'immoble les despeses de lloguer de l'edifici que ocupa, amb l'únic suport documental d'un contracte signat entre el Govern i els propietaris de l'edifici. Es recomana suportar adequadament aquesta despesa establint eventualment un sistema de facturació amb el Govern titular del contracte, o bé documentant la subrogació de la societat pel contracte del qual es fa càrrec.

2.1.11. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009 - 2008
Sous i salaris	3.037.816,77	3.113.551,90	-75.735,13
Indemnitzacions	50.555,20	55.412,32	-4.857,12
Seguretat social a càrrec de l'empresa	409.924,57	409.528,32	396,25
Formació i perfeccionament del personal	250,00	5.305,55	-5.055,55
Altres prestacions al personal	35.930,49	39.164,57	-3.234,08
Total	3.534.477,03	3.622.962,66	-88.485,63

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.12. Ingressos per prestació de serveis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009 - 2008
Prestació de serveis	1.071.466,99	1.495.714,73	-424.247,74
Devolucions i ràpels sobre vendes	-13.261,65	-	-13.261,65
Total	1.058.205,34	1.495.714,73	-437.509,39

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.13. Subvencions corrents

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2009 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Concepte	Import	Data cobrament
1r trim 09	286.159,35	20/02/09
2n, 3r i 4r trim 09	3.041.898,41	06/03/09
Comp reserva	28.839,42	27/11/09
Trans. 7 al 4	110.000,00	15/01/10
Total	3.466.897,18	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

2.2. Execució del seu programa d'actuació

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la Llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

Conceptes pressupostaris	Pressupost inicial	Aprovació C. General	Variació	Projecte consolidat	Liquidat a 31/12/2009	Diferència pressupost	Liquidat %
1. Despeses de personal	3.271.344,44	3.271.344,44	272.855,88	3.544.200,32	3.534.477,05	9.723,27	99,73
2. Consum de béns corrents i serveis	1.598.000,00	1.529.000,00	22.655,15	1.551.655,15	1.597.523,92	-45.868,77	102,96
3. Despeses financeres	82.000,00	82.000,00	-	82.000,00	43.302,32	38.697,68	52,81
6. Inversió real	350.000,00	350.000,00	-	240.000,00	239.062,74	937,26	99,61
Total despeses	5.301.344,44	5.232.344,44	185.511,03	5.417.855,47	5.414.366,03	3.489,44	99,94
3. Altres ingressos	-	-	-	-	188.814,50	-188.814,50	-
4. Transferències corrents	3.451.344,44	3.382.344,44	110.000,00	3.492.344,44	3.466.897,18	25.447,26	99,27
5. Ingressos patrimonials	1.500.000,00	1.500.000,00	-	1.500.000,00	869.465,49	630.534,51	57,96
7. Transferències de capital	350.000,00	350.000,00	-	240.000,00	233.863,10	6.136,90	97,44
8. Passius financers	-	-	-	-	655.325,76	-655.325,76	-
Total ingressos	5.301.344,44	5.232.344,44	-	5.232.344,44	5.414.366,03	-182.021,59	103,48
Resultat pressupostari a 31/12/2009					0,00		

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Des de pràcticament la seva constitució, la societat ve presentant un resultat negatiu dels quals, habitualment, s'han situat per sobre del 10% dels recursos que li han estat aportats pel Govern.

Així, com s'observa en el quadre anterior de l'execució pressupostària de l'entitat, RTVA, SA ha obtingut recursos per quanties substancialment inferiors a les pressupostades sense que per això hagi reajustat els imports de les despeses previstes, la qual cosa li ha originat dèficits en els resultats retuts. Aquests dèficits han estat coberts mitjançant operacions financeres, per les quals no disposava d'autorització.

Cal observar, addicionalment, que l'entitat ha promogut modificacions en les previsions de despeses per les quals no disposava de finançament, fet que agreuja la situació esmentada en el paràgraf anterior.

L'esmentat anteriorment comporta que s'estiguin autoritzant despeses i que es formalitzi endeutament per imports els quals no deriven de les autoritzacions dictades pel Consell General en les diferents lleis del pressupost general.

Addicionalment als estats anteriors, l'entitat presenta un estat de romanent de tresoreria i una conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari que transcrivim a continuació:

Romanent de tresoreria

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		696.197,53
de l'exercici corrent	202.499,81	
d'exercici tancats	180.303,63	
d'operacions altres	293.514,60	
administració pública	34.505,88	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	14.626,39	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		3.267.236,93
de l'exercici corrent	3.333.946,92	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	66.709,99	
3 (+) Fons líquids		36.251,10
Caixa	2.682,13	
Bancs	33.568,97	
I. Romanent de tresoreria afectat		-2.571.039,40
II. Romanent de tresoreria no afectat		36.251,10
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I +II)		-2.534.788,30

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Resultat liquidació pressupostària	-
Altes d'immobilitzat	239.062,74
Amortització	-423.886,83
Variació provisions de tràfic	-79.713,86
Despeses extraordinàries	-
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-117.264,13
Beneficis d'immob. Immaterial i material	-
Ingressos extraordinaris	5.645,08
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	2.715,66
Transferència de capital M.I.Govern	-233.863,10
Part subvenció transferida a resultats exercici	401.674,42
Aportació passiu financer al programa d'actuació	-655.325,76
Resultat comptable negatiu	-860.955,78

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

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

Controls de legalitat i financer

Segons la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, de 13 d'abril del 2000, en el seu article 14, apartat 3: "Els pressupostos, la comptabilitat i el control financer de la societat se sotmeten a les previsions de la Llei general de les finances públiques i a les disposicions concordants i de desplegament".

A la data de conclusió del treball de camp d'aquesta fiscalització, no consta l'existència d'informes d'intervenció relatius al control financer i al control de legalitat previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

D'acord al treball de camp realitzat, fem constar les següents observacions i recomanacions:

- Els comptes retuts no s'ajusten a l'estructura requerida, no contenen informació obligatòria i no s'han considerat els criteris de registre o de reconeixement comptable i els de valoració que requereix el PGC. (nota 2.1).

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- No hem pogut obtenir evidència de que s'hagi constituït la Junta general d'accionistes, formada pel Govern, pel que no podem manifestar-nos sobre el compliment d'aquestes obligacions estatutàries i mercantils ni de la raonabilitat i compliment dels acords que aquests òrgan hagi pogut adoptar. (nota 1.6)
- Figuren activades a l'immobilitzat de la societat diverses transaccions que per la seva naturalesa s'haurien d'haver considerat despesa de l'exercici en el que es van produir. Així, figuren activades cintes per import brut de 218.287 euros, despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001 per import de 33.836 euros així com aplicacions informàtiques les despeses corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, d'imatge i sintonia d'informatius per import de 50.627 euros. Aquest fet comporta que l'immobilitzat i els fons propis de la societat es trobin sobrevalorats. (nota 2.1.1.)
- La societat no ha procedit a donar de baixa en el seu actiu els elements del seu immobilitzat que han estat substituïts durant l'exercici, tot i que segons la informació examinada, un total de 73.895 euros de les inversions de l'any s'han destinat a substituir els aparells i equips que esdevenen obsolets. (nota 2.1.1)
- La societat presenta un saldo deutor amb el Govern a final de l'exercici 2009 de 180.303 euros; que el Govern no reconeix. El saldo tenia en el seu origen a l'any 2002, per un import inicial de 601.012 euros, del qual la societat dota anualment una provisió a raó d'un 10%. L'entitat hauria de procedir a cancel·lar el total pendent de cobrament per aquest concepte la qual cosa comportaria que els fons propis passessin d'ésser negatius per 2.537.668 euros a ésser negatius per 2.717.971 euros. (notes 2.1.2 i 2.1.5)
- La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "deutors per drets reconeguts", un import de 202.450 euros que correspon al valor nominal dels contractes de publicitat signats amb els clients, minorat pels imports efectivament cobrats. Alhora en un compte de passiu anomenat "partides pendents d'aplicació" s'enregistra l'import de 14.626 euros que correspon a la part dels mateixos contractes pendents de meritjar. Si la comptabilització dels drets a cobrar per publicitat s'hagués efectuat en funció de la facturació dels

drets meritats pendents de cobrament, el saldo del compte “deutors per drets reconeguts” hauria estat de 187.824 euros, reduint-se en 14.626 euros amb càrrec al compte “partides pendents d'aplicació”. Es recomana comptabilitzar exclusivament els drets meritats per tal d'aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial. (nota 2.1.2)

- A 31 de desembre de 2009, la societat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 2.534.788 euros i uns fons propis negatius per import de 2.537.668 euros, que d'acord amb la nota 2.1.2, serien de 2.715.091 euros i de 2.717.971 euros respectivament. Ambdós fets, juntament amb els resultats negatius de l'exercici i els generats en exercicis anteriors, posen de manifest que la societat no genera ni disposa de recursos suficients per atendre les seves obligacions a mig termini i, si no es prenen mesures per la seva correcció, poden qüestionar la viabilitat futura de la mateixa. Cal tenir en compte que segons la Llei 20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquest fet és causa de dissolució de la societat, llevat que s'adoptin mesures que resolguin la situació. (nota 2.1.5)
- En el període comprès entre el 13 de novembre i el 30 de desembre de 2009, el límit de la pòlissa de crèdit contractat, per import de 2.870.000 euros, ha superat el que imposa l'article 13 de la “Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública RTVA, SA” d'acord amb el qual, aquestes operacions de finançament no poden superar el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior, sent el límit per al 2009 de 1.770.479 euros. (nota 2.1.7)
- Al 31 de desembre de 2009, l'import disposat de la pòlissa de crèdit excedia el límit contractat en 1.107.717 euros. Aquest fet, a part de suposar el pagament d'un 2% més d'interessos respecte d'un període ordinari en el que no s'hagi excedit el límit, posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria en finançar-se les operacions de la societat amb recursos inadequats. (nota 2.1.7)
- D'acord amb el que es detalla a la nota 2.1.8, la societat manté un desacord amb l'STA per les factures que aquesta darrera li emet en concepte de la utilització d'infraestructures i enllaços mòbils i que l'entitat fiscalitzada no reconeix. L'import total meritat, a 31 de desembre de 2009, és de 416.744 euros. (nota 2.1.8)
- RTVA, SA estableix contractes pels quals rebrà articles o serveis per utilitzar-los com a premis en concursos o pel funcionament de l'entitat i com a contraprestació cedirà falques publicitàries; en aquests contractes s'estima un preu tancat entre les parts. Posteriorment realitza factures en concepte d'intercanvi i rep una factura del proveïdor també en concepte d'intercanvi pel mateix valor, l'estipulat al contracte. Atès que els preus pactats en aquests contractes no segueixen les tarifes generals de la societat, es necessari que es deixi constància escrita del càlcul i la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat. (nota 2.1.10)
- A la data de finalització del treball de camp a l'entitat no tenim constància de l'existència d'informes de la intervenció general relatius als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

Com s'ha descrit en la nota 2.1.5, els comptes de la societat s'han preparat sobre la base del principi comptable de gestió continuada, tot i que les pèrdues en les que ha incorregut des de la seva constitució han comportat que es trobi en una situació financera i econòmica que pot fer qüestionar la seva viabilitat futura. Així mateix, no s'han observat mesures de sanejament adoptades per la companyia ni per part del Govern, com a Junta General de la societat, que hagin estat impulsades en exercicis passats o en el període comprès entre la data del tancament de l'exercici fiscalitzat i la d'emissió d'aquest informe. A la vegada, cal tenir present que l'entitat té la naturalesa de societat anònima pel que la responsabilitat del seu accionista queda limitada a la del capital aportat.

Per l'anterior, es posa de manifest una incertesa sobre el futur de la societat que, d'acord amb les normes internacionals d'auditoria, tant les emeses per l'INTOSAI com les de la International Federation of Accountants, fan que no puguem expressar una opinió sobre els comptes anuals de la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, SA corresponents a l'exercici de 2009.

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 Ràdio i Televisió d'Andorra, SA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, el 19 d'abril del 2011

Sr. Carles SANTACREU COMA

President

TRIBUNAL DE COMPTES

C/ Sant Salvador, 10 3^a

AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Tal com ho preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trameto adjunt a la present, les al·legacions corresponents al vostre informe d'auditoria per l'exercici 2009.

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

Jordi Marticella Canela

Director General de RTVA,SA

Nota d'al·legacions sobre diversos punts de l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2009 de RTVA,SA elaborat pel Tribunal de Comptes d'Andorra

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS :

Figuren activades a l'immobilitzat immaterial i material segons els criteris comptables :

1- Les nombroses cintes amb continguts de produccions pròpies i alienes amb dret d'emissió indefinits formen part de l'arxiu històric de RTVA,SA.

Aquestes cintes poden tenir valors molt diferents, i difícils de calcular, per tant, per tenir un import de partida i activar l'immobilitzat es té en compte l'import de compra de les diferents cintes que es queden a l'arxiu. Ja fa alguns exercicis que es dur a terme aquesta pràctica per recomanació d'una anterior auditoria del Tribunal de Comptes.

2- L'obtenció de la certificació ISO 9001, es va considerar en el seu moment un registre de marca obtinguda per a 4 anys, per tant com qualsevol registre de marques, s'activa com immobilitzat immaterial.

D'altra banda, les despeses d'auditoria externa de seguiment, anyal es consideren despeses de funcionament.

La certificació de la marca pels pròxims 4 anys s'ha dut a terme al gener del 2010 i per tant no hi ha cap import de 33.836€ activats com immobilitzat immaterial durant el 2009, ni en el total de diversos exercicis (aquest import és de diferents immobilitzats de diferents exercicis), el cost de la certificació per 4 anys és de 2.457€.

3- El canvi que va experimentar Ràdio i Televisió d'Andorra l'any 2006, en la seva imatge corporativa tan en l'anagrama com en el disseny i la sintonia en els informatius o els programes, va ser un projecte d'inversió a diversos anys vista, prova d'això, és que durant el 2007, 2008 i 2009 s'ha conservat la mateixa imatge corporativa.

Baixes de l'immobilitzat substituït :

Les inversions de reposició que s'anomenen en el projecte de programa d'actuació de cada exercici, és material que es compra per substituir o millorar els equips de l'empresa, però, això no vol dir que aquests equips es donin de baixa, ja que per necessitat de l'entitat, el 98% d'aquests equips s'aprofiten i s'ubiquen en altres llocs de treball dins de les diverses àrees de l'empresa. Des de l'any 2006 RTVA,SA ha adquirit més espai físic amb instal·lacions, ocupant tota la part de l'antiga Oficina de Marques.

D'altra banda, RTVA, SA quan dona un immobilitzat per obsolet és una inversió de més de deu anys i per tant les amortitzacions acumulades en el balanç de situació, disminueixen el import de l'immobilitzat, ja que són equips que estan més que amortitzats.

Saldo deutor amb el Govern d'Andorra

Com ja varem exposar en les al·legacions corresponents a l'informe dels comptes anuals 2003, la direcció general de RTVA,SA d'aquell moment, vista la situació originada l'any 2000, va decidir dotar en els estats financers de cada exercici una previsió per insolvències per un import de 60.101,20€ durant un període de 10 anys. Aquesta decisió va ser presa, amb l'objectiu d'assumir amb comoditat la pèrdua de 601.012,-€ dins els fons propis de l'entitat, en cas que M.I.Govern no reconeixes el deute.

Una de les conclusions del dictamen realitzat per l'empresa GAUDIT l'any 2001, contractada per RTVA,SA per fer un informe sobre aquesta qüestió, va ser el següent :

“RTVA,SA ha deixat de percebre 100 milions de pessetes per part del M.I.Govern, que havien estat aprovats dins del capítol 4 “transferències corrents”, i per tant se’n pot deduir que el M.I.Govern hauria finançat la seva aportació de capital minvant els recursos prèviament aprovats”.

Cal remarcar que en l'informe de tancament 2001 de la intervenció delegada citava l'opinió de la Intervenció General que dient el següent :

“Per al pagament dels 100MPTA corresponents al capital social, es va procedir a una transferència de crèdit en el pressupost de Govern, que afectava les partides següents :

- Es van reduir els crèdits de la transferència corrent prevista en el pressupost del Govern destinada a RTVA,SA, passant de 305MPTA a 205MPTA.”*

Deutors pressupostaris per drets reconeguts – “Partides pendents d'aplicació”

L'entitat durant l'exercici 2003 va implantar un sistema de facturació que permet facturar la publicitat que es radia mensualment, sense tenir en compte la durada del contracte.

Des d'aleshores, l'entitat segueix amb el mateix sistema de facturació, menys amb els contractes d'intercanvi comercial, per que tant la factura del proveïdor com la nostra factura és per un import tancat i un temps estipulat.

Per tant, si la factura del proveïdor es periodifica perquè la despesa correspon a dos exercicis, també es periodifica la factura que l'entitat emet d'emissió de publicitat, comptabilitzant exclusivament els drets meritats aquest any i l'import que correspon a l'any següent en el compte “Partides pendents d'aplicació”.

Contractes de publicitat amb contraprestació articles o serveis pel funcionament de RTVA,SA. (intercanvi de serveis)

Els preus pactats en els contractes de publicitat segueixen les tarifes generals aprovades per la societat, el que varia són els números de falques o espots que s'estipulen en els contractes en funció dels preus pactats amb el proveïdor.

Límit pòlissa de crèdit contractada

La societat es troba en una situació crítica en relació aquest aspecte, degut a l'import ha contractar de la pòlissa de crèdit.

Si l'import cobreix el deute amb l'entitat bancària, per no pagar un 2% d'interessos respecte d'un període ordinari en el que no s'hagi excedit el límit, aleshores, l'entitat supera el que imposa l'article 13 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública RTVA,SA" d'acord amb el qual, aquestes operacions de finançament no poden superar el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior.

En cas contrari, la societat no supera l'imposa en l'article 13 de la Llei, però passa a pagar interessos per límit excedit, per tant cap de les dues situacions són adequades.

Controls de legalitat i financer

L'entitat va ser sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP, la intervenció general va emetre el seu informe de data desembre del 2010. (pendent d'aprovació pel M.I.Govern)

Departament d'administració i RR.HH. de RTVA,SA, abril de 2011.

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.