

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, de
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Maig de 2019

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Comptes anuals	7
2.1.1. Actius no corrents	10
2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	10
2.1.3. Inversions financeres a curt termini	11
2.1.4. Tresoreria i comptes financers	11
2.1.5. Patrimoni net	12
2.1.6. Provisions a llarg termini	12
2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts	12
2.1.8. Deutes a curt termini	13
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar	13
2.1.10. Ajustaments per periodificació	13
2.1.11. Despeses de serveis exteriors	14
2.1.12. Despeses de personal	15
2.1.13. Import net de la xifra de negoci	15
2.1.14. Altres ingressos d'explotació	15
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	17
2.3. Altres aspectes a destacar	18
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5. CONCLUSIONS	24
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	24

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances publiques

PGC: Pla general de comptabilitat

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 Ràdio i Televisió d'Andorra, SA (en endavant RTVA, SA).

La fiscalització de RTVA, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, 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 RTVA,SA, desenvolupada en l'exercici 2017.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2018 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de 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, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és 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 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control

intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 4 de juliol de 2018.

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 Ràdio i Televisió d'Andorra, SA. El capital social és íntegrament estatal.

RTVA, SA 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 i comptable de RTVA, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- 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, modificada per la Llei 20/2012, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra SA, del 13 d'abril del 2000.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 26-02-2014 de publicació del text refós de la 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.
- Decret del 29-03-2017 d'aprovació del Reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2017.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

RTVA,SA s'estructura en departaments amb un cap 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 dut a terme pel departament d'administració i recursos humans de la societat.

RTVA,SA disposa d'un manual de procediments escrits per donar resposta als requeriments de la norma ISO9001-2008. La resta de procediments no estan formalitzats de forma escrita.

RTVA, SA no ha estat subjecta per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU		2017	2016
ACTIUS NO CORRENTS		451.107,07	362.720,93
Immobilitzat intangible	Nota 5	66.272,87	41.095,31
Immobilitzat tangible	Nota 6	384.834,20	321.625,62
ACTIUS CORRENTS		1.159.341,00	972.559,52
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 7	296.481,20	296.289,24
Inversions financeres a curt termini	Nota 7	5.260,96	3.059,74
Tresoreria	Nota 7	537.295,26	524.089,15
Ajustaments per periodificació	Nota 10	320.303,58	149.121,39
TOTAL ACTIU		1.610.448,07	1.335.280,45

PASSIU		2017	2016
PATRIMONI NET		601.451,75	624.848,46
Capital	Nota 8	601.012,10	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	Nota 8	34.188,51	22.774,19
Resultat de l'exercici	Nota 8	(33.748,86)	1.062,17
PASSIUS NO CORRENTS		480.265,68	371.674,37
Provisions a llarg termini	Nota 12	36.241,65	30.625,00
Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 13	444.024,03	341.049,37
PASSIUS CORRENTS		528.730,64	338.757,62
Deutes a curt termini	Nota 9	73.545,79	68.428,63
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 9	613,88	1.854,65
Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 9	451.744,25	243.915,34
Ajustaments per periodificació	Nota 11	2.826,72	24.559,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		1.610.448,07	1.335.280,45

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2017	2016
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	Nota 14	
Import net de la xifra de negocis	553.572,46	484.381,78
Altres ingressos d'explotació	3.330.115,85	3.151.777,55
Total ingressos d'explotació	3.883.668,31	3.636.159,33
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Nota 14	
Despeses de personal	(2.526.461,87)	(2.264.880,57)
Sous, salaris i similars	(2.167.586,89)	(1.957.180,50)
Càrregues socials	(349.642,35)	(302.769,26)
Altres despeses de personal	(9.232,63)	(4.930,81)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(186.803,67)	(185.017,65)
Deteriorament del circulant	22.683,86	(15.532,22)
Altres despeses d'explotació	(1.213.922,54)	(1.168.118,50)
Total despeses d'explotació	(3.904.504,23)	(3.633.548,94)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(20.815,92)	2.610,39
RESULTAT FINANCER	(1.805,60)	(1.449,94)
Resultat financer	(1.805,60)	(1.449,94)
RESULTAT DE LES OPERACIONS	(22.621,52)	1.160,45
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	(11.127,34)	19,74
Altres ingressos i despeses no recurrents	(11.127,34)	19,74
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	(33.748,86)	1.180,19
Impost sobre beneficis 2016	0,00	118,02
RESULTAT DE L'EXERCICI	(33.748,86)	1.062,17

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anterior	Altres operacions de socs	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2015	601.012,10					-4.379.469,29	4.382.879,14	27.176,92		631.598,87
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/2016	601.012,10					-4.379.469,29	4.382.879,14	27.176,92		631.598,87
I Resultat de l'exercici								1.062,17		1.062,17
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socs i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Altres moviments (detallar)						-7.812,58				
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
C) Saldo 31/12/2016	601.012,10					-4.387.281,87	4.382.879,14	28.239,09		624.848,46
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2016 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2017	601.012,10					-4.387.281,87	4.382.879,14	28.239,09		624.848,46
I Resultat de l'exercici								-33.748,86		-33.748,86
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socs i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Aplicació de resultats						10.852,15				
E) Saldo 31/12/2017	601.012,10					-4.376.929,72	4.382.879,14	-5.509,77		601.451,75

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Defectes en la presentació de l'estat de canvis del patrimoni net

L'estat presentat té diferències amb el balanç lliurat. S'observa que la columna de resultat de l'exercici difereix en el seu total del que apareix en el balanç, així com la columna de resultats d'exercicis anteriors. L'estat de canvis en del patrimoni net informa d'un import d'altres aportacions de socis que no té el seu reflex en el balanç de l'entitat.

Mancances d'informació o incorreccions detectades en la memòria i en els comptes presentats

Contràriament als requeriments del PGC, no s'informa en la memòria en relació a la nota corresponent a la situació fiscal de l'entitat.

2.1.1. Actius no corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Drets entrada a institucions	325.847,88	10.325,00	-	-	336.172,88
Propietat industrial	72.659,11	-	-	-	72.659,11
Aplicacions informàtiques	457.623,71	46.475,75	-	-	504.099,46
Immobilitzat intangible brut	856.130,70	56.800,75	-	-	912.931,45
Terrenys i construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	486.052,92	1.988,04	-	-	488.040,96
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Utillatge	20.078,82	-	-	-	20.078,82
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	920.944,29	-	-	-	920.944,29
Equips procés informació	479.991,55	50.338,80	-	-	530.330,35
Elements de transport	165.100,50	-	-	-	165.100,50
Altres immobilitzat material	4.019.353,29	166.062,22	-	-	4.185.415,51
Immobilitzat tangible brut	10.250.288,36	218.389,06	-	-	10.468.677,42
Amortització acumulada immobilitzat intangible	-815.035,39	-31.623,19	-	-	-846.658,58
Amortització acumulada immobilitzat tangible	-9.928.662,74	-155.180,48	-	-	-10.083.843,22
Amortització acumulada	-10.743.698,13	-186.803,67	-	-	-10.930.501,80
Total	362.720,93	88.386,14	-	-	451.107,07

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

2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes a cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Clients	102.771,42	88.098,10	14.673,32
Deutors per operacions comercials	10.689,00	19.761,39	-9.072,39
Cobraments diferits a curt termini	148.024,74	168.670,30	-20.645,56
M.I. Govern (Impostos indirectes suportats)	34.865,62	18.705,83	16.159,79
Bestretes remuneracions	130,42	1.053,62	-923,20
Total	296.481,20	296.289,24	191,96

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

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

Saldos pendents de dubtosa cobrabilitat

RTVA,SA manté en els seus actius saldos pendents de cobrament per import de 5.307 euros els quals, atenent a la seva antiguitat són susceptibles de ser considerats de dubtosa realització. No obstant, no s'ha dotat provisió per atendre aquesta eventualitat, contràriament al que requereix el PGC.

2.1.3. Inversions financeres a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	5.260,96	3.059,74	2.201,22
Total	5.260,96	3.059,74	2.201,22

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de 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:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Caixa	260,17	264,99	-4,82
Bancs i institucions de crèdits	537.035,09	523.824,16	13.210,93
Total	537.295,26	524.089,15	13.206,11

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

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

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, el director general de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

Comptabilització dels xecs bancaris

RTVA,SA comptabilitza l'expedició dels xecs bancaris sota la rúbrica "*comptes corrents no bancaris*" fins el moment en que són descomptats del banc. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en que s'expedeixin els xecs bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries. A data de tancament l'import dels xecs pendents de descomptar és de 7.200 euros.

2.1.5. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2017
Capital social	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	22.774,19	10.352,15	1.062,17	34.188,51
Resultat de l'exercici	1.062,17	-33.748,86	-1.062,17	-33.748,86
Total	624.848,46	-23.396,71	-	601.451,75

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

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

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

RTVA, SA té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació.

2.1.6. Provisions a llarg termini

Els moviments de les provisions que s'han produït durant l'exercici han estat el següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31/12/2017
Previsió per responsabilitats	30.625,00	38.241,65	-32.625,00	36.241,65
Total	30.625,00	38.241,65	-32.625,00	36.241,65

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

2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts

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:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2017
Subvencions de capital - any 2006	3,15	-	0,56	2,59
Subvencions de capital - any 2009	-6.129,64	-	-	-6.129,64
Subvencions de capital - any 2010	1.290,73	-	390,00	900,73
Subvencions de capital - any 2012	21.520,24	-	21.396,72	123,52
Subvencions de capital - any 2013	25.794,14	-	23.793,02	2.001,12
Subvencions de capital - any 2014	30.726,95	-	14.043,67	16.683,28
Subvencions de capital - any 2015	129.216,56	-	46.672,52	82.544,04
Subvencions de capital - any 2016	138.627,24	-	38.797,08	99.830,16
Subvencions de capital - any 2017	-	275.189,81	27.121,58	248.068,23
Total	341.049,37	275.189,81	172.215,15	444.024,03

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

2.1.8. Deutes a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Altres	73.545,79	68.428,63	5.117,16
Total	73.545,79	68.428,63	5.117,16

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

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Creditors	451.197,64	242.810,77	208.386,87
Remuneracions pendents de pagament	546,61	1.104,57	-557,96
Total	451.744,25	243.915,34	207.828,91

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

2.1.10. Ajustaments per periodificació

El detall de l'actiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Despeses anticipades	320.303,58	149.121,39	171.182,19
Total	320.303,58	149.121,39	171.182,19

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

El detall del passiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	2.826,72	24.559,00	-21.732,28
Total	2.826,72	24.559,00	-21.732,28

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

2.1.11. Despeses de serveis exteriors

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

Descripció	Saldo 2017	Saldo 2016	Variació
Arrendaments i cànons	400.324,98	340.360,34	59.964,64
Reparacions i conservació	122.556,98	139.822,37	-17.265,39
Serveis de professionals independents	61.065,62	14.991,63	46.073,99
Transports	1.767,89	1.192,26	575,63
Primes d'assegurances	29.955,45	22.251,55	7.703,90
Publicitat i propaganda	1.309,62	5.135,25	-3.825,63
Subministraments	142.490,11	144.036,98	-1.546,87
Altres serveis	451.229,29	497.168,09	-45.938,80
Tributs	3.222,60	3.160,03	62,57
Total	1.213.922,54	1.168.118,50	45.804,04

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

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

Descripció	Saldo 2017	Saldo 2016	Variació
Lloguer altres serveis	-	789,47	-789,47
Lloguer edifici	161.280,00	161.280,00	-
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	108.138,36	110.460,67	-2.322,31
Lloguer de vehicles	12.600,00	12.960,00	-360,00
Altres lloguers	118.306,62	54.870,20	63.436,42
Total arrendaments i cànons	400.324,98	340.360,34	59.964,64

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

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

Descripció	Saldo 2017	Saldo 2016	Variació
Despeses de producció	267.960,14	257.577,50	10.382,64
Telecomunicacions	41.900,34	47.140,41	-5.240,07
Estudis, treballs i productores	104.651,21	119.317,97	-14.666,76
Serveis de neteja i seguretat	24.530,19	23.550,21	979,98
Altres	12.187,41	49.582,00	-37.394,59
Total altres serveis	451.229,29	497.168,09	-45.938,80

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

Com a conclusió dels treballs realitzats es destaquen les següents observacions:

Despeses de producció i activació de la producció en curs i de la producció per a ser explotada

RTVA, SA comptabilitza com a despeses de serveis exteriors, entre altres transaccions, les despeses de producció per a la seva explotació. RTVA,SA hauria de reclassificar aquestes despeses a comptes del subgrup 60 de compres.

RTVA,SA no té implantats procediments comptables per a fer un seguiment i enregistrar el cost de les produccions que, produïdes o en curs en l'exercici, hagin de ser objecte d'explotació en l'exercici posterior o siguin susceptibles de ser comercialitzades.

En el seu cas, aquests treballs han de ser valorats d'acord amb els criteris que requereix el PGC i revisar les valoracions amb regularitat i, com a mínim, un cop a l'any. Això comporta que s'hagin de valorar les produccions en curs atenent al seu cost i, com a mínim al tancament de l'any, revisar aquesta valoració i, en el cas que el valor de realització sigui menor que el cost anterior, dotar la corresponent provisió per la pèrdua experimentada amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

2.1.12. Despeses de personal

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

Descripció	Saldo 2017	Saldo 2016	Variació
Sous i salaris	2.079.402,74	1.957.180,50	122.222,24
Indemnitzacions	88.184,15	-	88.184,15
Seguretat social a càrrec de l'empresa	336.054,49	299.036,53	37.017,96
Formació i perfeccionament del personal	13.587,86	3.732,73	9.855,13
Altres prestacions al personal	9.232,63	4.930,81	4.301,82
Total	2.526.461,87	2.264.880,57	261.581,30

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

2.1.13. Import net de la xifra de negoci

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

Descripció	Saldo 2017	Saldo 2016	Variació
Prestació de serveis	553.572,46	484.381,78	69.190,68
Total	553.572,46	484.381,78	69.190,68

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

2.1.14. Altres ingressos d'explotació

El detall d'aquest concepte corresponent a l'exercici ha estat:

Descripció	Import
Subvencions corrents	3.142.900,70
Ingressos per arrendaments	15.000,00
Subvencions de capital traspasades a resultats	172.215,15
Total	3.330.115,85

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

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

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció 1er trimestre (a compte)	497.540,77	03/03/2017
Subvenció 1er trimestre (resta)	288.184,40	13/04/2017
Subvenció 2n trimestre	785.725,17	05/05/2017
Subvenció 3er trimestre	785.725,17	11/08/2017
Subvenció 4rt trimestre	785.725,17	27/10/2017
Total subvencions corrents	3.142.900,68	
Traspàs a resultat de subvencions de capital	172.215,15	
Total	3.315.115,83	

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

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

Comptabilització de la subvenció del Govern pel finançament dels dèficits de la societat

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és l'únic soci de RTVA, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

Les subvencions anteriorment detallades s'han de sotmetre, en el seu cas, a les limitacions que requereix l'article 16.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, RTVA, SA 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	Press.2017	Aprovat Consell G.	Variació	Pressupost 2017	Liquidat al 31/12/2017	Diferència pressupost	Liq. %
1 Despeses de personal	2.375.153,08	2.375.153,08	-	2.375.153,08	2.494.220,22	(119.067,14)	105,01
2 Consum de béns corrents i serveis	1.144.747,62	1.144.747,62	27.457,61	1.172.205,23	1.209.922,54	(37.717,31)	103,22
3 Despeses financeres	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00	4.372,98	(1.372,98)	145,77
6 Inversió real	275.200,00	275.200,00	-	275.200,00	275.189,81	10,19	100,00
Total despeses	3.798.100,70	3.798.100,70	27.457,61	3.825.558,31	3.983.705,55	(158.147,24)	104,13
3 Altres ingressos	0,00	-	27.457,61	27.457,61	27.457,61	-	-
4 Transferències corrents	3.142.900,70	3.142.900,70	-	3.142.900,70	3.142.900,70	(0,00)	100,00
5 Ingressos patrimonials	380.000,00	380.000,00	-	380.000,00	543.682,23	(163.682,23)	143,07
7 Transferències de capital	275.200,00	275.200,00	-	275.200,00	275.189,81	10,19	100,00
8 Passiu financer	0,00	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	3.798.100,70	3.798.100,70	27.457,61	3.825.558,31	3.989.230,35	(163.672,04)	104,28
Resultat del programa al 31/12/2017					5.524,80		

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:

Control pressupostari

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”*.

L'article 36.3 de la LGFP, estableix, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes*.

Per decret de 29 de març de 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017 d'acord amb el qual Radio i Televisió d'Andorra, SA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la intervenció general hagi dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en els articles 38, 39 i 40.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió econòmicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
4. Transferències corrents	2.998.721	3.137.593	2.585.117	2.945.215	2.877.476	2.885.955	2.985.245	3.142.901
5. Ingressos patrimonials	1.500.000	1.100.000	750.000	450.000	450.000	420.000	358.000	380.000
Ingressos corrents	4.498.721	4.237.593	3.335.117	3.395.215	3.327.476	3.305.955	3.343.245	3.522.901
7. Transferències de capital	300.000	300.000	350.000	240.000	195.569	195.569	156.847	275.200
Ingressos de capital	300.000	300.000	350.000	240.000	195.569	195.569	156.847	275.200
Total ingressos	4.798.721	4.537.593	3.685.117	3.635.215	3.523.045	3.501.524	3.500.092	3.798.101

(*) Pròrroga pressupostària

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

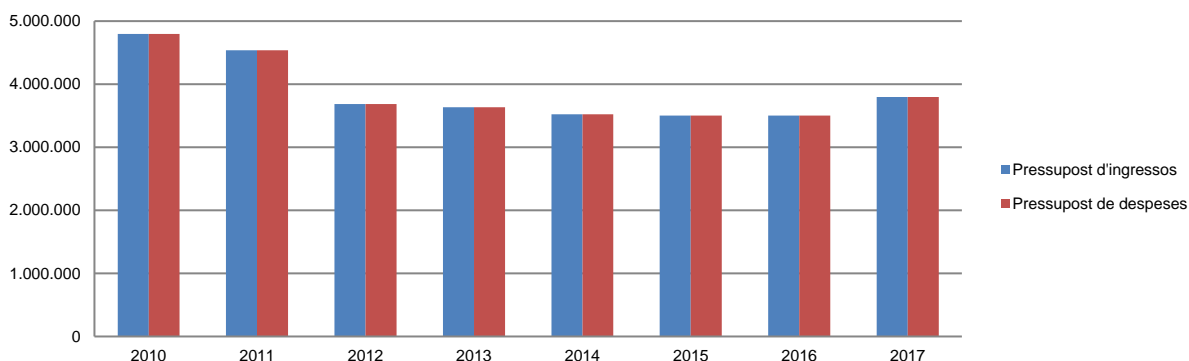
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	3.142.471	3.138.104	2.494.727	2.174.298	2.190.552	2.216.557	2.266.830	2.375.153
2. Consum de béns corrents i serveis	1.274.250	1.033.489	777.390	1.217.917	1.133.923	1.086.398	1.073.415	1.144.748
3. Despeses financeres	82.000	66.000	63.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Despeses corrents	4.498.721	4.237.593	3.335.117	3.395.215	3.327.475	3.305.955	3.343.245	3.522.901
6. Inversions reals	300.000	300.000	350.000	240.000	195.570	195.569	156.847	275.200
Despeses de capital	300.000	300.000	350.000	240.000	195.570	195.569	156.847	275.200
Total despeses	4.798.721	4.537.593	3.685.117	3.635.215	3.523.045	3.501.524	3.500.092	3.798.101

(*) Pròrroga pressupostària

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

Evolució del pressupost



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

Per tal de donar una imatge més fidel i comparable de la liquidació pressupostària corresponent a la gestió ordinària de l'entitat, en l'elaboració dels quadres i gràfics que segueixen, no s'han considerat els capítols 8 i 9 d'actius i passius financers que figuraven en exercicis anteriors en la liquidació del pressupost presentada per l'entitat. En l'exercici 2012, l'entitat va rebre del Govern una aportació extraordinària de 4.382.879 euros, destinada a compensar pèrdues acumulades d'exercicis anteriors.

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
3. Taxes i altres ingressos	28.618	34.997	40.912	17.720	22.849	19.301	17.520	27.458
4. Transferències corrents	2.998.721	3.137.593	3.596.962	3.015.693	3.071.064	2.885.955	2.985.245	3.142.901
5. Ingressos patrimonials	737.737	801.734	531.225	430.799	425.618	661.640	468.669	543.682
Ingressos corrents	3.765.076	3.974.324	4.169.099	3.464.212	3.519.531	3.566.896	3.471.434	3.714.041
7. Transferències de capital	300.000	-	320.927	169.523	91.645	195.548	156.826	275.190
Ingressos de capital	300.000	-	320.927	169.523	91.645	195.548	156.826	275.190
Total ingressos	4.065.076	3.974.324	4.490.026	3.633.735	3.611.176	3.762.444	3.628.260	3.989.231

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

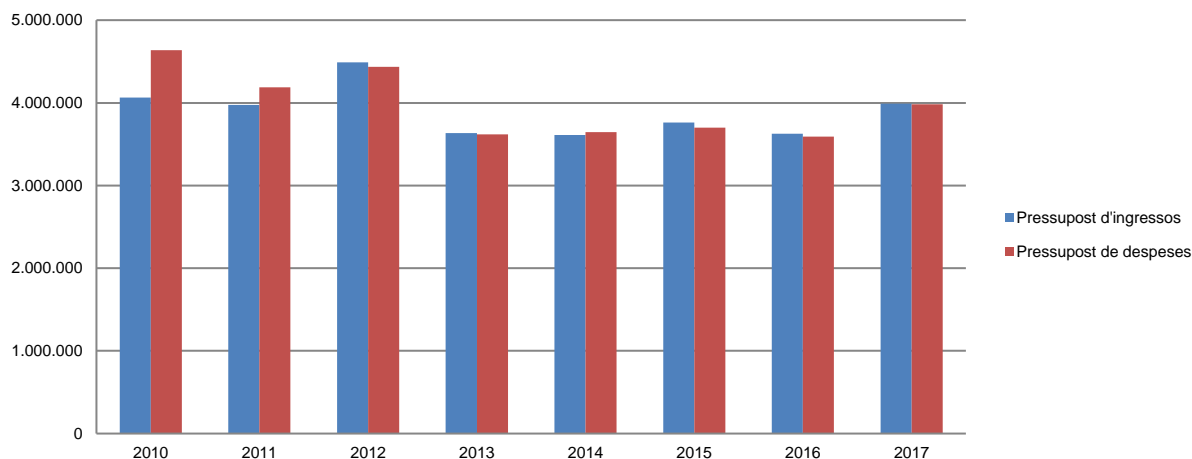
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	3.174.717	3.051.923	3.170.505	2.214.585	2.304.498	2.330.488	2.264.881	2.494.220
2. Consum de béns corrents i serveis	1.095.226	1.045.983	841.033	1.209.354	1.170.842	1.169.731	1.168.119	1.209.923
3. Despeses financeres	67.804	88.811	101.387	24.079	3.371	5.996	3.257	4.373
Despeses corrents	4.337.747	4.186.717	4.112.925	3.448.018	3.478.711	3.506.215	3.436.257	3.708.516
6. Inversions reals	300.579	-	320.927	169.523	165.773	195.548	156.826	275.190
Despeses de capital	300.579	-	320.927	169.523	165.773	195.548	156.826	275.190
Total despeses	4.638.326	4.186.717	4.433.852	3.617.541	3.644.484	3.701.763	3.593.083	3.983.706

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

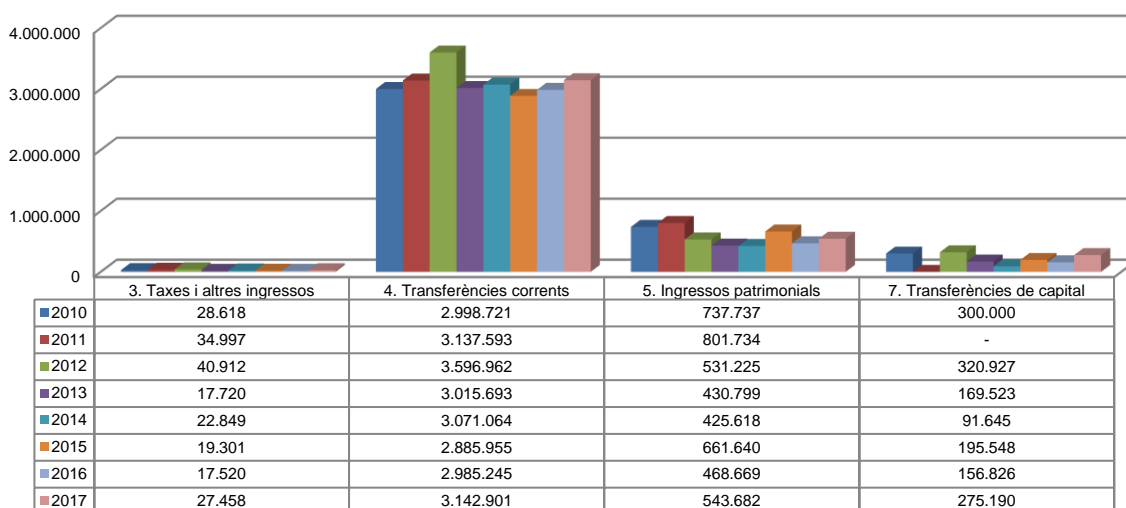
Evolució liquidació del pressupost



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

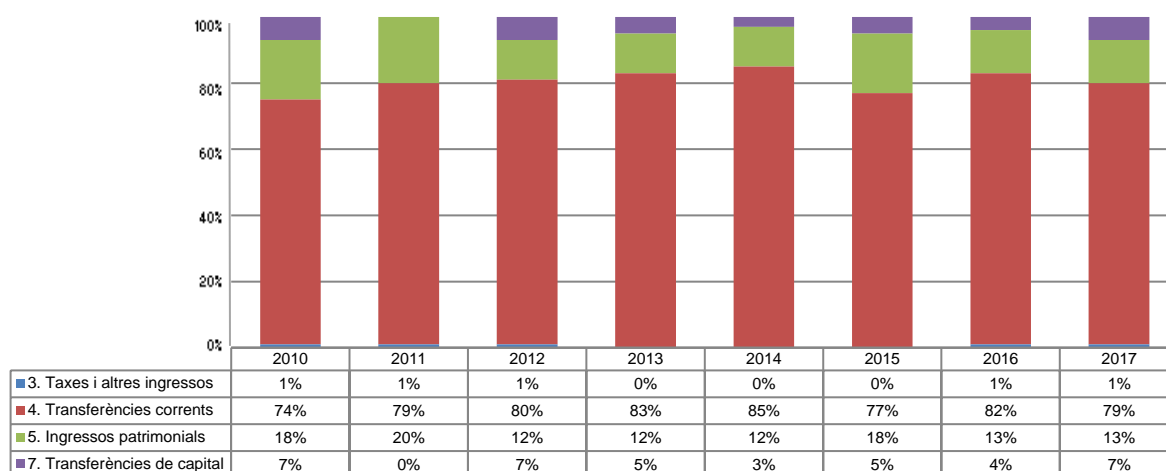
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



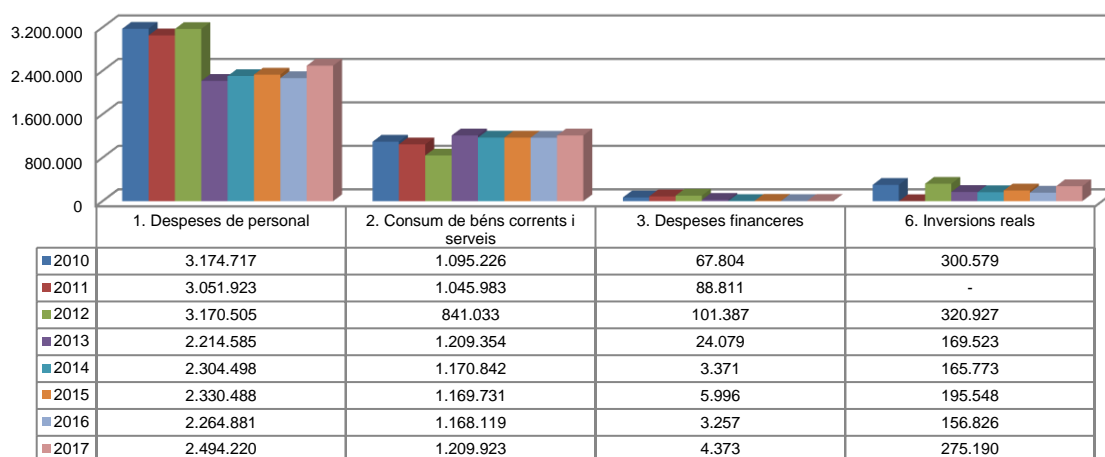
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



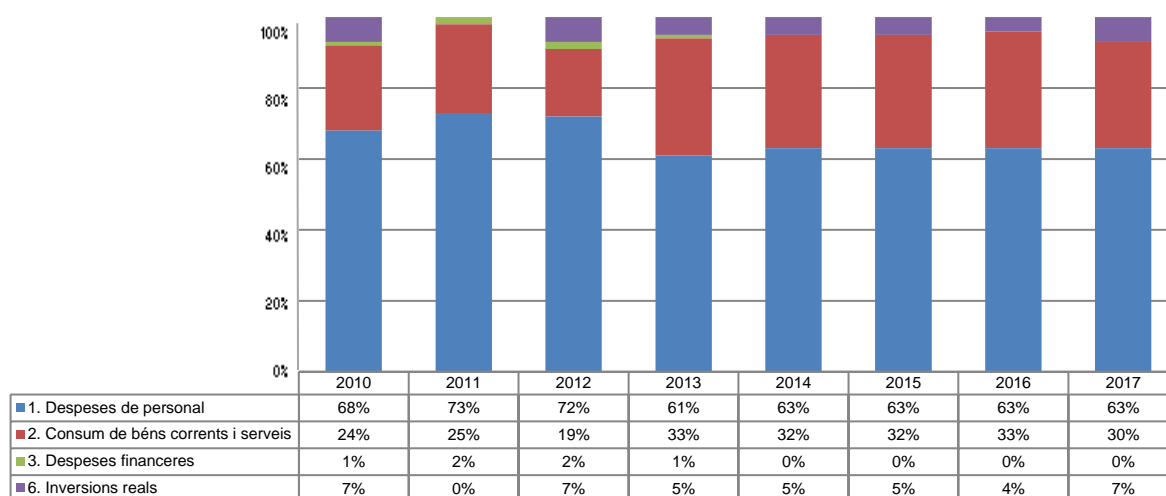
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	4.065.076	3.974.324	4.490.026	3.633.735	3.611.176	3.762.444	3.628.260	3.989.231
Total despeses liquidades	4.638.326	4.186.717	4.433.852	3.617.541	3.644.484	3.701.763	3.593.083	3.983.706
Resultat pressupostari	-573.250	-212.393	56.174	16.194	-33.308	60.681	35.177	5.525

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	604.988	572.094	624.068	633.802	630.610
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	429,0%	308,0%	275,5%	287,1%	219,3%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	213,0%	103,2%	74,5%	154,7%	101,6%
Indicadors			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres ingressos d'explotació Ingressos d'explotació	87,8%	87,9%	81,9%	86,7%	85,7%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci Ingressos d'explotació	12,2%	12,1%	18,1%	13,3%	14,3%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials Despeses d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net Patrimoni net	0,2%	0,1%	4,0%	0,2%	-5,6%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	0,1%	0,1%	1,8%	0,1%	-2,1%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 Ingressos d'explotació	27	35	51	30	28
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 Despeses d'explotació	12	20	27	24	42
Ratis d'endeutament			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent Total patrimoni net i passiu	51,0%	51,7%	53,9%	53,2%	62,7%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent Passiu corrent i no corrent	29,1%	42,3%	48,1%	47,7%	52,4%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres Ingressos d'explotació	0,6%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació Clients	14	10	7	12	13
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació Proveïdors	31	19	14	15	9

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumpes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

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:

Relatives a la comptabilitat

- A 31 de desembre de 2017, RTVA,SA no havia efectuat l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada. (nota 2.1.5)
- El Pla general de comptabilitat estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci únic de RTVA, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.14)

Altres observacions

- D'acord amb la informació analitzada, el director general de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.4)
- RTVA, SA no ha estat sotmesa a procediments de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia previstos pels articles 38, 39 i 40 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 29 de març de 2017. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2017, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.