

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2013, de
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Abril del 2014

ÍNDEX

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	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
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	12
2.1.5. Patrimoni net	12
2.1.6. Subvencions, donacions i llegats rebuts.....	13
2.1.7. Deutes a curt termini	14
2.1.8. Deutes amb empreses del grup i associades	15
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	15
2.1.10. Ajustaments per periodificació.....	15
2.1.11. Despeses de serveis exteriors	16
2.1.12. Despeses de personal.....	16
2.1.13. Import net de la xifra de negoci	17
2.1.14. Altres ingressos d'explotació	17
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament.....	18
2.3. Altres aspectes a destacar	19
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS.....	24
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	29

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 2013, 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 2013.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2014 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 2013 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 24 d'abril de 2014.

1.3. Naturalesa jurídica

Ràdio i Televisió d'Andorra, SA (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.

Ràdio i Televisió d'Andorra, SA (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, pressupostària i comptable de RTVA, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, de 13 d'abril del 2000, 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
- Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig i per la Llei 93/2010, de 16 de desembre
- 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 del 23 de juliol del 2008, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat per Decret del 15 de febrer del 2012
- Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013

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 financer i administratiu 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	2013	2012
ACTIUS NO CORRENTS	451.523,61	499.626,00
Immobilitzat intangible	89.225,94	106.656,88
Immobilitzat tangible	362.297,67	392.969,12
ACTIUS CORRENTS	788.853,96	5.927.463,07
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	269.677,71	5.654.688,38
Inversions financeres a curt termini	2.855,33	4.671,58
Tresoreria	391.594,54	55.758,95
Ajustaments per periodificació	124.726,38	212.344,16
TOTAL ACTIU	1.240.377,57	6.427.089,07

PASSIU	2013	2012
PATRIMONI NET	607.765,12	602.665,02
Capital	601.012,10	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	5.405,62	9.211,21
Resultat de l'exercici	1.347,40	-8.211,21
PASSIUS NO CORRENTS	448.746,30	482.750,87
Provisions a llarg termini	-	-
Subvencions, donacions i llegats rebuts	448.746,30	482.750,87
PASSIUS CORRENTS	183.866,15	5.341.673,18
Deutes a curt termini	57.380,76	5.050.783,75
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	2.377,82	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	*119.158,94	286.811,93
Ajustaments per periodificació	4.764,89	4.077,50
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.240.377,57	6.427.089,07

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

*Nota: Degut a un error de suma, l'import correcte és de 119.342,68 euros.

Compte de pèrdues i guanys

PÈRDUES I GUANYS	2013	2012
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negoci	447.890,85	572.137,24
Altres ingressos d'explotació	3.219.220,01	3.788.991,37
Total ingressos d'explotació	3.667.110,86	4.361.128,61
Despeses d'explotació		
Despeses de personal	-2.214.585,18	-3.170.504,91
Sous, salaris i similars	-1.926.681,65	-2.769.419,12
Càrregues socials	-280.131,55	-398.581,98
Altres despeses de personal	-7.771,98	-2.503,81
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-217.855,35	-235.427,52
Deteriorament del circulat	-1.861,60	-26.307,88
Altres despeses d'explotació	-1.209.354,01	-841.033,35
Total despeses d'explotació	-3.643.656,14	-4.273.273,66
Resultat de l'explotació	23.454,72	87.854,95
Resultat financer	-23.451,16	-101.387,38
Resultat financer	-23.451,16	-101.387,38
Resultat de les operacions	3,56	-13.532,43
Altres ingressos i despeses no recurrents	1.343,84	5.321,22
Altres ingressos i despeses no recurrents	1.343,84	5.321,22
Resultat de l'exercici	1.347,40	-8.211,21

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

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
A) Saldo 31/12/2011	601.012,10					-4.251.824,33		-131.054,81		-3.781.867,04
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2011 i anteriors						9.864,13				
B) Saldo ajustat a 01/01/2012	601.012,10					-4.241.960,20		-131.054,81		-3.781.867,04
I Resultat de l'exercici								-8.211,21		-8.211,21
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net							4.382.879,14			
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)						-131.054,81		131.054,81		
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
C) Saldo 31/12/2012	601.012,10					-4.373.015,01	4.382.879,14	-8.211,21		602.665,02
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2012 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2012 i anteriors						3.752,70				
D) Saldo ajustat a 01/01/2013	601.012,10					-4.369.262,31	4.382.879,14	-8.211,21		606.417,72
I Resultat de l'exercici								1.347,40		1.347,40
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						-8.211,21		8.211,21		
E) Saldo 31/12/2013	601.012,10					-4.377.473,52	4.382.879,14	1.347,40		607.765,12

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Drets entrada a institucions	283.416,52	12.894,84	-	-	296.311,36
Propietat Industrial	67.851,28	2.630,88	-	-	70.482,16
Aplicacions informàtiques	385.721,65	18.782,71	-	-	404.504,36
Immobilitzat intangible brut	736.989,45	34.308,43	-	-	771.297,88
Terrenys i construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	470.367,67	-	-	-	470.367,67
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Utilatge	19.600,94	387,70	-	-	19.988,64
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	899.005,99	19.471,65	-	-	918.477,64
Equips Procés Informació	416.442,04	9.051,91	-	-	425.493,95
Elements de transport	160.920,50	-	-	-	160.920,50
Altres immobilitzat material	3.556.425,72	106.533,27	-	-	3.662.958,99
Immobilitzat tangible brut	9.681.529,85	135.444,53	-	-	9.816.974,38
Amortització acumulada	-630.332,57	-51.739,37	-	-	-682.071,94
Immobilitzat intangible					
Amortització acumulada	-9.288.560,73	-166.115,98	-	-	-9.454.676,71
Immobilitzat tangible					
Amortització acumulada	-9.918.893,30	-217.855,35	-	-	-10.136.748,65
Total	499.626,00	-48.102,39	-	-	451.523,61

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:

Activació de despeses

L'entitat manté en el seu immobilitzat, pel seu valor d'adquisició, diferents transaccions que, d'acord amb els criteris comptables, s'haurien de considerar una despesa.

Així, manté les cintes que contenen gravacions de programes emesos per import brut de 240.843 euros, així com les despeses corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, d'imatge i sintonia d'informatius per import de 50.627 euros dins dels comptes d'aplicacions informàtiques.

Baixes de l'immobilitzat substituït

Segons la informació que figura als comptes anuals les inversions de l'exercici han estat de 169.753 euros de les quals 135.445 euros corresponen a immobilitzat material i 34.308 euros a immaterial.

La política seguida per RTVA, SA és no procedir a donar de baixa del seu actiu els elements de l'immobilitzat que han estat substituïts o que queden obsolets. No es disposa d'informació que permeti valorar quines d'aquestes noves inversions corresponen a reposicions per substituir els aparells i equips que esdevenen obsolets els quals, d'acord amb la normativa comptable, haurien de ser donats de baixa. Per tant, l'immobilitzat, els resultats de l'exercici i els fons propis es podrien veure sobrevalorats per aquest fet. Cal tenir en compte, amb tot que la majoria dels elements susceptibles de ser donats de baixa estan totalment amortitzats.

Subadministració de l'immobilitzat. Amortitzacions

Segons es desprèn dels registres del compte de pèrdues i guanys, les dotacions per amortització de l'exercici han estat de 217.855 euros mentre que d'acord amb les fitxes d'amortització facilitades per la societat, les dotacions d'enguany haurien d'haver estat de 225.243 euros. Tanmateix, la documentació de suport per a la reversió de les subvencions de capital preveu unes dotacions per amortització de 237.529 euros. Per tal d'harmonitzar la informació, es recomana la creació d'un registre dels actius on hi figuri, element per element, entre d'altres, la següent informació: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, ubicació física, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada, contrastant físicament aquest registre-inventari per tal de determinar l'existència de possibles baixes no detectades. Al mateix temps, es recomana reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació de l'immobilitzat. Tot i que aquest registre es va crear pels actius incorporats a partir del 2004, les amortitzacions encara no es tracten de forma individualitzada.

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 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Clients	107.166,23	126.076,34	-18.910,11
Deutors per operacions comercial	13.885,02	19.287,45	-5.402,43
Cobraments diferits a curt termini	120.756,31	5.503.429,20	-5.382.672,89
M.I. Govern (Impostos indirectes suportats)	27.503,24	4.911,88	22.591,36
Bestretes de remuneracions	366,91	983,51	-616,60
Total	269.677,71	5.654.688,38	-5.385.010,67

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

2.1.3. Inversions financeres a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	2.855,33	4.671,58	-1.816,25
Total	2.855,33	4.671,58	-1.816,25

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 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Caixa	855,90	171,66	684,24
Bancs i institucions de crèdits	390.738,64	55.587,29	335.151,35
Total	391.594,54	55.758,95	335.835,59

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:

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 1.874 euros.

2.1.5. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Aplicació resultats	Aportació Govern	Saldo a 31/12/2013
Capital social	601.012,10	-	-	-	601.012,10
Resultats positius d'exercici anteriors	9.864,13	3.752,70	-8.211,21	-	5.405,62
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	-8.211,21	1.347,40	8.211,21	-	1.347,40
Total	602.665,02	5.100,10	-	-	607.765,12

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:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

RTVA, SA rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2013, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats*

durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditï al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

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. 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 31/12/2012	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2013
Subvencions de capital - any 1997	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 1997 Inv. inicial	-6,01	-	-	-6,01
Subvencions de capital - any 1998	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 1999	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2000	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2001	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2002	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2003	754,88	-	747,00	7,88
Subvencions de capital - any 2004	250,69	-	150,00	100,69
Subvencions de capital - any 2005	993,51	-	400,00	593,51
Subvencions de capital - any 2006	1.266,11	-	347,00	919,11
Subvencions de capital - any 2007	8,27	-	-	8,27
Subvencions de capital - any 2008	16.023,86	-	16.022,00	1,86
Subvencions de capital - any 2009	39.782,36	-	25.056,00	14.726,36
Subvencions de capital - any 2010	132.632,47	-	51.630,00	81.002,47
Subvencions de capital - any 2011	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2012	291.044,73	-	79.746,31	211.298,42
Subvencions de capital - any 2013	-	169.522,93	29.429,18	140.093,75
Total	482.750,87	169.522,93	203.527,49	448.746,30

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

La posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en els comptes d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, les subvencions comptabilitzades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis són dutes a resultats en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen. Mitjançant les fitxes d'amortització, hem verificat que per a l'aplicació de les subvencions es pren com a base el pla d'amortització dels actius subvencionats a cada exercici, que coincideix amb les fitxes d'amortització. El percentatge mitjà

d'aplicació de les subvencions anuals de capital rebudes es detalla en la següent taula:

Descripció	Import concedit	% estimat	Import traspasat
Subvencions de capital - any 1992	60.101,21	-	-
Subvencions de capital - any 1993	207.108,77	-	-
Subvencions de capital - any 1994	95.560,92	-	-
Subvencions de capital - any 1995	69.116,39	-	-
Subvencions de capital - any 1996	72.608,27	-	-
Subvencions de capital - any 1997	130.305,43	-	-
Subvencions de capital - any 1997 Inv. inicial	4.408.856,51	-	-
Subvencions de capital - any 1998	225.746,16	-	-
Subvencions de capital - any 1999	152.140,20	-	-
Subvencions de capital - any 2000	167.520,10	-	-
Subvencions de capital - any 2001	543.639,49	-	-
Subvencions de capital - any 2002	497.397,62	-	-
Subvencions de capital - any 2003	466.998,43	0,16%	747,00
Subvencions de capital - any 2004	500.000,00	0,03%	150,00
Subvencions de capital - any 2005	500.000,00	0,08%	400,00
Subvencions de capital - any 2006	500.000,00	0,07%	347,00
Subvencions de capital - any 2007	363.996,97	-	-
Subvencions de capital - any 2008	258.002,48	6,21%	16.022,00
Subvencions de capital - any 2009	239.996,15	10,44%	25.056,00
Subvencions de capital - any 2010	300.001,20	17,21%	51.630,00
Subvencions de capital - any 2011	-	-	-
Subvencions de capital - any 2012	320.927,05	24,85%	79.746,31
Subvencions de capital - any 2013	169.522,93	17,36%	29.429,18
Total	10.249.546,28		203.527,49

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:

Diferències entre el sanejament de les subvencions en capital i les dotacions a l'amortització dels béns subvencionats

De la revisió d'aquest apartat juntament amb la verificació de les dotacions per amortització, s'ha constatat que en l'exercici 2013 les dotacions per amortització anotades superen el sanejament de les subvencions en capital atès que, entre d'altres motius, el valor d'adquisició de les inversions activades és superior a les subvencions de capital rebudes. Cal insistir en la necessitat d'harmonitzar les bases de dades relatives a l'actiu immobilitzat i les dotacions per amortització, amb els programes de reversió de les subvencions, de manera que faciliti la conciliació de les diferències que puguin presentar-se.

2.1.7. Deutes a curt termini

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	-	4.931.298,20	-4.931.298,20
Altres	57.380,76	119.485,55	-62.104,79
Total	57.380,76	5.050.783,75	-4.993.402,99

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

2.1.8. Deutes amb empreses del grup i associades

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	2.377,82	-	2.377,82
Total	2.377,82	-	2.377,82

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 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Creditors	119.158,94	213.537,11	-94.378,17
Remuneracions pendents de pagament	183,74	73.274,82	-73.091,08
Total	119.342,68	286.811,93	-167.469,25

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 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Despeses anticipades	124.726,38	212.344,16	-87.617,78
Total	124.726,38	212.344,16	-87.617,78

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 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	4.764,89	4.077,50	687,39
Total	4.764,89	4.077,50	687,39

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 2013	Saldo 2012	Variació
Arrendaments i canons	259.078,26	284.932,69	-25.854,43
Reparacions i conservació	111.571,32	110.948,38	622,94
Serveis de professionals independents	2.565,20	8.206,86	-5.641,66
Transports	2.969,07	800,57	2.168,50
Primes d'assegurances	32.557,11	34.257,77	-1.700,66
Subministrament	126.854,66	123.831,67	3.022,99
Altres serveis	671.665,81	274.918,78	396.747,03
Tributs	2.092,58	3.136,63	-1.044,05
Total	1.209.354,01	841.033,35	368.320,66

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

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

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació
Lloguer edifici	161.280,00	201.600,00	-40.320,00
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	43.160,06	40.538,40	2.621,66
Lloguer de vehicles	487,62	-	487,62
Altres lloguers	54.150,58	42.794,29	11.356,29
Total arrendaments i canons	259.078,26	284.932,69	-25.854,43

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 2013	Saldo 2012	Variació
Despeses de producció	446.505,37	115.896,36	330.609,01
Telecomunicacions	60.958,19	63.058,13	-2.099,94
Estudis, treballs i productores	131.035,12	58.660,14	72.374,98
Serveis de neteja i seguretat	23.288,92	26.764,39	-3.475,47
Altres	9.878,21	10.539,76	-661,55
Total altres serveis	671.665,81	274.918,78	396.747,03

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

2.1.12. Despeses de personal

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

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació
Sous i salaris	1.926.681,65	2.275.785,77	-349.104,12
Indemnitzacions	-	493.633,35	-493.633,35
Seguretat social a càrrec de l'empresa	279.391,55	398.231,98	-118.840,43
Formació i perfeccionament del personal	740,00	350,00	390,00
Altres prestacions al personal	7.771,98	2.503,81	5.268,17
Total	2.214.585,18	3.170.504,91	-955.919,73

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 2013	Saldo 2012	Variació
Prestació de serveis	447.890,85	572.137,24	-124.246,39
Total	447.890,85	572.137,24	-124.246,39

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 2013 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció Gener	736.303,87	22/02/2013
Subvenció resta 1er trimestre	736.303,87	03/05/2013
Subvenció 2on, 3er i 4art trimestres	736.303,87	23/08/2013
Suplement de crèdit desembre	736.303,87	11/11/2013
Restant Inversió 2013	70.477,07	
Total Subvencions corrents	3.015.692,55	
Traspàs a resultat de subvencions de capital	203.527,50	
Altres Ingressos d'explotació	3.219.220,05	

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.

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. 2013	Aprovat Consell G.	Variació	Pressupost 2013	Liquidat al 31/12/2013	Diferència pressupost	Liq. %
1. Despeses de personal	2.174.297,79	2.174.297,79	80.000,00	2.254.297,79	2.214.585,18	39.712,61	98,24
2. Consum de béns corrents i serveis	1.217.917,69	1.217.917,69	-30.366,04	1.187.551,65	1.209.354,01	-21.802,36	101,84
3. Despeses financeres	3.000,00	3.000,00	20.843,11	23.843,11	24.079,30	-236,19	100,99
6. Inversió real	350.000,00	240.000,00	-70.477,07	169.522,93	169.522,93	-	-
Total despeses	3.745.215,48	3.635.215,48	-	3.635.215,48	3.617.541,42	17.674,06	99,51
3. Altres ingressos	-	-	-	-	17.720,26	-17.720,26	-
4. Transferències corrents	2.945.215,48	2.945.215,48	70.477,07	3.015.692,55	3.015.692,51	0,04	100,00
5. Ingressos patrimonials	450.000,00	450.000,00	-	450.000,00	430.798,73	19.201,27	95,73
7. Transferències de capital	350.000,00	240.000,00	-70.477,07	169.522,93	169.522,93	-	-
8. Passiu financer	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	3.745.215,48	3.635.215,48	-	3.635.215,48	3.633.734,43	1.481,05	99,96
Resultat pressupostari al 31/12/2013 positiu					16.193,01		

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:

Manca de 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”*.

Per la seva part, la disposició addicional quarta de la Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern pot 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 27 de març de 2013 s'ha establert el programa per a l'exercici 2013 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.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
4. Transferències corrents	3.373.680	3.451.344	2.998.721	3.137.593	2.585.117	2.945.215
5. Ingressos patrimonials	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.100.000	750.000	450.000
Ingressos corrents	4.873.680	4.951.344	4.498.721	4.237.593	3.335.117	3.395.215
7. Transferències de capital	438.000	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000
Ingressos de capital	438.000	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000
Total ingressos	5.311.680	5.301.344	4.798.721	4.537.593	3.685.117	3.635.215

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

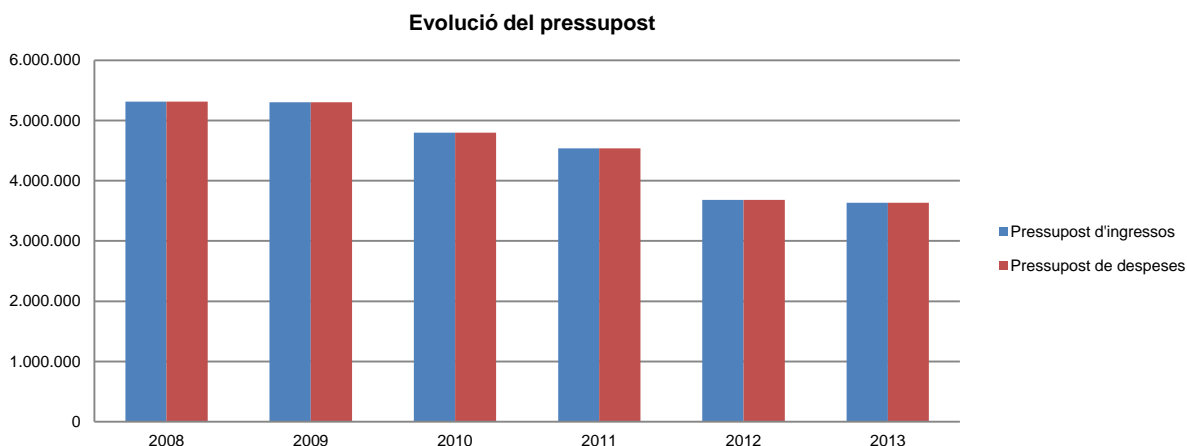
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	3.271.385	3.271.344	3.142.471	3.138.104	2.494.727	2.174.298
2. Consum de béns corrents i serveis	1.599.700	1.598.000	1.274.250	1.033.489	777.390	1.217.917
3. Despeses financeres	2.595	82.000	82.000	66.000	63.000	3.000
Despeses corrents	4.873.680	4.951.344	4.498.721	4.237.593	3.335.117	3.395.215
6. Inversions reals	438.000	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000
Despeses de capital	438.000	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000
Total despeses	5.311.680	5.301.344	4.798.721	4.537.593	3.685.117	3.635.215

(*) 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. 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
3. Taxes i altres ingressos	453.162	188.815	28.618	34.997	40.912	17.720
4. Transferències corrents	3.553.680	3.466.897	2.998.721	3.137.593	3.596.962	3.015.693
5. Ingressos patrimonials	1.051.670	869.465	737.737	801.734	531.225	430.799
Ingressos corrents	5.058.512	4.525.177	3.765.076	3.974.324	4.169.099	3.464.212
7. Transferències de capital	258.000	233.863	300.000	-	320.927	169.523
Ingressos de capital	258.000	233.863	300.000	-	320.927	169.523
Total ingressos	5.316.512	4.759.040	4.065.076	3.974.324	4.490.026	3.633.735

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

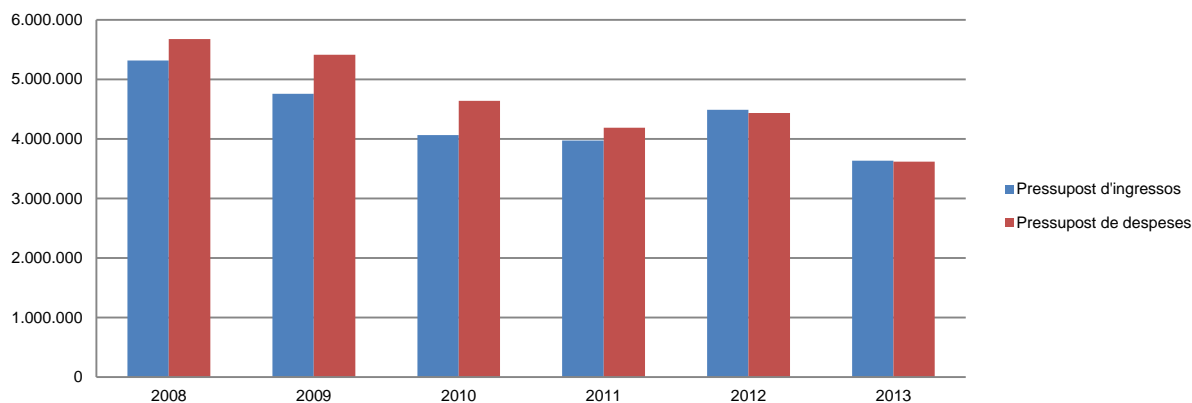
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	3.622.963	3.534.477	3.174.717	3.051.923	3.170.505	2.214.585
2. Consum de béns corrents i serveis	1.685.156	1.597.524	1.095.226	1.045.983	841.033	1.209.354
3. Despeses financeres	108.376	43.302	67.804	88.811	101.387	24.079
Despeses corrents	5.416.495	5.175.303	4.337.747	4.186.717	4.112.925	3.448.018
6. Inversions reals	261.101	239.063	300.579	-	320.927	169.523
Despeses de capital	261.101	239.063	300.579	-	320.927	169.523
Total despeses	5.677.596	5.414.366	4.638.326	4.186.717	4.433.852	3.617.541

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

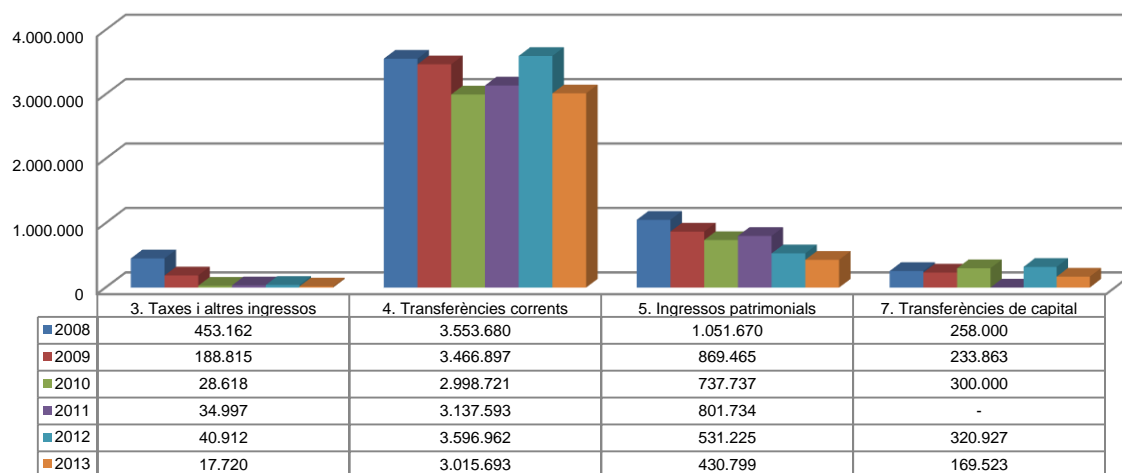
Evolució liquidació del pressupost



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

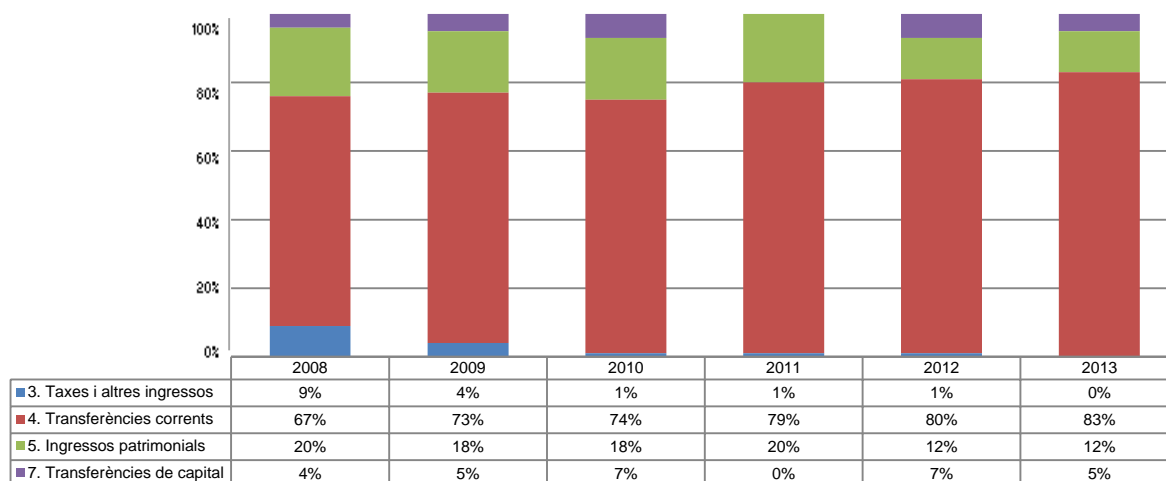
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



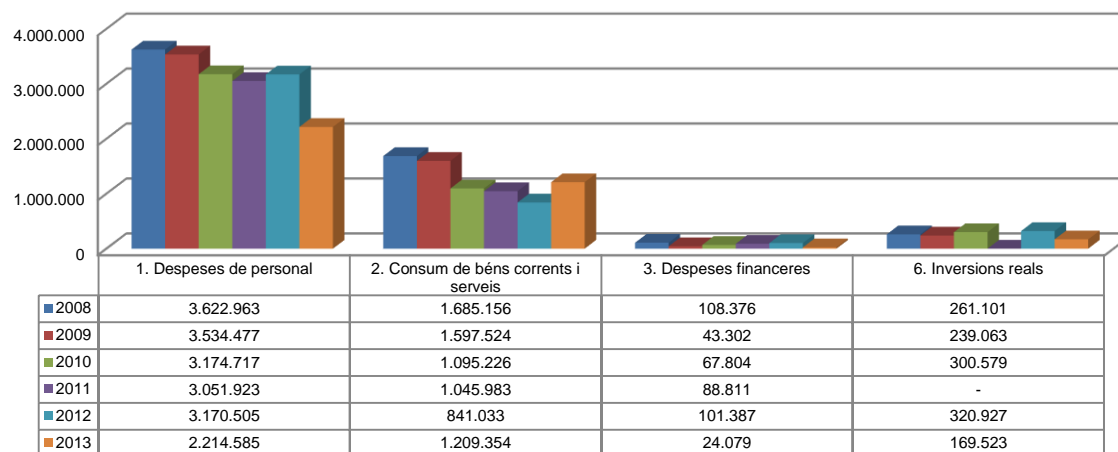
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



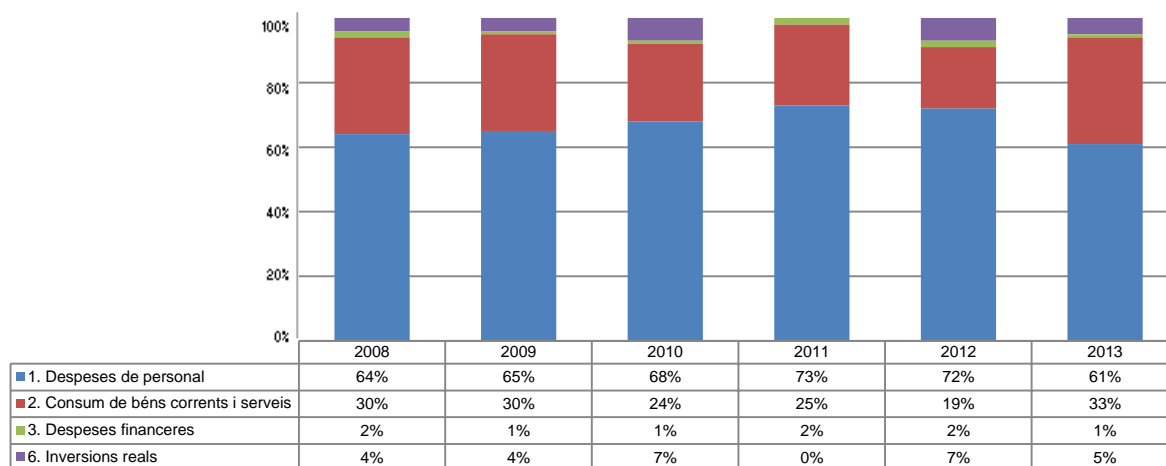
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

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
Total ingressos liquidats	5.316.512	4.759.040	4.065.076	3.974.324	4.490.026	3.633.735
Total despeses liquidades	5.677.596	5.414.366	4.638.326	4.186.717	4.433.852	3.617.541
Resultat pressupostari	-361.084	-655.326	-573.250	-212.393	56.174	16.194

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-2.534.788	-3.169.536	-3.573.464	585.790	604.988
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	24,3%	23,0%	10,7%	111,0%	429,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1,1%	1,9%	1,9%	1,0%	213,0%
Indicadors		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	76,6%	79,7%	79,0%	86,3%	87,8%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	23,4%	20,3%	21,0%	13,7%	12,2%
Indicador de Consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	33,9%	29,9%	3,5%	0,3%	0,2%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	-58,4%	-71,8%	-15,4%	0,0%	0,1%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	57	75	28	111	27
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	20	25	13	18	12
Ratis d'endeutament		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	272,2%	340,3%	545,3%	90,6%	51,0%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	83,5%	80,3%	86,4%	91,7%	29,1%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,9%	1,7%	2,2%	2,4%	0,6%
Ratis de rotació		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	6	5	13	3	14
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	= $\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	18	14	28	20	31

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 tenen el seu origen en fets 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:

- Figuren activades a l'immobilitzat de la societat diverses transaccions que per la seva naturalesa s'haurien d'haver considerat despesa de l'exercici en el que es van produir. Així, figuren activades cintes per import brut de 240.843 euros, així com les despeses corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, d'imatge i sintonia d'informatius per import de 50.627 euros. Aquest fet comporta que l'immobilitzat i els fons propis de la societat es trobin sobrevalorats. (nota 2.1.1)
- A 31 de desembre de 2013 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)
- 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 27 de març de 2013. (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 2013, 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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, el 24 de juliol del 2014

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
TRIBUNAL DE COMPTES
AD500 ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 28/7/14
Hora d'entrada: 9'35h
Núm.: 202-14.

Distingit Senyor,

Tal com ho preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trameto adjunt a la present, les al·legacions corresponents al vostre informe d'auditoria per l'exercici 2013.

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

Xavier Mujal Closa
Director General d'RTVASA



Nota d'al·legacions sobre diversos punts de l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2013 de RTVASA elaborat pel Tribunal de Comptes d'Andorra

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS :

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

1- Les nombroses cintes amb continguts de produccions pròpies i alienes amb drets d'emissió indefinits formen part de l'arxiu històric de RTVASA. Aquestes cintes poden tenir valors molt diferents, i difícils de calcular, per tant, per tenir un import de partida i activar l'immobilitzat es té en compte l'import de compra de les diferents cintes que es queden a l'arxiu. Ja fa alguns exercicis que es va dur a terme aquesta pràctica per recomanació d'una anterior auditoria del Tribunal de Comptes.

2- El canvi que va experimentar Ràdio i Televisió d'Andorra l'any 2006, en la seva imatge corporativa, tant en l'anagrama com en el disseny i la sintonia en els informatius o els programes, va ser un projecte d'inversió a diversos anys vista. N'és prova que fins al setembre del 2013 la societat ha conservat la mateixa imatge corporativa.

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

RTVASA fou creada per mitjà de la Llei de radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA de 13 d'abril del 2000 (BOPA de 17 de maig del 2000), i els seus estatuts es van publicar com a annex a l'esmentada llei, abans de formalitzar-se per mitjà d'escriptura pública notarial.

Així doncs, la modificació estatutària s'ha d'aprovar per llei i, en conseqüència, qualsevol modificació d'estatuts que aprovi la junta general de l'entitat ha de ser tramitada com a projecte de llei i sotmesa a l'aprovació del Consell General.

Durant el primer trimestre del 2012 i com s'ha vingut fent en diverses ocasions des del 2007, la direcció general de RTVASA va lliurar a la junta general d'accionistes i al Consell General una proposta de l'adaptació dels estatuts a la llei, per la seva aprovació i tramitació com a projecte de llei al Consell General.

Controls de legalitat i financer:

L'entitat ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP, la intervenció ha emes el seu informe en data juliol del 2014. (pendent d'aprovació pel M.I.Govern).

Andorra la Vella, el 25 de juliol del 2014

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the left.

Xavier Mugal Closa
Director general

A handwritten signature in blue ink, featuring a series of three overlapping loops.

Marina Alonso Lafita
Directora d'administració i R.H.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.