

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2015, de  
**RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA**

Febrer del 2017

## 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 .....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Comptes anuals .....	7
2.1.1. Immobilitzat .....	10
2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini .....	11
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.....	13
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 .....	16
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
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>23</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>23</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>24</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>24</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>24</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 2015, 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 2015.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2016 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 i del resultat economicopatrimonial, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per RTVA, SA en l'exercici 2015 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 16 de juny de 2016.

### **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 economicofinancera, pressupostària 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 de febrer del 2014, de publicació del text refós de la 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- 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.

## 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 director responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el seu director general.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és dut a terme pel director d'administració i recursos humans de la societat.

La societat ha realitzat un manual de procediments escrits per donar resposta als requeriments de la ISO9001-2008. La resta de procediments no estan formalitzats de forma escrita.

La RTVA, SA no ha estat subjecta als controls 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	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
<b>ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>390.912,93</b>	<b>410.642,44</b>
Immobilitzat intangible	59.025,26	62.668,37
Immobilitzat tangible	331.887,67	347.974,07
<b>ACTIUS CORRENTS</b>	<b>979.749,60</b>	<b>847.191,77</b>
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	521.680,80	361.207,75
Inversions financeres a curt termini	3.634,11	1.951,92
Tresoreria	265.122,90	284.036,85
Ajustaments per periodificació	189.311,79	199.995,25
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>1.370.662,53</b>	<b>1.257.834,21</b>

PASSIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
<b>PATRIMONI NET</b>	<b>631.598,85</b>	<b>607.861,62</b>
Capital	601.012,10	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	5.622,02	5.984,75
Resultat de l'exercici	24.964,75	864,77
<b>PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>383.381,48</b>	<b>374.874,35</b>
Provisions a llarg termini	32.625,00	32.625,00
Subvencions, donacions i llegats rebuts	350.756,48	342.249,35
<b>PASSIUS CORRENTS</b>	<b>355.682,18</b>	<b>275.098,24</b>
Deutes a curt termini	70.487,09	61.528,29
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	4.285,36	8.611,20
Creditors comercials i altres comptes a pagar	271.868,23	198.714,67
Ajustaments per periodificació	9.041,50	6.244,08
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>1.370.662,53</b>	<b>1.257.834,21</b>

Font: RTVA, SA

(Imports en euros)

Nota: El total del patrimoni net hauria de ser 631.598,87 euros.

## Compte de pèrdues i guanys

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
<b>Ingressos d'explotació</b>		
Import net de la xifra de negocis	680.511,44	448.234,30
Altres ingressos d'explotació	3.072.995,94	3.269.205,19
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>3.753.507,38</b>	<b>3.717.439,49</b>
<b>Despeses d'explotació</b>		
Despeses de personal	-2.330.487,52	-2.333.122,81
Sous, salaris i similars	-2.028.587,80	-2.030.581,23
Càrregues socials	-296.187,77	-296.583,33
Altres despeses de personal	-5.711,95	-5.958,25
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-215.277,69	-206.654,14
Deteriorament del circulant	-7.436,49	-260,00
Altres despeses d'explotació	-1.169.730,53	-1.174.842,41
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-3.722.932,23</b>	<b>-3.714.879,36</b>
<b>Resultat de l'explotació</b>	<b>30.575,15</b>	<b>2.560,13</b>
<b>Resultat financer</b>	<b>-5.566,88</b>	<b>-3.142,29</b>
Resultat financer	-5.566,88	-3.142,29
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>25.008,27</b>	<b>582,16</b>
<b>Altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-43,52</b>	<b>1.446,93</b>
Altres ingressos i despeses no recurrents	-43,52	1.446,93
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-24.964,75</b>	<b>-864,77</b>

Font: RTVA, SA

(Imports en euros)

Nota: El resultat de l'exercici del quadre té signe negatiu tan en l'exercici 2015 com en el 2014, quan hauria de tenir signe positiu. Així mateix, el resultat de les operacions de l'exercici 2014 té resultat positiu quan hauria de ser negatiu.



## Estat de canvis del patrimoni net

Descripció	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) Saldo 31/12/2013</b>	<b>601.012,10</b>					<b>-4.377.473,52</b>	<b>4.382.879,14</b>	<b>1.347,40</b>		<b>607.765,12</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2013 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2013 i anteriors										
<b>B) Saldo ajustat a 01/01/2014</b>	<b>601.012,10</b>					<b>-4.377.473,52</b>	<b>4.382.879,14</b>	<b>1.347,40</b>		<b>607.765,12</b>
I Resultat de l'exercici								864,77		864,77
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Altres moviments (detallar)						-768,27				
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
<b>C) Saldo 31/12/2014</b>	<b>601.012,10</b>					<b>-4.378.241,79</b>	<b>4.382.879,14</b>	<b>2.212,77</b>		<b>607.861,62</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2014 i anteriors										
<b>D) Saldo ajustat a 01/01/2015</b>	<b>601.012,10</b>					<b>-4.378.241,79</b>	<b>4.382.879,14</b>	<b>2.212,77</b>		<b>607.861,62</b>
I Resultat de l'exercici								24.964,75		24.964,75
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Aplicació de resultats						-1.227,50				
<b>E) Saldo 31/12/2014</b>	<b>601.012,10</b>					<b>-4.379.469,29</b>	<b>4.382.879,14</b>	<b>27.176,92</b>		<b>631.598,87</b>

Font: RTVA, SA

(Imports en euros)

Nota: El punt E) del quadre anterior on diu "Saldo 31/12/2014" hauria de dir "Saldo 31/12/2015".

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. En el transcurs del treball de camp s'ha evidenciat com l'entitat ha pagat en concepte d'impost de societats corresponent a l'exercici 2015 un import de 1.774 euros. Aquest import no ha estat imputat al compte de resultats de l'exercici 2015 ni figura en el passiu com un deute a curt termini.

## **2.1.1. Immobilitzat**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Drets entrada a institucions	307.122,35	10.075,53	-	-	317.197,88
Propietat industrial	71.967,36	-	-	-	71.967,36
Aplicacions informàtiques	415.104,75	36.398,67	-	-	451.503,42
<b>Immobilitzat intangible brut</b>	<b>794.194,46</b>	<b>46.474,20</b>	-	-	<b>840.668,66</b>
Terrenys i construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	470.367,67	15.685,25	-	-	486.052,92
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Utilitatge	19.988,64	90,18	-	-	20.078,82
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	920.944,29	-	-	-	920.944,29
Equips procés informació	428.660,15	10.255,90	-	-	438.916,05
Elements de transport	160.920,50	-	-	-	160.920,50
Altres immobilitzat material	3.800.202,53	123.042,65	-	-	3.923.245,18
<b>Immobilitzat tangible brut</b>	<b>9.959.850,77</b>	<b>149.073,98</b>	-	-	<b>10.108.924,75</b>
Amortització acumulada immobilitzat intangible	-731.526,09	-50.117,31	-	-	-781.643,40
Amortització acumulada immobilitzat tangible	-9.611.876,70	-165.160,38	-	-	-9.777.037,08
<b>Amortització acumulada</b>	<b>-10.343.402,79</b>	<b>-215.277,69</b>	-	-	<b>-10.558.680,48</b>
<b>Total</b>	<b>410.642,44</b>	<b>-19.729,51</b>	-	-	<b>390.912,93</b>

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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Clients	269.625,61	99.274,46	170.351,15
Deutors per operacions comercials	30.078,09	20.205,37	9.872,72
Cobraments diferits a curt termini	199.022,60	211.147,11	-12.124,51
M.I. Govern (Impostos indirectes suportats)	22.954,50	30.580,81	-7.626,31
<b>Total</b>	<b>521.680,80</b>	<b>361.207,75</b>	<b>160.473,05</b>

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*

L'entitat manté en els seus actius saldos pendents de cobrament per import de 42.372 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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	3.634,11	1.951,92	1.682,19
<b>Total</b>	<b>3.634,11</b>	<b>1.951,92</b>	<b>1.682,19</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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	700,17	478,03	222,14
Bancs i institucions de crèdits	264.422,73	283.558,82	-19.136,09
<b>Total</b>	<b>265.122,90</b>	<b>284.036,85</b>	<b>-18.913,95</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 respectin 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 6.924 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 31/12/2014	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2015
Capital social	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats positius d'exercicis anteriors	6.753,02	-	864,77	7.617,79
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-768,27	-1.227,50	-	-1.995,77
Resultat de l'exercici	864,77	24.964,75	-864,77	24.964,75
<b>Total</b>	<b>607.861,62</b>	<b>23.737,25</b>	<b>-</b>	<b>631.598,87</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*

L'entitat 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 31/12/2014	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31/12/2015
Previsió per responsabilitats	32.625,00	-	-	32.625,00
<b>Total</b>	<b>32.625,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>32.625,00</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 31/12/2014	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2015
Subvencions de capital - any 2005	200,02	-	200,02	-
Subvencions de capital - any 2006	572,11	-	346,96	225,15
Subvencions de capital - any 2007	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2008	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2009	-6.129,64	-	-	-6.129,64
Subvencions de capital - any 2010	38.342,47	-	36.661,74	1.680,73
Subvencions de capital - any 2011	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2012	131.620,25	-	64.109,96	67.510,29
Subvencions de capital - any 2013	98.600,57	-	39.708,87	58.891,70
Subvencions de capital - any 2014	79.043,57	-	26.354,38	52.689,19
Subvencions de capital - any 2015	-	195.548,17	19.659,11	175.889,06
<b>Total</b>	<b>342.249,35</b>	<b>195.548,17</b>	<b>187.041,04</b>	<b>350.756,48</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:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Altres	70.487,09	61.528,29	8.958,80
<b>Total</b>	<b>70.487,09</b>	<b>61.528,29</b>	<b>8.958,80</b>

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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Creditors	270.171,41	198.627,04	71.544,37
Remuneracions pendents de pagament	1.696,82	87,63	1.609,19
<b>Total</b>	<b>271.868,23</b>	<b>198.714,67</b>	<b>73.153,56</b>

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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Despeses anticipades	189.311,79	199.995,25	-10.683,46
<b>Total</b>	<b>189.311,79</b>	<b>199.995,25</b>	<b>-10.683,46</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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	9.041,50	6.244,08	2.797,42
<b>Total</b>	<b>9.041,50</b>	<b>6.244,08</b>	<b>2.797,42</b>

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 2015	Saldo 2014	Variació
Arrendaments i cànon	334.628,86	346.242,73	-11.613,87
Reparacions i conservació	148.507,64	120.138,67	28.368,97
Serveis de professionals independents	14.198,89	7.950,00	6.248,89
Transports	1.368,96	1.344,24	24,72
Primes d'assegurances	22.283,48	22.255,65	27,83
Publicitat i propaganda	180,00	1.300,49	-1.120,49
Subministraments	135.238,54	127.425,93	7.812,61
Altres serveis	511.471,37	546.568,03	-35.096,66
Tributs	1.852,79	1.616,67	236,12
<b>Total</b>	<b>1.169.730,53</b>	<b>1.174.842,41</b>	<b>-5.111,88</b>

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

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

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Lloguer edifici	161.280,00	161.280,00	-
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	104.592,17	115.166,25	-10.574,08
Lloguer de vehicles	12.960,00	12.960,00	-
Altres lloguers	55.796,69	56.836,48	-1.039,79
<b>Total arrendaments i cànon</b>	<b>334.628,86</b>	<b>346.242,73</b>	<b>-11.613,87</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 2015	Saldo 2014	Variació
Despeses de producció	319.992,85	327.591,62	-7.598,77
Telecomunicacions	50.365,41	53.023,58	-2.658,17
Estudis, treballs i productores	108.733,24	135.007,19	-26.273,95
Serveis de neteja i seguretat	23.509,26	23.174,57	334,69
Altres	8.870,61	7.771,07	1.099,54
<b>Total altres serveis</b>	<b>511.471,37</b>	<b>546.568,03</b>	<b>-35.096,66</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*

L'entitat comptabilitza com a despeses de serveis exteriors, entre altres transaccions, les despeses de producció per a la seva explotació. La societat hauria de reclassificar aquestes despeses a comptes del subgrup 60 de compres.

La societat 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 2015	Saldo 2014	Variació
Sous i salaris	1.992.427,17	2.005.581,23	-13.154,06
Indemnitzacions	36.160,63	25.000,00	11.160,63
Seguretat social a càrrec de l'empresa	294.202,77	294.381,33	-178,56
Formació i perfeccionament del personal	1.985,00	2.202,00	-217,00
Altres prestacions al personal	5.711,95	5.958,25	-246,30
<b>Total</b>	<b>2.330.487,52</b>	<b>2.333.122,81</b>	<b>-2.635,29</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 2015	Saldo 2014	Variació
Prestació de serveis	680.511,44	448.234,30	232.277,14
<b>Total</b>	<b>680.511,44</b>	<b>448.234,30</b>	<b>232.277,14</b>

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

## 2.1.14. Altres ingressos d'explotació

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2015 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció 1er trimestre 10%	72.148,87	17/04/2015
Subvenció 1er trimestre 90%	649.339,86	15/05/2015
Subvenció 2n trimestre	721.488,73	19/06/2015
Subvenció 3er trimestre 25%	180.372,16	10/07/2015
Subvenció 3er trimestre 25%	180.372,18	31/07/2015
Subvenció 3er trimestre 50%	360.744,37	07/08/2015
Subvenció 4rt trimestre	721.488,73	30/10/2015
<b>Total subvencions corrents</b>	<b>2.885.954,90</b>	
<b>Traspàs a resultat de subvencions de capital</b>	<b>187.041,04</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>3.072.995,94</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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015.



## 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. 2015	Aprovat Consell G.	Variació	Pressupost 2015	Liquidat al 31/12/2015	Diferència pressupost	Liq. %
1. Despeses de personal	2.216.556,59	2.216.556,59	93.797,27	2.310.353,86	2.330.487,52	-20.133,66	100,87
2. Consum de béns corrents i serveis	1.086.398,33	1.086.398,33	86.892,78	1.173.291,11	1.169.730,53	3.560,58	99,70
3. Despeses financeres	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00	5.996,22	-2.996,22	199,87
6. Inversió real	195.569,44	195.569,44	-	195.569,44	195.548,18	21,26	99,99
<b>Total despeses</b>	<b>3.501.524,36</b>	<b>3.501.524,36</b>	<b>180.690,05</b>	<b>3.682.214,41</b>	<b>3.701.762,45</b>	<b>-19.548,04</b>	<b>100,53</b>
3. Altres ingressos	-	-	19.300,88	19.300,88	19.300,88	-	-
4. Transferències corrents	2.885.954,92	2.885.954,92	-	2.885.954,92	2.885.954,92	-	100,00
5. Ingressos patrimonials	420.000,00	420.000,00	161.389,17	581.389,17	661.639,89	-80.250,72	113,80
7. Transferències de capital	195.569,44	195.569,44	-	195.569,44	195.548,17	21,27	99,99
9. Passiu financer	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total ingressos</b>	<b>3.501.524,36</b>	<b>3.501.524,36</b>	<b>180.690,05</b>	<b>3.682.214,41</b>	<b>3.762.443,86</b>	<b>-80.229,45</b>	<b>102,18</b>
<b>Resultat pressupostari al 31/12/2015</b>					<b>60.681,41</b>		

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”*.

La disposició final tercera de la Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes*.

Per decret de 18 de març de 2015 s'ha establert el programa per a l'exercici 2015 d'acord amb el qual Radio i Televisió d'Andorra, SA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer i d'oportunitat econòmica. 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 i 39.

### *Remissió de comptes*

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2016.

## 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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
4. Transferències corrents	3.373.680	3.451.344	2.998.721	3.137.593	2.585.117	2.945.215	2.877.476	2.885.955
5. Ingressos patrimonials	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.100.000	750.000	450.000	450.000	420.000
<b>Ingressos corrents</b>	<b>4.873.680</b>	<b>4.951.344</b>	<b>4.498.721</b>	<b>4.237.593</b>	<b>3.335.117</b>	<b>3.395.215</b>	<b>3.327.476</b>	<b>3.305.955</b>
7. Transferències de capital	438.000	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000	195.569	195.569
<b>Ingressos de capital</b>	<b>438.000</b>	<b>350.000</b>	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>	<b>350.000</b>	<b>240.000</b>	<b>195.569</b>	<b>195.569</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>5.311.680</b>	<b>5.301.344</b>	<b>4.798.721</b>	<b>4.537.593</b>	<b>3.685.117</b>	<b>3.635.215</b>	<b>3.523.045</b>	<b>3.501.524</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

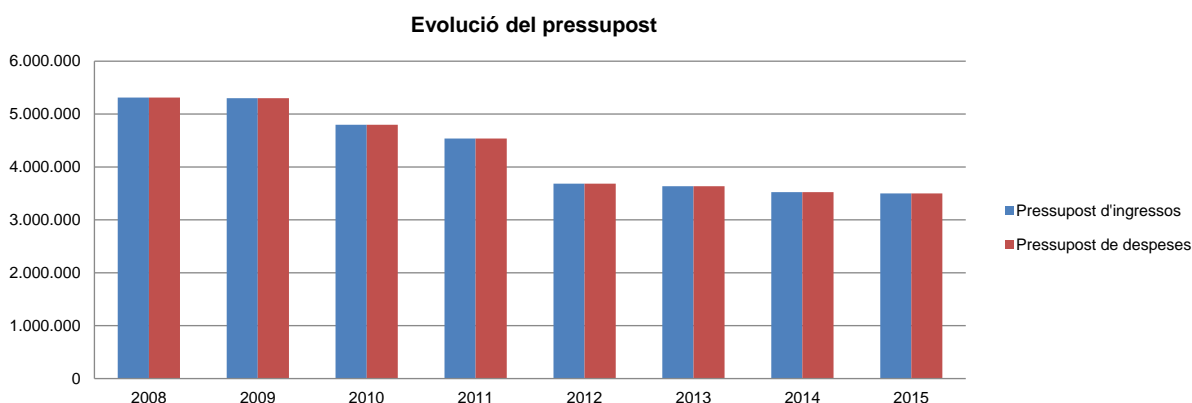
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	3.271.385	3.271.344	3.142.471	3.138.104	2.494.727	2.174.298	2.190.552	2.216.557
2. Consum de béns corrents i serveis	1.599.700	1.598.000	1.274.250	1.033.489	777.390	1.217.917	1.133.923	1.086.398
3. Despeses financeres	2.595	82.000	82.000	66.000	63.000	3.000	3.000	3.000
<b>Despeses corrents</b>	<b>4.873.680</b>	<b>4.951.344</b>	<b>4.498.721</b>	<b>4.237.593</b>	<b>3.335.117</b>	<b>3.395.215</b>	<b>3.327.475</b>	<b>3.305.955</b>
6. Inversions reals	438.000	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000	195.570	195.569
<b>Despeses de capital</b>	<b>438.000</b>	<b>350.000</b>	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>	<b>350.000</b>	<b>240.000</b>	<b>195.570</b>	<b>195.569</b>
<b>Total despeses</b>	<b>5.311.680</b>	<b>5.301.344</b>	<b>4.798.721</b>	<b>4.537.593</b>	<b>3.685.117</b>	<b>3.635.215</b>	<b>3.523.045</b>	<b>3.501.524</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015
3. Taxes i altres ingressos	453.162	188.815	28.618	34.997	40.912	17.720	22.849	19.301
4. Transferències corrents	3.553.680	3.466.897	2.998.721	3.137.593	3.596.962	3.015.693	3.071.064	2.885.955
5. Ingressos patrimonials	1.051.670	869.465	737.737	801.734	531.225	430.799	425.618	661.640
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.058.512</b>	<b>4.525.177</b>	<b>3.765.076</b>	<b>3.974.324</b>	<b>4.169.099</b>	<b>3.464.212</b>	<b>3.519.531</b>	<b>3.566.896</b>
7. Transferències de capital	258.000	233.863	300.000	-	320.927	169.523	91.645	195.548
<b>Ingressos de capital</b>	<b>258.000</b>	<b>233.863</b>	<b>300.000</b>	<b>-</b>	<b>320.927</b>	<b>169.523</b>	<b>91.645</b>	<b>195.548</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>5.316.512</b>	<b>4.759.040</b>	<b>4.065.076</b>	<b>3.974.324</b>	<b>4.490.026</b>	<b>3.633.735</b>	<b>3.611.176</b>	<b>3.762.444</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 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	3.622.963	3.534.477	3.174.717	3.051.923	3.170.505	2.214.585	2.304.498	2.330.488
2. Consum de béns corrents i serveis	1.685.156	1.597.524	1.095.226	1.045.983	841.033	1.209.354	1.170.842	1.169.731
3. Despeses financeres	108.376	43.302	67.804	88.811	101.387	24.079	3.371	5.996
<b>Despeses corrents</b>	<b>5.416.495</b>	<b>5.175.303</b>	<b>4.337.747</b>	<b>4.186.717</b>	<b>4.112.925</b>	<b>3.448.018</b>	<b>3.478.711</b>	<b>3.506.215</b>
6. Inversions reals	261.101	239.063	300.579	-	320.927	169.523	165.773	195.548
<b>Despeses de capital</b>	<b>261.101</b>	<b>239.063</b>	<b>300.579</b>	<b>-</b>	<b>320.927</b>	<b>169.523</b>	<b>165.773</b>	<b>195.548</b>
<b>Total despeses</b>	<b>5.677.596</b>	<b>5.414.366</b>	<b>4.638.326</b>	<b>4.186.717</b>	<b>4.433.852</b>	<b>3.617.541</b>	<b>3.644.484</b>	<b>3.701.763</b>

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

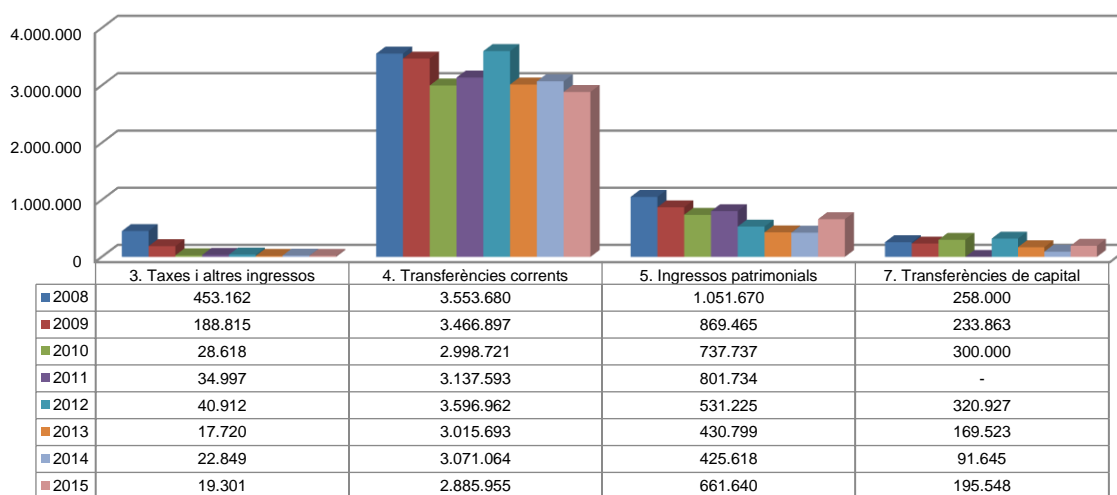
### Evolució liquidació del pressupost



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

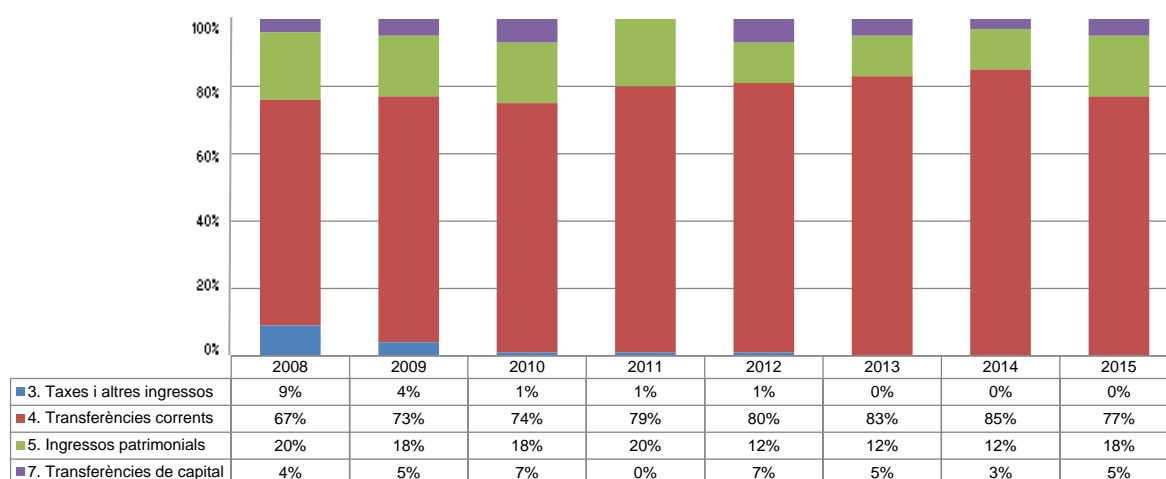
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



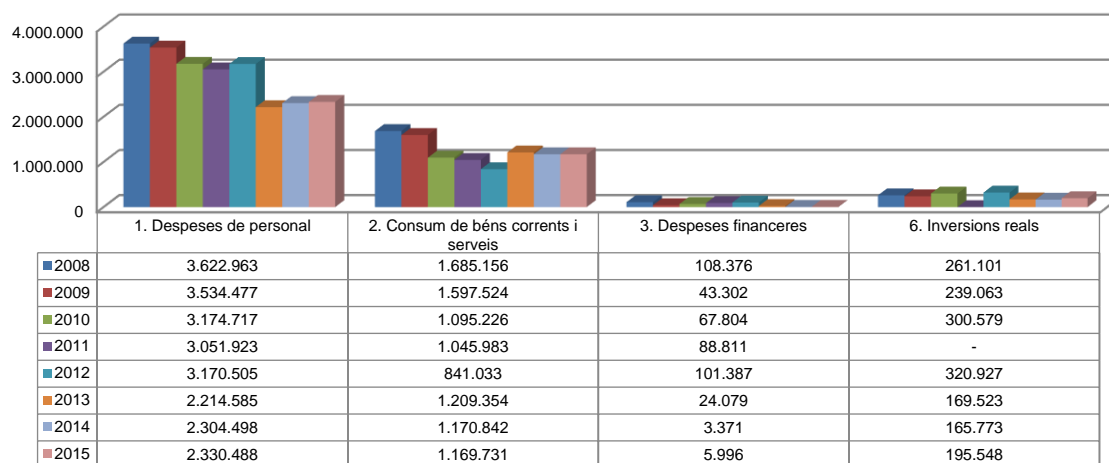
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



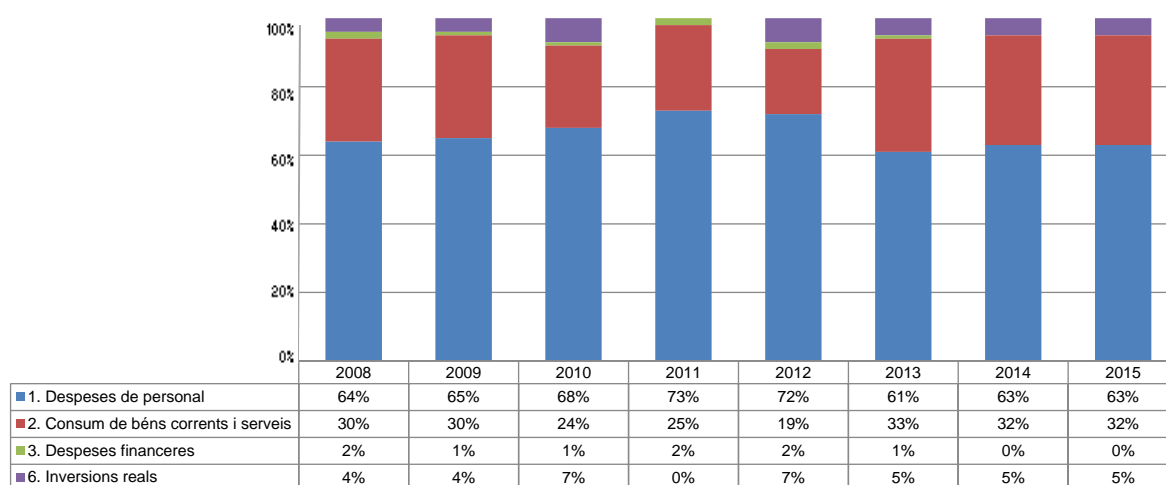
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

### 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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total ingressos liquidats	5.316.512	4.759.040	4.065.076	3.974.324	4.490.026	3.633.735	3.611.176	3.762.444
Total despeses liquidades	5.677.596	5.414.366	4.638.326	4.186.717	4.433.852	3.617.541	3.644.484	3.701.763
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-361.084</b>	<b>-655.326</b>	<b>-573.250</b>	<b>-212.393</b>	<b>56.174</b>	<b>16.194</b>	<b>-33.308</b>	<b>60.681</b>

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

## Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-3.573.464	585.790	604.988	572.094	624.068
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	10,7%	111,0%	429,0%	308,0%	275,5%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	1,9%	1,0%	213,0%	103,2%	74,5%
Indicadors			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
<b>Indicadors de subvencions</b> (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres Ingressos d'explotació Ingressos d'explotació	79,0%	86,3%	87,8%	87,9%	81,9%
<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	21,0%	13,7%	12,2%	12,1%	18,1%
<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 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
<b>Rendibilitat financera</b> (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net Patrimoni net	3,5%	0,3%	0,2%	0,1%	4,0%
<b>Rendibilitat econòmica</b> (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	-15,4%	0,0%	0,1%	0,1%	1,8%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
<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	28	111	27	35	51
<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	13	18	12	20	27
Ratis d'endeutament			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
<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	545,3%	90,6%	51,0%	51,7%	53,9%
<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	86,4%	91,7%	29,1%	42,3%	48,1%
<b>Rati de despeses financeres</b> (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres Ingressos d'explotació	2,2%	2,4%	0,6%	0,1%	0,1%
Ratis de rotació			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
<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	13	3	14	10	7
<b>Rati de rotació de proveïdors</b> (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació Proveïdors	28	20	31	19	14

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

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

#### **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)

### **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**

- Figuren saldos pendents de cobrament per import de 42.372 euros els quals han de ser considerats de dubtós cobrament, sense que la societat hagi dotat la provisió que requereix el PGC. (nota 2.1.2)
- A 31 de desembre de 2015 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'exploració, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.14)

#### **Altres observacions**

- L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 18 de març de 2015. (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 2015, 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.