

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe provisional relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de  
**RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA**

Juny de 2021

## ÍNDIX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
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 .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Comptes anuals .....	7
2.1.1. Actius no corrents .....	11
2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini .....	13
2.1.3. Inversions financeres a curt termini .....	14
2.1.4. Tresoreria i comptes financers .....	14
2.1.5. Patrimoni net .....	14
2.1.6. Provisions a llarg termini.....	15
2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts.....	15
2.1.8. Deutes a curt termini .....	16
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	16
2.1.10. Ajustaments per periodificació.....	16
2.1.11. Altres despeses d'explotació .....	17
2.1.12. Despeses de personal.....	18
2.1.13. Import net de la xifra de negoci .....	18
2.1.14. Altres ingressos d'explotació .....	18
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament.....	20
2.3. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	21
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>25</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>25</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>25</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>26</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>26</b>

## **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 2019, 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 2019.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 18 de juny de 2020 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 2019 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 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 12 de novembre de 2020.

### **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 05-12-2018 de publicació del text refós de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

### **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.

La societat 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.

La societat disposa d'un manual de procediments escrits per donar resposta als requeriments de la norma ISO9001:2015.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2019 de data 27 de març de 2019, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2018. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Comptes anuals

**BALANÇ DE SITUACIÓ a 31 de desembre de 2019 i 2018**  
(en euros)

<b>ACTIU</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIUS NO CORRENTS</b>		<b>585.982,98</b>	<b>519.133,50</b>
Immobilitzat intangible	<b>Nota 5</b>	106.573,99	87.305,07
Immobilitzat tangible	<b>Nota 6</b>	479.408,99	431.828,43
<b>ACTIUS CORRENTS</b>		<b>1.068.434,71</b>	<b>1.062.277,33</b>
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	<b>Nota 7</b>	603.893,46	447.583,83
Inversions financeres a curt termini	<b>Nota 7</b>	3.737,90	2.753,24
Tresoreria	<b>Nota 7</b>	217.356,04	339.517,26
Ajustaments per periodificació	<b>Nota 10</b>	243.447,31	272.423,00
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>1.654.417,69</b>	<b>1.581.410,83</b>

<b>PASSIU</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>PATRIMONI NET</b>		<b>595.903,36</b>	<b>579.254,95</b>
Capital	<b>Nota 8</b>	601.012,10	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	<b>Nota 8</b>	(24.861,70)	(5.509,59)
Resultat de l'exercici	<b>Nota 8</b>	19.752,96	(16.247,56)
<b>PASSIUS NO CORRENTS</b>		<b>659.945,33</b>	<b>562.915,33</b>
Provisions a llarg termini	<b>Nota 12</b>	56.804,13	36.241,65
Subvencions, donacions i llegats rebuts	<b>Nota 13</b>	603.141,20	526.673,68
<b>PASSIUS CORRENTS</b>		<b>398.569,00</b>	<b>439.240,55</b>
Deutes a curt termini	<b>Nota 9</b>	86.950,19	75.493,96
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	<b>Nota 9</b>	867,87	640,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	<b>Nota 9</b>	307.969,99	360.304,05
Ajustaments per periodificació	<b>Nota 11</b>	2.780,95	2.801,64
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>1.654.417,69</b>	<b>1.581.410,83</b>

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS dels exercicis anuals 2019 i 2018**  
(en euros)

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>Nota 14</b>	
Import net de la xifra de negocis	761.591,19	531.810,09
Altres ingressos d'explotació	3.485.567,20	3.335.345,08
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>4.247.158,39</b>	<b>3.867.155,17</b>
<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>Nota 14</b>	
Despeses de personal	(2.644.238,99)	(2.474.511,16)
Sous, salaris i similars	(2.277.192,47)	(2.124.912,04)
Càrregues socials	(358.141,96)	(344.557,17)
Altres despeses de personal	(8.904,56)	(5.041,95)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(252.709,31)	(207.067,60)
Deteriorament del circulant	(5.768,98)	(4.563,44)
Altres despeses d'explotació	(1.322.638,12)	(1.196.763,69)
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>(4.225.355,40)</b>	<b>(3.882.905,89)</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>21.802,99</b>	<b>(15.750,72)</b>
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>(3.963,46)</b>	<b>(927,61)</b>
Resultat financer	(3.963,46)	(927,61)
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>17.839,53</b>	<b>(16.678,33)</b>
<b>ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	<b>1.913,43</b>	<b>430,77</b>
Altres ingressos i despeses no recurrents	1.913,43	430,77
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>19.752,96</b>	<b>(16.247,56)</b>
<b>Impost sobre beneficis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>19.752,96</b>	<b>(16.247,56)</b>

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)



**ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT A 31-12-2019**

(En euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) Saldo 31/12/2017</b>	<b>601.012,10</b>					<b>-4.376.929,72</b>	<b>4.382.879,14</b>	<b>-5.509,77</b>		<b>601.451,75</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors										
<b>B) Saldo ajustat a 01/01/2018</b>	<b>601.012,10</b>					<b>-4.376.929,72</b>	<b>4.382.879,14</b>	<b>-5.509,77</b>		<b>601.451,75</b>
I Resultat de l'exercici									-16.247,56	-16.247,56
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Altres moviments (detallar)						-5.949,24				
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
<b>C) Saldo 31/12/2018</b>	<b>601.012,10</b>					<b>-4.382.878,96</b>	<b>4.382.879,14</b>	<b>-21.757,33</b>		<b>579.254,95</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2018 i anteriors										
<b>D) Saldo ajustat a 01/01/2019</b>	<b>601.012,10</b>					<b>-4.382.878,96</b>	<b>4.382.879,14</b>	<b>-21.757,33</b>		<b>579.254,95</b>
I Resultat de l'exercici									19.752,96	19.752,96
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Aplicació de resultats						-3.104,55				
<b>E) Saldo 31/12/2019</b>	<b>601.012,10</b>					<b>-4.385.983,51</b>	<b>4.382.879,14</b>	<b>-2.004,37</b>		<b>595.903,36</b>

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 el 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:

#### *Immobilitzat intangible*

<b>Cost</b>	<b>Despeses d'establiment</b>	<b>Drets entrada a institucions</b>	<b>Propietat industrial</b>	<b>Aplicacions informàtiques</b>	<b>Total</b>
Saldo a 01.01.18	-	325.847,88	82.984,11	504.099,46	912.931,45
Altes	-	0,00	9.912,61	51.702,58	61.615,19
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.18</b>	-	325.847,88	92.896,72	555.802,04	974.546,64
Altes	-	0,00	9.978,00	65.339,51	75.317,51
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.18</b>	-	325.847,88	102.874,72	621.141,55	1.049.864,15
<b>Amortització acumulada</b>					
Saldo a 01.01.18	-	-	-	-	-846.658,58
Altes	-	-	-	-	-40.582,99
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.18</b>	-	-	-	-	-887.241,57
Altes	-	-	-	-	-56.048,59
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.19</b>	-	-	-	-	-943.290,16
<b>Correccions de valor</b>					
Saldo a 01.01.18	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.18</b>	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.19</b>	-	-	-	-	-
<b>Valor Net 31.12.19</b>	-	325.847,88	102.874,72	621.141,55	106.573,99

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)

## Immobilitzat tangible

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

<b>Cost</b>	<b>Terrenys i construccions</b>	<b>Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat</b>	<b>Immobilitzat en curs i bestretes</b>	<b>Total</b>
Saldo a 01.01.18	2.871.741,54	7.596.935,88	-	10.468.677,42
Altes	-	213.478,84	-	213.478,84
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.18</b>	<b>2.871.741,54</b>	<b>7.810.414,72</b>	<b>-</b>	<b>10.682.156,26</b>
Altes	-	244.241,28	-	244.241,28
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.19</b>	<b>2.871.741,54</b>	<b>8.054.656,00</b>	<b>-</b>	<b>10.926.397,54</b>
<b>Amortització acumulada</b>				
Saldo a 01.01.18	-	-	-	-10.083.843,22
Altes	-	-	-	-166.484,61
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-10.250.327,83</b>
Altes	-	-	-	-196.660,72
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.19</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-10.446.988,55</b>
<b>Correccions de valor</b>				
Saldo a 01.01.18	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Variacions de l'any	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.19</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Valor Net 31.12.19</b>	<b>2.871.741,54</b>	<b>8.054.656,00</b>	<b>-</b>	<b>479.408,99</b>

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)

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

*Inventari general i procediment a implementar per béns i drets*

En els saldos dels estats financers es reflecteixen immobilitzats totalment amortitzats. De les manifestacions obtingudes i de la verificació de factures de venda d'immobilitzat, consta que s'han produït baixes d'actius obsolets, irreparables o totalment amortitzats, les quals no han tingut el seu reflex comptable. Es recomana la realització d'un inventari físic exhaustiu de tots els immobilitzats que permeti determinar quins actius estan en ús i establir un procediment per tal de documentar i establir els criteris de baixa de dits actius, amb els acords que donin validesa a l'acte administratiu i el seu reflex comptable.

## 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:

	2019	2018
Clients	246.929,43	93.017,42
Deutors per operacions comercials	3.292,48	8.129,33
Cobraments diferits curt termini	327.663,59	317.495,36
M.I Govern (impostos indirectes suportats)	28.916,10	29.545,16
Bestretes de remuneracions	(2.908,14)	(603,44)
<b>Total</b>	<b>603.893,46</b>	<b>447.583,83</b>

Font: 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 2.733 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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	3.737,90	2.753,24	984,66
<b>Total</b>	<b>3.737,90</b>	<b>2.753,24</b>	<b>984,66</b>

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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Caixa	411,32	462,52	-51,20
Bancs i institucions de crèdits	216.944,72	339.054,74	-122.110,02
<b>Total</b>	<b>217.356,04</b>	<b>339.517,26</b>	<b>-122.161,22</b>

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*

La societat 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 10.916 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 31/12/2018	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2019
Capital social	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	-5.509,59	-3.104,55	-16.247,56	-24.861,70
Resultat de l'exercici	-16.247,56	19.752,96	16.247,56	19.752,96
<b>Total</b>	<b>579.254,95</b>	<b>16.648,41</b>	<b>-</b>	<b>595.903,36</b>

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 els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31/12/2019
Provisió per responsabilitats	36.241,65	20.562,48	-	56.804,13
<b>Total</b>	<b>36.241,65</b>	<b>20.562,48</b>	<b>-</b>	<b>56.804,13</b>

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 31/12/2018	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2019
Subvencions de capital - any 2006	1,67	-	0,59	1,08
Subvencions de capital - any 2009	-6.129,64	-	-	-6.129,64
Subvencions de capital - any 2010	510,73	-	390,00	120,73
Subvencions de capital - any 2012	95,27	-	28,25	67,02
Subvencions de capital - any 2013	1.151,13	-	236,10	915,03
Subvencions de capital - any 2014	4.175,46	-	3.691,67	483,79
Subvencions de capital - any 2015	42.064,92	-	27.763,57	14.301,35
Subvencions de capital - any 2016	63.539,33	-	31.237,94	32.301,39
Subvencions de capital - any 2017	178.745,00	-	69.323,23	109.421,77
Subvencions de capital - any 2018	242.519,81	-	66.983,94	175.535,87
Subvencions de capital - any 2019	-	319.558,83	43.436,02	276.122,81
<b>Total</b>	<b>526.673,68</b>	<b>319.558,83</b>	<b>243.091,31</b>	<b>603.141,20</b>

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:

	2019	2018
Disposat pòlissa de crèdit	0,00	0,00
Caixa Andorrana de Seguretat Social creditora	76.033,72	64.427,45
Efectes bancaris pendents de càrrec	10.916,47	11.066,51
<b>Total</b>	<b>86.950,19</b>	<b>75.493,96</b>

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)

### 2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2019	2018
Proveïdors	307.373,23	359.075,12
Remuneracions pendents de pagament	596,76	1.228,93
<b>Total</b>	<b>307.969,99</b>	<b>360.304,05</b>

Font: 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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Despeses anticipades	243.447,31	272.423,00	-28.975,69
<b>Total</b>	<b>243.447,31</b>	<b>272.423,00</b>	<b>-28.975,69</b>

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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	2.780,95	2.801,64	-20,69
<b>Total</b>	<b>2.780,95</b>	<b>2.801,64</b>	<b>-20,69</b>

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



### 2.1.11. Altres despeses d'explotació

El desglossament de les altres despeses d'explotació presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Arrendaments i cànons	409.598,59	411.881,72	-2.283,13
Reparacions i conservació	127.990,43	105.710,52	22.279,91
Serveis de professionals independents	34.280,50	21.407,00	12.873,50
Transports	1.572,15	1.947,41	-375,26
Primes d'assegurances	30.824,75	31.595,59	-770,84
Publicitat i propaganda	333,50	9.558,70	-9.225,20
Subministraments	120.926,99	128.020,84	-7.093,85
Altres serveis	593.678,93	483.398,82	110.280,11
Tributs	3.432,28	3.243,09	189,19
<b>Total</b>	<b>1.322.638,12</b>	<b>1.196.763,69</b>	<b>125.874,43</b>

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 2019	Saldo 2018	Variació
Lloguer edifici	161.280,00	161.280,00	-
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	110.815,75	111.368,77	-553,02
Lloguer de vehicles	12.960,00	12.960,00	-
Altres lloguers	124.542,84	126.272,95	-1.730,11
<b>Total arrendaments i cànons</b>	<b>409.598,59</b>	<b>411.881,72</b>	<b>-2.283,13</b>

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 2019	Saldo 2018	Variació
Despeses de producció	410.380,40	296.392,66	113.987,74
Telecomunicacions	36.367,86	30.839,78	5.528,08
Estudis, treballs i productores	112.413,82	116.162,24	-3.748,42
Serveis de neteja i seguretat	24.245,77	23.716,69	529,08
Altres	10.271,08	16.287,45	-6.016,37
<b>Total altres serveis</b>	<b>593.678,93</b>	<b>483.398,82</b>	<b>110.280,11</b>

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 altres despeses d'explotació, 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 2019	Saldo 2018	Variació
Sous i salaris	2.224.266,39	2.094.796,88	129.469,51
Indemnitzacions	52.926,08	30.115,16	22.810,92
Seguretat social a càrrec de l'empresa	352.990,78	329.399,87	23.590,91
Formació i perfeccionament del personal	5.151,18	15.157,30	-10.006,12
Altres prestacions al personal	8.904,56	5.041,95	3.862,61
<b>Total</b>	<b>2.644.238,99</b>	<b>2.474.511,16</b>	<b>169.727,83</b>

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 2019	Saldo 2018	Variació
Prestació de serveis	761.591,19	531.810,09	229.781,10
<b>Total</b>	<b>761.591,19</b>	<b>531.810,09</b>	<b>229.781,10</b>

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 és el següent:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Subvencions corrents	3.242.475,89	3.142.900,70	99.575,19
Subvencions de capital traspasades a resultats	243.091,31	192.444,38	50.646,93
<b>Total</b>	<b>3.485.567,20</b>	<b>3.335.345,08</b>	<b>150.222,12</b>

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

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2019 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció 1er trimestre (a compte)	785.725,17	29/03/2019
Subvenció 1er trimestre (resta)	24.893,80	10/05/2019
Subvenció 2n trimestre	810.698,97	18/04/2019
Subvenció 3er trimestre	810.538,97	19/07/2019
Subvenció 4rt trimestre	810.618,98	18/10/2019
<b>Total subvencions corrents</b>	<b>3.242.475,89</b>	
<b>Traspàs a resultat de subvencions de capital</b>	<b>243.091,31</b>	
<b>Total</b>	<b>3.485.567,20</b>	

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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019.

## 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*

### **RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA** **Liquidació programa d'actuació, inversió i finançament al 31/12/2019**

<b>Conceptes pressupostaris</b>	<b>Press.2019</b>	<b>Aprovat Consell G.</b>	<b>Variació</b>	<b>Pressupost 2019</b>	<b>Liquidat al 31/12/2019</b>	<b>Diferència pressupost</b>	<b>Liq.%</b>
1 Despeses de personal	2.496.789,95	2.496.789,95	135.568,26	2.632.358,21	2.626.176,51	6.181,70	99,77
2 Consum de béns corrents i serveis	1.122.685,94	1.122.685,94	152.994,77	1.275.680,71	1.320.138,12	(44.457,41)	103,48
3 Despeses financeres	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00	5.164,68	(2.164,68)	172,16
6 Inversió real	275.200,00	275.200,00	-	275.200,00	275.180,20	19,80	99,99
<b>Total despeses</b>	<b>3.897.675,89</b>	<b>3.897.675,89</b>	<b>288.563,03</b>	<b>4.186.238,92</b>	<b>4.226.659,51</b>	<b>(40.420,59)</b>	<b>100,97</b>
3 Altres ingressos	-	-	19.995,70	19.995,70	19.995,70	-	-
4 Transferències corrents	3.242.475,89	3.242.475,89	-	3.242.475,89	3.242.475,89	0,00	100,00
5 Ingressos patrimonials	380.000,00	380.000,00	268.567,33	648.567,33	742.796,71	(94.229,38)	114,53
7 Transferències de capital	275.200,00	275.200,00	-	275.200,00	275.180,24	19,76	99,99
8 Passiu financer	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total ingressos</b>	<b>3.897.675,89</b>	<b>3.897.675,89</b>	<b>288.563,03</b>	<b>4.186.238,92</b>	<b>4.280.448,54</b>	<b>(94.209,62)</b>	<b>102,25</b>
<b>Resultat pressupostari al 31/12/2019</b>					<b>53.789,03</b>		

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)

## 2.3. 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

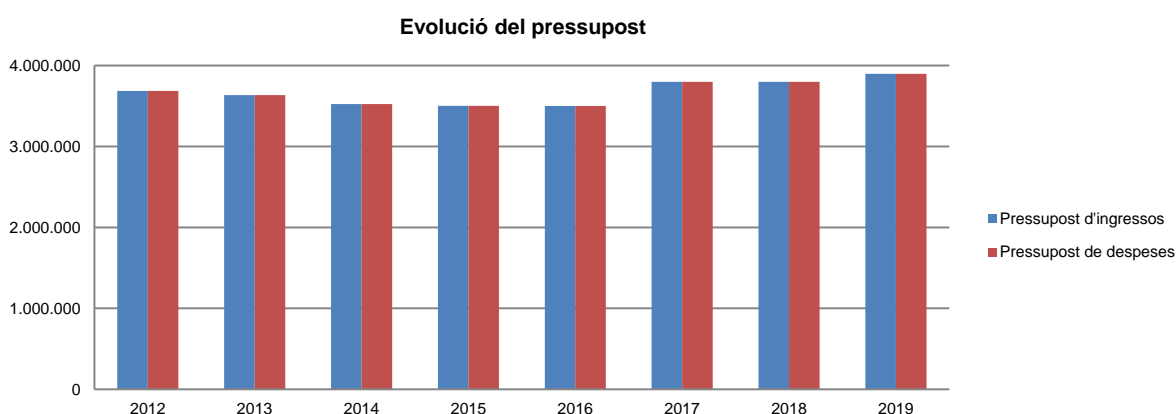
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	2.585.117	2.945.215	2.877.476	2.885.955	2.985.245	3.142.901	3.142.901	3.242.476
5. Ingressos patrimonials	750.000	450.000	450.000	420.000	358.000	380.000	380.000	380.000
<b>Ingressos corrents</b>	<b>3.335.117</b>	<b>3.395.215</b>	<b>3.327.476</b>	<b>3.305.955</b>	<b>3.343.245</b>	<b>3.522.901</b>	<b>3.522.901</b>	<b>3.622.476</b>
7. Transferències de capital	350.000	240.000	195.569	195.569	156.847	275.200	275.200	275.200
<b>Ingressos de capital</b>	<b>350.000</b>	<b>240.000</b>	<b>195.569</b>	<b>195.569</b>	<b>156.847</b>	<b>275.200</b>	<b>275.200</b>	<b>275.200</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>3.685.117</b>	<b>3.635.215</b>	<b>3.523.045</b>	<b>3.501.524</b>	<b>3.500.092</b>	<b>3.798.101</b>	<b>3.798.101</b>	<b>3.897.676</b>

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

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	2.494.727	2.174.298	2.190.552	2.216.557	2.266.830	2.375.153	2.406.841	2.496.790
2. Consum de béns corrents i serveis	777.390	1.217.917	1.133.923	1.086.398	1.073.415	1.144.748	1.113.060	1.122.686
3. Despeses financeres	63.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
<b>Despeses corrents</b>	<b>3.335.117</b>	<b>3.395.215</b>	<b>3.327.475</b>	<b>3.305.955</b>	<b>3.343.245</b>	<b>3.522.901</b>	<b>3.522.901</b>	<b>3.622.476</b>
6. Inversions reals	350.000	240.000	195.570	195.569	156.847	275.200	275.200	275.200
<b>Despeses de capital</b>	<b>350.000</b>	<b>240.000</b>	<b>195.570</b>	<b>195.569</b>	<b>156.847</b>	<b>275.200</b>	<b>275.200</b>	<b>275.200</b>
<b>Total despeses</b>	<b>3.685.117</b>	<b>3.635.215</b>	<b>3.523.045</b>	<b>3.501.524</b>	<b>3.500.092</b>	<b>3.798.101</b>	<b>3.798.101</b>	<b>3.897.676</b>

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



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

Per tal de donar una imatge més fidel 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 figuren en la liquidació del pressupost presentada per la mateixa. 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 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	40.912	17.720	22.849	19.301	17.520	27.458	19.242	19.996
4. Transferències corrents	3.596.962	3.015.693	3.071.064	2.885.955	2.985.245	3.142.901	3.142.901	3.242.476
5. Ingressos patrimonials	531.225	430.799	425.618	661.640	468.669	543.682	515.353	742.797
<b>Ingressos corrents</b>	<b>4.169.099</b>	<b>3.464.212</b>	<b>3.519.531</b>	<b>3.566.896</b>	<b>3.471.434</b>	<b>3.714.041</b>	<b>3.677.496</b>	<b>4.005.269</b>
7. Transferències de capital	320.927	169.523	91.645	195.548	156.826	275.190	275.094	275.180
<b>Ingressos de capital</b>	<b>320.927</b>	<b>169.523</b>	<b>91.645</b>	<b>195.548</b>	<b>156.826</b>	<b>275.190</b>	<b>275.094</b>	<b>275.180</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>4.490.026</b>	<b>3.633.735</b>	<b>3.611.176</b>	<b>3.762.444</b>	<b>3.628.260</b>	<b>3.989.231</b>	<b>3.952.590</b>	<b>4.280.449</b>

(\*) Ajustat segons observacions de l'informe

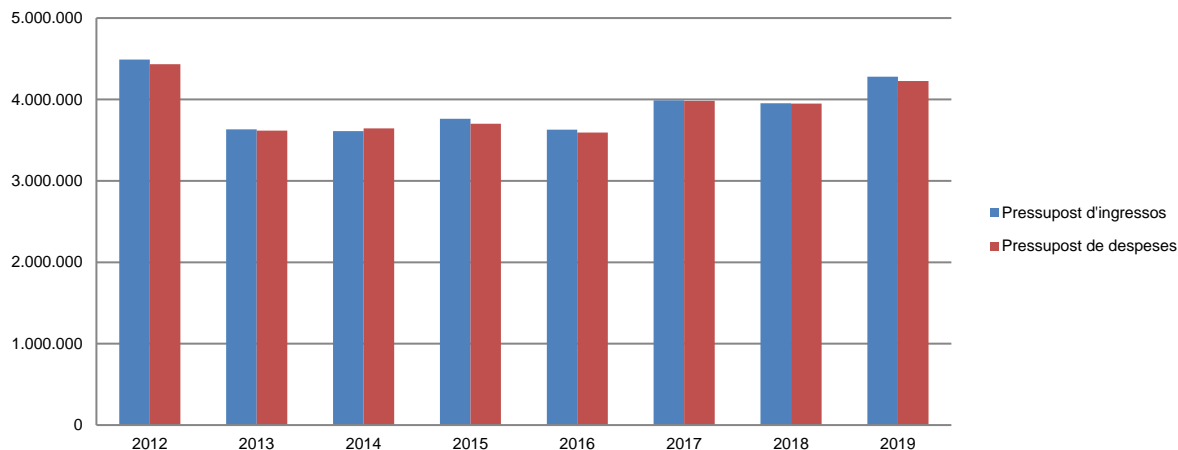
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	3.170.505	2.214.585	2.304.498	2.330.488	2.264.881	2.494.220	2.474.511	2.626.177
2. Consum de béns corrents i serveis	841.033	1.209.354	1.170.842	1.169.731	1.168.119	1.209.923	1.196.764	1.320.138
3. Despeses financeres	101.387	24.079	3.371	5.996	3.257	4.373	3.713	5.165
<b>Despeses corrents</b>	<b>4.112.925</b>	<b>3.448.018</b>	<b>3.478.711</b>	<b>3.506.215</b>	<b>3.436.257</b>	<b>3.708.516</b>	<b>3.674.988</b>	<b>3.951.480</b>
6. Inversions reals	320.927	169.523	165.773	195.548	156.826	275.190	275.094	275.180
<b>Despeses de capital</b>	<b>320.927</b>	<b>169.523</b>	<b>165.773</b>	<b>195.548</b>	<b>156.826</b>	<b>275.190</b>	<b>275.094</b>	<b>275.180</b>
<b>Total despeses</b>	<b>4.433.852</b>	<b>3.617.541</b>	<b>3.644.484</b>	<b>3.701.763</b>	<b>3.593.083</b>	<b>3.983.706</b>	<b>3.950.082</b>	<b>4.226.660</b>

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

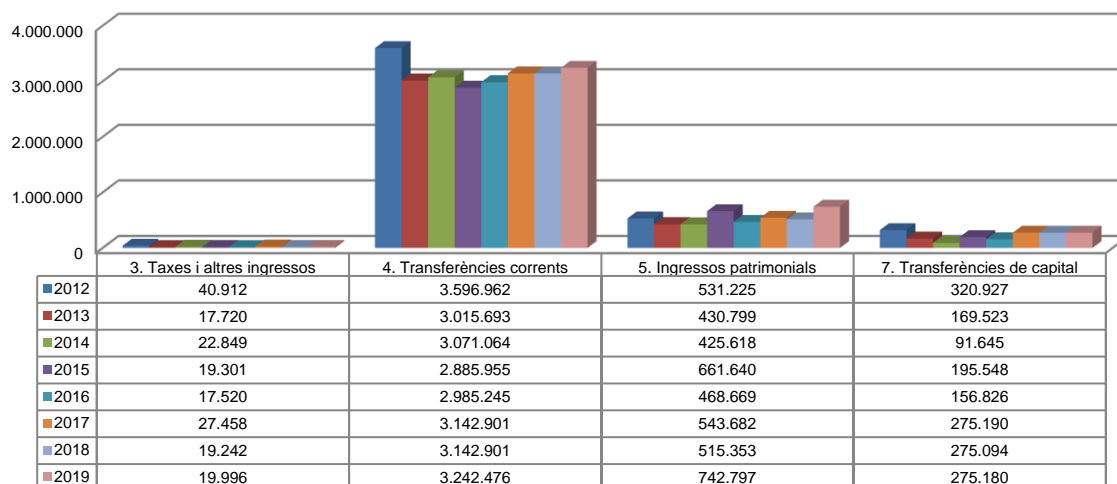
### Evolució liquidació del pressupost



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

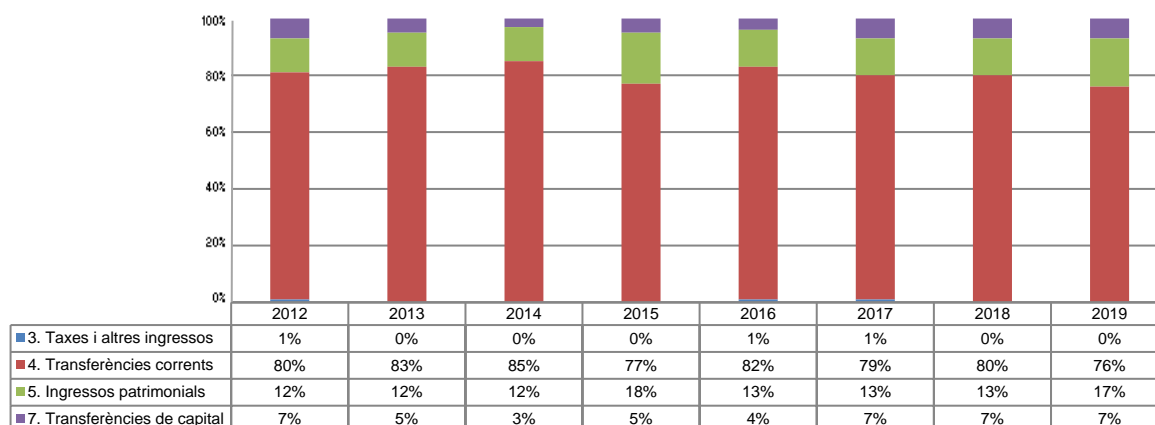
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



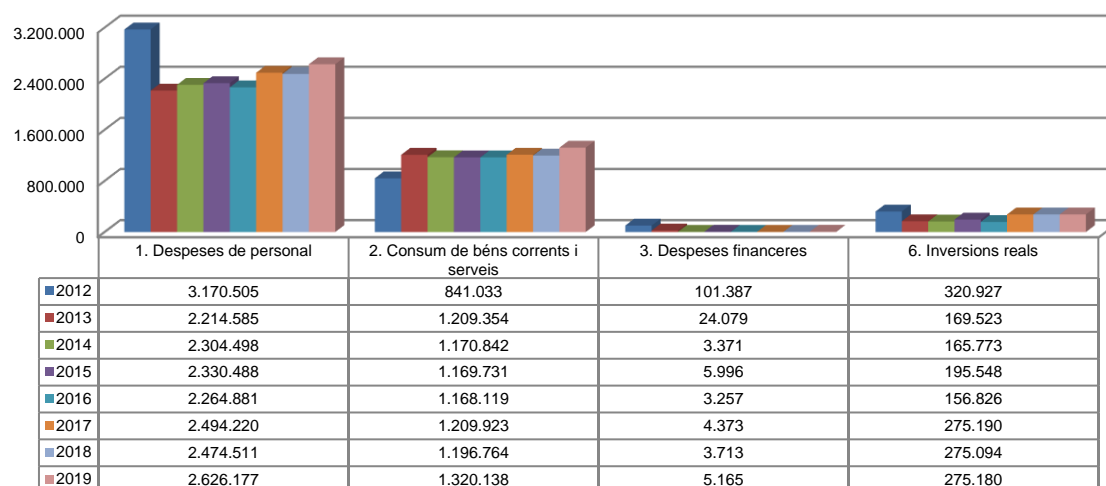
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



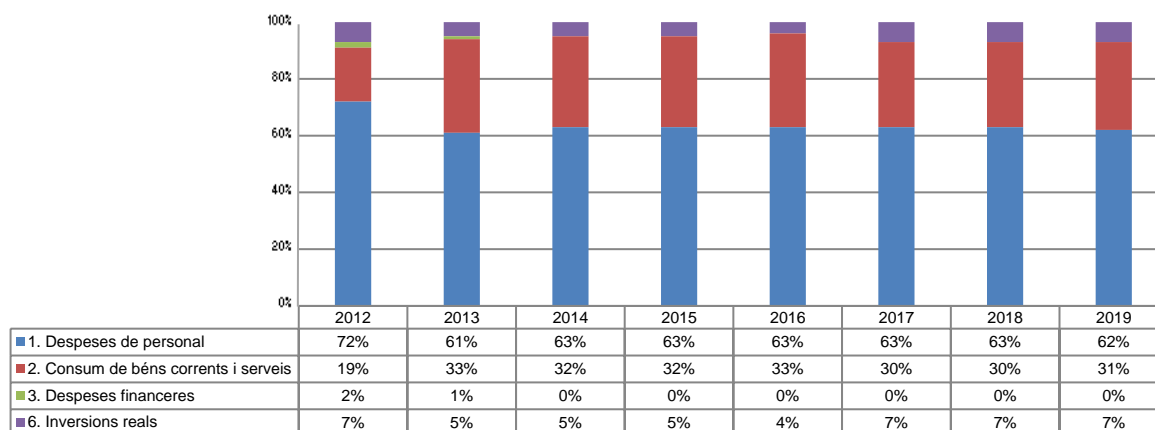
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

### 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	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	4.490.026	3.633.735	3.611.176	3.762.444	3.628.260	3.989.231	3.952.590	4.280.449
Total despeses liquidades	4.433.852	3.617.541	3.644.484	3.701.763	3.593.083	3.983.706	3.950.082	4.226.660
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>56.174</b>	<b>16.194</b>	<b>-33.308</b>	<b>60.681</b>	<b>35.177</b>	<b>5.525</b>	<b>2.508</b>	<b>53.789</b>

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

## Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	624.068	633.802	630.610	623.036	669.866
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	275,5%	287,1%	219,3%	241,8%	268,1%
<b>Rati de tesoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	74,5%	154,7%	101,6%	77,3%	54,5%
Indicadors			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Indicadors de subvencions</b> (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres ingressos d'explotació Ingressos d'explotació	81,9%	86,7%	85,7%	86,2%	82,1%
<b>Indicador de xifra de negoci</b> (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci Ingressos d'explotació	18,1%	13,3%	14,3%	13,8%	17,9%
<b>Indicador de consum</b> (% 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 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Rendibilitat financera</b> (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net Patrimoni net	4,0%	0,2%	-5,6%	-2,8%	3,3%
<b>Rendibilitat econòmica</b> (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	1,8%	0,1%	-2,1%	-1,0%	1,2%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Termini de cobrament x dies</b> (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 Ingressos d'explotació	51	30	28	42	52
<b>Termini de pagament x dies</b> (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 Despeses d'explotació	27	24	42	34	27
Ratis d'endeutament			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Rati d'endeutament</b> (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent Total patrimoni net i passiu	53,9%	53,2%	62,7%	63,4%	64,0%
<b>Rati de qualitat del deute</b> (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent Passiu corrent i no corrent	48,1%	47,7%	52,4%	43,8%	37,7%
<b>Rati de despeses financeres</b> (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres Ingressos d'explotació	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%
Ratis de rotació			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Rati de rotació de clients</b> (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació Clients	7	12	13	9	7
<b>Rati de rotació de proveïdors</b> (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació Proveïdors	14	15	9	11	14

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



### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat**

- De manifestacions obtingudes i de verificació de factures de venda d'immobilitzat, consta que s'han produït baixes d'actius obsolets, irreparables o totalment amortitzats, les quals no han tingut el seu reflex comptable. Es recomana la realització d'un inventari físic exhaustiu de tots els immobilitzats que permeti determinar quins actius estan en ús i establir un procediment per tal de documentar i establir els criteris de baixa de dits actius, amb els acords que donin validesa a l'acte administratiu i el seu reflex comptable. (nota 2.1.1)

### **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:

#### **Relatives a la comptabilitat**

- A 31 de desembre de 2019 l'entitat 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)

### **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 2019, 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.