

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2005, de la  
**RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA S.A.**

Maig del 2007

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Naturalesa jurídica.....	5
1.4. Marc jurídic .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>6</b>
2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial .....	6
2.1.1. Immobilitzat .....	13
2.1.2. Deutors.....	14
2.1.3. Inversions financeres temporals.....	15
2.1.4. Tresoreria.....	15
2.1.5. Fons propis .....	16
2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	17
2.1.7. Deutes amb entitats de crèdit.....	18
2.1.8. Creditors.....	18
2.1.9. Serveis exteriors.....	20
2.1.10. Despeses de personal .....	21
2.1.11. Ingressos per prestació de serveis .....	21
2.1.12. Subvencions corrents .....	21
2.2. Execució pressupostària.....	22
2.3. Altres aspectes a destacar.....	24
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....</b>	<b>24</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>24</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>26</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>26</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>29</b>

# **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, la Radio Televisió d'Andorra, S.A. (en endavant RTVA, S.A.).

L'auditoria de la RTVA, S.A. forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, 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 2005.

La informació comptable examinada ha estat la integrant per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2006 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria, que inclou el quadre de finançament.

Addicionalment, l'entitat presenta una liquidació del seu pressupost i un càlcul 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 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 la RTVA, S.A. 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 RTVA, S.A. expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, 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, 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 RTVA, S.A. en l'exercici 2005 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 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, amb tendència 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 dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 23 de novembre de 2006.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

La RTVA, S.A. es 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, S.A..

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 economicofinancera i comptable de la RTVA, S.A. en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005.
- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Radio i Televisió d'Andorra, S.A., de 13 d'abril de 2000.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

#### Balanç

ACTIU	2005	2004
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>1.512.892,72</b>	<b>1.772.528,16</b>
<b>I. DESPESES DE CONSTITUCIÓ</b>	<b>402,67</b>	<b>1.497,41</b>
1. Despeses de constitució	402,67	1.497,41
<b>II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS</b>	<b>125.953,92</b>	<b>102.315,35</b>
1. Drets entrada a institucions	47.463,31	47.463,31
2. Propietat industrial	53.063,81	49.077,86
3. Aplicacions informàtiques	144.503,44	75.500,44
6. Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-119.076,64	-69.726,26
<b>III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS</b>	<b>1.386.536,13</b>	<b>1.668.715,40</b>
1. Construccions	2.871.741,54	2.871.741,54
2. instal·lacions tècniques i maquinària	1.643.564,06	1.623.589,90
3. Utillatge i mobiliari	816.065,34	777.000,17
4. Altre immobilitzat material	2.733.664,54	2.350.284,35
5. Amortització acumulada immobilitzat material	-6.678.499,35	-5.953.900,56
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>1.113.036,57</b>	<b>1.171.572,23</b>
<b>II. DEUTORS</b>	<b>843.272,66</b>	<b>975.181,76</b>
1. Deutors pressupostaris		
a) Deutors per drets reconeguts	274.683,95	169.443,23
b) Deutors per drets reconeguts pressupost d'ingressos tancats	-	-
c) Deutors per operacions comercials pressuposts tancats	420.708,47	480.809,68
2. Deutors no pressupostaris	147.880,24	324.928,85
<b>III. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS</b>	<b>2.005,21</b>	<b>3.202,56</b>
3. Fiances constituïdes a curt termini	2.005,21	3.202,56
<b>IV. TRESORERIA</b>	<b>181.820,28</b>	<b>64.755,60</b>
Caixa	648,31	158,18
Bancs i institucions de crèdit	181.171,97	64.597,42
<b>V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ</b>	<b>85.938,42</b>	<b>128.432,31</b>
<b>TOTAL ACTIU (A+C)</b>	<b>2.625.929,29</b>	<b>2.944.100,39</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>-198.419,12</b>	<b>108.860,10</b>
<b>I. PATRIMONI</b>	<b>601.012,10</b>	<b>601.012,10</b>
1. Patrimoni	601.012,10	601.012,10
<b>III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS</b>	<b>-492.152,00</b>	<b>-349.927,77</b>
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-492.152,00	-349.927,77
<b>IV. RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-307.279,22</b>	<b>-142.224,23</b>
<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIV. EXERCICIS</b>	<b>1.495.674,03</b>	<b>1.767.933,58</b>
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>1.328.674,38</b>	<b>1.067.306,71</b>
<b>II. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT</b>	<b>910.176,25</b>	<b>460.683,85</b>
1. Préstec i altres deutes	910.176,25	460.683,85
<b>III. CREDITORS</b>	<b>386.503,64</b>	<b>562.796,27</b>
1. Creditors pressupostaris	312.409,82	496.205,56
2. Remuneracions pendents de pagament	4.925,20	4.261,80
3. Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	-	-
4. Organismes de la seguretat social creditors	69.168,62	62.328,91
<b>IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ</b>	<b>31.994,49</b>	<b>43.826,59</b>
Partides pendents d'aplicació	31.994,49	43.826,59
<b>TOTAL PASSIU (A+B+E)</b>	<b>2.625.929,29</b>	<b>2.944.100,39</b>

Font: RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2005	2004
<b>A) DESPESES</b>	<b>5.360.938,33</b>	<b>5.033.883,64</b>
<b>3. DESPESES DE GETIÓ ORDINÀRIA, FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I PRESTACIONS SOCIALS</b>	<b>5.340.951,15</b>	<b>5.022.963,48</b>
<b>a) Despeses de personal</b>	<b>2.990.273,22</b>	<b>2.555.133,13</b>
a1) Sous i Salaris	2.617.065,50	2.244.806,92
Indemnitzacions	29.977,26	11.732,73
a2) Seguretat social a càrrec de l'empresa	342.431,25	293.448,48
Altres despeses socials	799,21	5.145,00
<b>b) Prestacions social</b>	<b>42.975,76</b>	<b>35.512,19</b>
<b>c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat</b>	<b>775.043,91</b>	<b>692.225,20</b>
c1) Amortització de despeses d'establiment	1.094,74	1.598,95
Amortització de l'immobilitzat immaterial	49.350,38	25.734,22
Amortització de l'immobilitzat material	724.598,79	664.892,03
<b>d) Variació de provisions de tràfic</b>	<b>60.101,21</b>	<b>66.704,07</b>
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	60.101,21	66.704,07
<b>e) Altres despeses de gestió</b>	<b>1.459.705,80</b>	<b>1.662.904,48</b>
e1) Arrendaments i canons	166.071,48	157.581,43
Reparacions i conservació	105.176,52	92.345,14
Serveis de professionals independents	9.548,69	12.398,40
Transports	8.626,53	7.687,13
Primes d'assegurances	34.010,02	30.928,69
Publicitat, propaganda i relacions públiques	32.316,91	10.277,90
Subministres	147.663,24	144.586,11
Altres serveis	952.642,42	1.204.030,66
e2) Tributs	3.649,99	3.069,02
<b>f) Despeses financeres i assimilables</b>	<b>12.839,04</b>	<b>10.445,59</b>
f1) Interessos de deutes a curt plaç	11.721,01	9.147,90
Interessos per descomptes d'efectes	300,29	255,30
Altres despeses financeres	817,74	1.042,39
<b>h) Diferències negatives de canvi</b>	<b>12,21</b>	<b>38,82</b>
<b>5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES</b>	<b>19.987,18</b>	<b>10.920,16</b>
<b>c) Despeses extraordinàries</b>	<b>2.358,03</b>	<b>-</b>
<b>d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis</b>	<b>17.629,15</b>	<b>10.920,16</b>



<b>Haver</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>
<b>B) INGRESSOS</b>	<b>5.053.659,11</b>	<b>4.891.659,41</b>
<b>1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS</b>	<b>1.195.691,14</b>	<b>1.602.248,84</b>
b) Prestacions de serveis	1.207.945,44	1.607.880,63
c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-12.254,30	-5.631,79
<b>4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>1.571,04</b>	<b>909,06</b>
<b>f) Altres interessos i ingressos assimilats</b>	<b>171,68</b>	<b>135,58</b>
f1) Altres interessos	171,68	135,58
<b>g) Diferències positives de canvi</b>	<b>1.399,36</b>	<b>773,48</b>
<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>3.009.658,35</b>	<b>2.586.485,35</b>
b) Subvencions corrents	3.009.658,35	2.586.485,35
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>846.738,58</b>	<b>702.016,16</b>
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
b) Subvencions capital traspassades al resultat de l'exercici	772.259,55	690.713,35
d) Ingressos extraordinaris	2.930,49	923,03
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	71.548,54	10.379,78
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-307.279,22</b>	<b>-142.224,23</b>

Font: RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

FONS APLICATS	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	1.456.055,81	1.659.835,46
d) Tributs	3.649,99	3.069,02
e) Despeses de personal	2.990.273,22	2.555.133,13
f) Prestacions social especials	42.975,76	35.512,19
h) Despeses financeres	12.851,25	10.484,41
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	19.987,18	10.920,16
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	60.101,21	66.704,07
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	72.988,95	41.438,38
c) Immobilitzacions materials	442.419,52	459.145,01
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5. Disminucions directes del patrimoni		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg		
7. Provisions per riscos i despeses		
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>5.101.302,89</b>	<b>4.842.241,83</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>		

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Vendes	1.195.691,14	1.602.248,84
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
e) Taxes, preus públics i contribucions		
f) Transferències i subvencions	3.009.658,35	2.586.485,35
g) Ingressos financers	1.571,04	909,06
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	74.479,03	11.302,81
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
2. Aplicacions a fons patrimonial		
a) Aplicacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital	500.000,00	500.000,00
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Increments directes de patrimoni		
6. Deutes a llarg termini		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		
<b>Total d'orígens</b>	<b>4.781.399,56</b>	<b>4.700.946,06</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)</b>	<b>319.903,33</b>	<b>141.295,77</b>

Font: RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Pressupostaris	45.139,51			144.937,19
b) No pressupostaris		177.048,61		23.266,11
c) Per administració de recursos altres ens				
3. Creditors				
a) Pressupostaris	176.292,63		8.682,49	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos altres ens				
4. Inversions financeres temporals		1.197,35		8.087,36
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		449.492,40	97.454,40	
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria	117.064,68			28.723,64
8. Ajustaments per periodificació		30.661,79		42.418,36
<b>Total</b>	<b>338.496,82</b>	<b>658.400,15</b>	<b>106.136,89</b>	<b>247.432,66</b>
<b>Variació del capital circulant</b>		<b>319.903,33</b>		<b>141.295,77</b>

Font: RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

### 2.1.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/04	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/05
<b>Despeses de constitució</b>	<b>1.497,41</b>	-	<b>-1.094,74</b>	-	<b>402,67</b>
Concessions administratives	47.463,31	-	-	-	47.463,31
Propietat industrial	49.077,86	3.985,95	-	-	53.063,81
Aplicacions informàtiques	75.500,44	69.003,00	-	-	144.503,44
<b>Immobilitzat immaterial brut</b>	<b>172.041,61</b>	<b>72.988,95</b>	-	-	<b>245.030,56</b>
Construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	343.710,06	19.974,16	-	-	363.684,22
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Utilitatge	6.550,13	2.678,47	-	-	9.228,60
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	763.304,43	36.386,70	-	-	799.691,13
Equips para procés de informació	265.044,81	22.384,12	-	-	287.428,93
Elements de transport	119.689,50	28.931,00	-	-	148.620,50
Altre immobilitzat material	1.965.550,04	332.065,07	-	-	2.297.615,11
<b>Immobilitzat material brut</b>	<b>7.622.615,96</b>	<b>442.419,52</b>	-	-	<b>8.065.035,48</b>
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-69.726,26	-49.350,38	-	-	-119.076,64
Amortització acumulada immobilitzat material	-5.953.900,56	-724.598,79	-	-	-6.678.499,35
<b>Amortització acumulada</b>	<b>-6.023.626,56</b>	<b>-773.949,17</b>	-	-	<b>-6.797.575,73</b>
<b>TOTAL IMMOBILITZAT</b>	<b>1.772.528,42</b>	<b>-258.540,70</b>	<b>-1.094,74</b>	-	<b>1.512.892,98</b>

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

*Despeses activades en exercicis anteriors.*

En l'exercici 2003 va ser registrat dins de l'immobilitzat immaterial l'import de 33.836 euros, corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001, quan per la seva naturalesa no seria procedent, ja que no es tracta d'un actiu.

### *Subadministració de l'immobilitzat*

La societat disposa d'una relació dels actius d'immobilitzat, que recullen el saldo al final de l'any de cada compte d'immobilitzat, amb la finalitat de calcular les amortitzacions. Es recomana la creació d'un registre dels actius on hi figurin, element per element, entre d'altres, les següents informacions: 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 del balanç és el següent:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Clients	274.683,95	169.443,23	105.240,72
Govern d'Andorra	420.708,47	480.809,68	-60.101,21
Cobraments diferits curt termini	147.880,24	324.928,85	-177.048,61
<b>Total deutors</b>	<b>843.272,66</b>	<b>975.181,76</b>	<b>-131.909,10</b>

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

A continuació es presenten les observacions trobades respecte els saldos anteriors:

#### *Saldo deutor amb el Govern d'Andorra*

La societat presenta un saldo deutor amb Govern a final de l'exercici 2005 de 420.708 euros que el Govern no reconeix. Durant l'exercici 2005 la societat ha dotat 60.101 euros com a variacions de provisions i crèdits comercials incobrables que representa el 10% del saldo deutor amb el Govern a tancament de l'exercici 2002 i té la intenció de liquidar la resta del saldo a raó d'un 10% anual de l'import inicial de 601.012 euros. En tractar-se d'un saldo que el Govern no reconeix, l'entitat hauria de procedir a donar-lo de baixa amb càrrec al compte del resultat.

### *Deutors pressupostaris per drets reconeguts clients*

La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "Deutors pressupostaris per drets reconeguts clients", un import de 274.684 euros que correspon, entre d'altres conceptes, 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 31.994 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 pressupostaris clients" hauria estat de 242.689 euros, reduint-se en 31.994 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 2005	Saldo 2004	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	2.005,21	3.202,56	-1.197,35

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

El saldo es compona per les fiances d'exportacions temporals a l'estranger d'equips de televisió per a la seva reparació, pendents de cancel·lar a 31 de desembre.

#### **2.1.4. Tresoreria**

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Caixa	648,31	158,18	490,13
Bancs i institucions de crèdits	181.171,97	64.597,42	116.574,55
<b>Total tresoreria</b>	<b>181.820,28</b>	<b>64.755,60</b>	<b>117.064,68</b>

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

D'aquest apartat en sorgeixen les següents incidències:

### *Comptabilització dels talons bancaris*

L'entitat no comptabilitza els talons bancaris fins que no són descomptats del banc. Per a que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, els fets econòmics han de registrar-se quan neixen els drets o obligacions que els mateixos originin, pel que l'entitat ha de comptabilitzar els talons bancaris en el moment d'expedir-los i no en el moment en el que es descompten del banc.

### *Firmes autoritzades*

Per operar en els comptes bancaris, les firmes autoritzades no són mancomunades. Amb l'objectiu d'obtenir un millor control de la tresoreria, es recomana que s'utilitzi, en tots els casos, la mancomunació de signatures.

## **2.1.5. Fons propis**

El quadre de moviments dels fons propis es resumeix en el següent quadre:

<b>Concepte</b>	<b>Saldo 31/12/04</b>	<b>Altes</b>	<b>Aplicació Resultats</b>	<b>Saldo 31/12/05</b>
Patrimoni	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-349.927,77	-	-142.224,23	-492.152,00
Resultats de l'exercici	-142.224,23	-307.279,22	142.224,23	-307.279,22
<b>FONS PROPIS</b>	<b>108.860,10</b>	<b>307.279,22</b>	<b>0,00</b>	<b>-198.419,12</b>

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

A 31 de desembre de 2005, el balanç presenta un fons de maniobra negatiu per import de 215.638 euros i uns fons propis negatius per import de 198.419 euros.

En el cas de que l'entitat hagués comptabilitzat a 31 de desembre de 2005 la recomanació indicada en el punt 2.1.2 respecte del deute no reconegut pel Govern d'Andorra, presentaria un fons de maniobra negatiu per import de 636.346 euros i uns fons propis negatius per import de 619.128 euros.



## 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 1/1/2005	Altes	Traspassat a resultats	Saldo 31/12/2005
Subvencions de capital de any 1997	4.519,61		1.496,52	3.023,09
Subvencions de capital de any 1997 Inversió inicial	574.032,67		287.019,34	287.013,33
Subvencions de capital de any 1998	432,74		114,20	318,54
Subvencions de capital de any 1999	378,64		84,14	294,50
Subvencions de capital de any 2000	13.648,99		13.240,30	408,69
Subvencions de capital de any 2001	152.104,15		103.668,58	48.435,57
Subvencions de capital de any 2002	235.617,26		98.534,47	137.082,79
Subvencions de capital de any 2003	331.852,00		96.202,00	235.650,00
Subvencions de capital de any 2004	455.350,00		117.100,00	338.250,00
Subvencions de capital de any 2005		500.000,00	54.800,00	445.200,00
Arrodoniments	-2,48			-2,48
<b>TOTAL</b>	<b>1.767.933,58</b>	<b>500.000,00</b>	<b>772.259,55</b>	<b>1.495.674,03</b>

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

La posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en el compte *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 resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen, si bé al tractar-se d'una subvenció general per a inversions l'entitat aplica un percentatge mitjà d'amortització de l'immobilitzat. Els percentatges aplicats en l'exercici 2005 s'estableixen en la següent taula:

Concepte	Import concedit	% Estimat	Import a traspasar
Subvencions de capital de any 1997	130.305,43	1,15%	1.496,52
Subvencions de capital de any 1997 Inversió inicial	4.408.856,51	6,51%	287.019,34
Subvencions de capital de any 1998	225.746,16	0,05%	114,20
Subvencions de capital de any 1999	152.140,20	0,06%	84,14
Subvencions de capital de any 2000	167.520,11	7,90%	13.240,30
Subvencions de capital de any 2001	543.639,50	19,07%	103.668,58
Subvencions de capital de any 2002	497.397,63	19,81%	98.534,47
Subvencions de capital de any 2003	467.000,00	20,60%	96.202,00
Subvencions de capital de any 2004	500.000,00	23,42%	117.100,00
Subvencions de capital de any 2005	500.000,00	10,96%	54.800,00
<b>TOTAL</b>			<b>772.259,55</b>

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

### 2.1.7. Deutes amb entitats de crèdit

L'entitat té comptabilitzat en el passiu del balanç, com deutes amb entitats de crèdit, el saldo disposat de la pòlissa de crèdit formalitzada amb una entitat bancària. El seu detall és el següent:

Concepte	
Data concertació	01/04/05
Venciment	31/03/06
Comissions	0,00%
Tipus nominal aplicat inicialment	3,395%
Tipus nominal para les següents períodes trimestrals	EURIBOR + 0,75
Diferencial pels ultrapassaments	2,00%
Import límit	500.000
<b>Import disposat a 31/12/2005</b>	<b>910.176,25</b>

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

#### *Límit de la pòlissa de crèdit excedit*

L'entitat ha excedit el límit de la pòlissa de crèdit concertada amb l'entitat bancària en 410.176 euros. Aquest fet, a part de suposar un sobrecost 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.

### 2.1.8. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Creditors pressupostaris	312.409,82	496.205,56	-183.795,74
Remuneracions pendents de pagament	4.925,20	4.261,80	663,40
Hisenda publica creditora per conceptes fiscals	-	-	-
Organismes de la seguretat social creditors	69.168,62	62.328,91	6.839,71
<b>Creditors</b>	<b>386.503,64</b>	<b>562.796,27</b>	<b>-176.292,63</b>

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

### *Contraprestació a l'ús d'infraestructures de la STA*

L'entitat manté un desacord amb la STA en relació a les factures que aquesta li emet en concepte de la utilització d'infraestructures d'enllaços mòbils i altres. Així RTVA, S.A. no ha reflectit cap passiu durant l'exercici auditat ni en els immediats anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA, tot i que per aquest concepte, s'han rebut factures per import de 257.608,14 euros de les que 45.825,47 euros corresponen a aquest exercici.

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

L'entitat 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, S.A., 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, S.A., “la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió”, facultant al Govern perquè, per decret, adscriui a RTVA, S.A. 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, S.A., 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, S.A. 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, S.A. 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, S.A. ha de pagar a l'STA.

### 2.1.9. Serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Arrendaments i canons	166.071,48	157.581,43	8.490,05
Reparacions i conservació	105.176,52	92.345,14	12.831,38
Serveis de professionals independents	9.548,69	12.398,40	-2.849,71
Transports	8.626,53	7.687,13	939,40
Primes d'assegurances	34.010,02	30.928,69	3.081,33
Publicitat, propaganda i relacions públiques	32.316,91	10.277,90	22.039,01
Subministrament	147.663,24	144.586,11	3.077,13
Altres serveis	952.642,42	1.204.030,66	-251.388,24
<b>Total serveis exterior</b>	<b>1.456.055,81</b>	<b>1.659.835,46</b>	<b>-203.779,65</b>

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

#### *Contractes d'intercanvi de serveis*

RTVA, S.A. 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 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 una part de 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, en el qual, si bé es preveu que en poden fer ús del mateix les entitats parapúbliques, es fixa únicament un preu global per l'arrendament de l'edifici i no queda determinada quina part del lloguer correspondria fer efectiva a cada entitat, en cas que fos ocupat per més d'una i que el Govern els repercutís el lloguer. Es recomana suportar adequadament la part del lloguer de l'edifici assumida per RTVA, S.A., deixant constància de la quota que li correspon assumir i establint eventualment un sistema de facturació amb el Govern titular del contracte, o bé documentant la subrogació de la societat per la part de contracte del qual es fa càrrec.

### 2.1.10. Despeses de personal

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

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Sous i salaris	2.617.065,50	2.244.806,92	372.258,58
Indemnitzacions	29.977,26	11.732,73	18.244,53
Seguretat social a càrrec de l'empresa	342.431,25	293.448,48	48.982,77
Formació i perfeccionament del personal	799,21	5.145,00	-4.345,79
<b>Total despeses de personal</b>	<b>2.990.273,22</b>	<b>2.555.133,13</b>	<b>435.140,09</b>

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

### 2.1.11. Ingressos per prestació de serveis

El compte d'ingressos per prestació de serveis presenta els següents imports a 31 de desembre de 2005:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Prestació de serveis	1.207.945,44	1.607.880,63	-399.935,19
Devolucions i ràpels sobre vendes	-12.254,30	-5.631,79	-6.622,51
<b>TOTAL INGRESSOS PRESTACIÓ SERVEIS</b>	<b>1.195.691,14</b>	<b>1.602.248,84</b>	<b>-406.557,70</b>

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

### 2.1.12. Subvencions corrents

La RTVA, S.A. ha rebut en l'exercici 2005 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Concepte	Import	Data cobrament
Gener 05	215.540,44	11/02/05
Febrer 05	215.540,44	25/02/05
Març 05 i regularització 1er trimestre	246.333,71	08/04/05
2on trimestre 2005	677.414,59	08/04/05
1er semestre Eurovisió	150.000,00	29/04/05
3er trimestre Eurovisió	75.000,00	23/06/05
3er trimestre 2005	677.414,59	23/06/05
4rt trimestre Eurovisió	75.000,00	30/09/05
4rt trimestre 2005	677.414,59	30/09/05
<b>TOTAL</b>	<b>3.009.658,36</b>	

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

## 2.2. Execució pressupostària

L'entitat presenta una liquidació pressupostària junt amb els estats financers anuals, encara que no està subjecte a la Llei General de les Finances Públiques. A efectes il·lustratius, tot i quedar fora de l'abast de la fiscalització en no formar part dels comptes anuals, es reproduïx seguidament.

### Liquidació de l'estat de despeses i ingressos

Conceptes pressupostaris	Pressupost inicial	Variació	Pressupost consolidat	Liquidat al 31/12/2005	Diferència pressupost	Liquidat %
1. Despeses de personal	2.557.358,00	475.890,99	3.033.248,99	3.033.248,99	-	100,00%
2. Consum de béns corrents i serveis	1.417.800,00	41.905,80	1.459.705,80	1.459.705,80	-	100,00%
3. Despeses financeres	9.500,00	-	9.500,00	12.851,25	-3.351,25	135,28%
6. Inversió real	500.000,00	9.998,00	509.998,00	515.408,47	-5.410,47	101,06%
<b>Total despeses</b>	<b>4.484.658,00</b>	<b>527.794,79</b>	<b>5.012.452,79</b>	<b>5.021.214,51</b>	<b>-8.761,72</b>	<b>100,17%</b>
3. Altres ingressos	-	-	-	155.668,37	-155.668,37	-
4. Transferències corrents	3.009.658,00	-	3.009.658,00	3.009.658,36	-0,36	100,00%
5. Ingressos patrimonials	975.000,00	-	975.000,00	1.041.593,81	-66.593,81	106,83%
7. Transferències de capital	500.000,00	-	500.000,00	500.000,00	-	100,00%
8. Passius financers	-	-	-	314.293,97	-314.293,97	-
<b>Total ingressos</b>	<b>4.484.658,00</b>	<b>-</b>	<b>4.484.658,00</b>	<b>5.021.214,51</b>	<b>-536.556,51</b>	<b>111,96%</b>
<b>Resultat pressupostari al 31-12-2005</b>						

Font: RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

Adicionalment, l'entitat presenta un estat del romanent de tresoreria i la conciliació del resultat comptable i el resultat pressupostari que transcrivim a continuació:

## Romanent de tresoreria

Conceptes	Imports 2005	
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>811.278,17</b>
del pressupost corrent	274.683,95	
De pressupostos tancats	420.708,47	
d'operacions no pressupostàries	147.880,24	
De cobrament dubtós	-	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	31.994,49	
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>1.208.736,26</b>
del pressupost corrent	1.296.679,89	
De pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	-	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	87.943,63	
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>181.820,28</b>
Caixa	648,31	
Bancs	181.171,97	
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>-397.458,09</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>181.820,28</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>-215.637,81</b>

Font: RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari

Resultat liquidació pressupostària	Imports
Altes d'immobilitzat	515.408,47
Amortització	-775.043,91
Variació provisions de tràfic	-60.101,21
Despeses extraordinàries	-2.358,03
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-17.629,15
Beneficis d'immob. Immaterial i material	-
Ingressos extraordinaris	2.930,49
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	71.548,54
Transferència de capital M.I.GOVERN	-500.000,00
Part Sibvenció transferida a resultats exercici	772.259,55
Aportació romanent de tresoreria al press.	-314.293,97
<b>Resultat comptable negatiu</b>	<b>-307.279,22</b>

Font: RTVA, S.A.  
(Imports en euros)

## **2.3. Altres aspectes a destacar.**

*Inclusió de l'estat de previsió de RTVA, S.A. en la Llei del pressupost de 2005.*

L'article 12 de la LGFP requereix que s'inclogui en la Llei del pressupost les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'administració general.

Tot i l'anterior, la Llei del pressupost de 2005 no incorporava aquest estat previsional corresponent a la societat fiscalitzada.

## **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

- L'entitat ha excedit el límit de la pòlissa de crèdit concertada amb una entitat bancària en 410.176 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)

## **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:

- En exercicis anteriors foren activades, dins de l'immobilitzat immaterial, per import de 33.836 euros, les despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001, quan per la seva naturalesa no seria procedent, ja que no es tracta d'un actiu. (nota 2.1.1.)
- La societat presenta un saldo deutor amb el Govern a final de l'exercici 2005 de 420.708 euros; que el Govern no reconeix. El saldo té l'origen un saldo deutor inicial de 601.012 euros de l'exercici 2002 pel qual la societat dota anualment una provisió per crèdits comercials incobrables 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 198.419 euros a ésser negatius per 619.128 euros. (nota 2.1.2)

- RTVA, S.A. 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 la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat. (nota 2.1.9)
- D'acord amb el que es detalla a la nota 2.1.8, la societat manté un desacord amb la 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 és, al 31 de desembre de 2005 de 257.608,14 euros.
- La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "Deutors pressupostaris per drets reconeguts clients", un import de 274.684 euros que correspon, entre d'altres conceptes, 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", que al 31 de desembre de 2005 té un saldo de l'import de 31.994 euros, s'enregistra la part dels mateixos contractes pendents de meritatar. 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 pressupostaris clients" hauria estat de 242.689 euros, reduint-se en 31.994 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. (nota 2.1.2)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les observacions esmentades en els paràgrafs de les conclusions relatives als comptes anuals 3 i 4, els estats i comptes anuals als que es refereix l'abast de la fiscalització (nota 1.1), expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació econòmicofinancera de la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. al 31 de desembre de 2005 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici tancat a aquella data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables que li són d'aplicació.

Així mateix, excepte pel manifestat en els apartats 3 i 4 anteriors, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació a la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A.

## **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 RTVA, S.A. 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 8 de juny del 2006

Sr. Carles SANTACREU COMA  
President  
TRIBUNAL DE COMPTES  
C/ Sant Salvador, 10 3<sup>a</sup>  
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

D'acord amb allò que 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 2005, de data 23 de maig de 2007.

I sense cap altre, aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Gualbert OSORIO ACHURRA  
Director General de RTVA, S.A.

## **Notes aclaridores sobre varis punts de l'informe "Liquidació pressupostaria i comptes anuals exercici 2005" elaborat per el Tribunal de Comptes.**

### **"Observacions i recomanacions als comptes anuals" :**

L'entitat ha excedit el límit de la pòlissa durant el mes de desembre degut a l'aportació de tresoreria al pressupost deficitari a 31 de desembre de 2005, més el cobrament pendent de diverses remeses de clients per un import de 50.000,-€ aprox. el cobrament d'una part de la transferència de capital per part del M. I. Govern d'un import de 98.000,-€ aprox.. Tan mateix cal remarcar que degut al retard de l'aprovació del pressupost per l'exercici 2006 i per tant de les transferències corrents del primer trimestre, la pòlissa es va renovar el 15 de febrer de 2006 abans de la seva caducitat el dia 31/03/06, amb l'import límit de la pòlissa de 1.500.000,-€.

### **"Observacions i recomanacions d'anys anteriors" :**

#### **Paràgraf 1 : certificació ISO 9001-2000**

L'entitat ha activat l'obtenció de la certificació ISO 9001-2000 dins de l'immobilitzat immaterial seguint el criteri que s'aplica a l'obtenció de les marques, la certificació ISO 9001-2000 és una marca de qualitat que s'obté i es renova si s'escau cada 3 anys com qualsevol altra marca.

#### **Paràgraf 2 : part transferència corrent pressupost exercici 2000**

Com ja vam exposar en les al·legacions corresponents a l'informe dels comptes anuals 2003, la direcció general d'aquells moments i el departament de comptabilitat de RTVA,SA, vista la situació originada l'any 2000, van 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, sense que s'han ressentit excessivament els estats financers d'aquesta, en un sol exercici.

#### **Paràgraf 5 : facturació dels drets meritats – "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 de les hores, l'entitat segueix amb el mateix sistema de facturació, menys amb els

contractes d'intercanvi comercial, per que tan la factura del proveïdor com la nostra factura és per un import tancat i un temps estipulat, com vostès exposen en el punt 2.1.9 del seu informe auditoria per l'exercici 2005. Tan mateix cal recalcar que si la factura de proveïdor és periodifica per que la despesa correspon a dos exercicis, també es periodifica la factura que l'entitat emet, comptabilitzant l'import que correspon a l'any següent en el compte "Partides pendents d'aplicació".

#### **Altres : Comptabilització dels talons bancaris**

El procediment que ha portat a terme sempre la nostra entitat ha estat de comptabilitzar els talons al moment del càrrec, per que el 99% dels talons s'emeten i es carreguen durant el mateix mes.

Tot i així cal dir que durant l'exercici 2006, s'ha procedit ha enregistrar els fets econòmics, en el moment d'expedir els talons, comptabilitzant-los en un compte pont i realitzant posteriorment una conciliació bancària.

## **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.