

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, de
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Maig del 2013

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Comptes anuals	7
2.1.1. Immobilitzat	14
2.1.2. Deutors	15
2.1.3. Inversions financeres temporals	16
2.1.4. Tresoreria i comptes financers	16
2.1.5. Fons propis.....	17
2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	17
2.1.7. Provisions a llarg termini	19
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit.....	19
2.1.9. Creditors	20
2.1.10. Ajustaments per periodificació.....	20
2.1.11. Serveis exteriors.....	20
2.1.12. Despeses de personal i prestacions socials.....	21
2.1.13. Ingressos per prestació de serveis	21
2.1.14. Subvencions corrents	22
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament.....	23
2.3. Altres aspectes a destacar	25
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS.....	31
6. AL·LEGACIONS	31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	36

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 2012, 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 2012.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril del 2013 i consta de la documentació següent: balanç de situació, compte de resultats, liquidació del seu programa d'actuació, i una memòria que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una 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 2012 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 23 de maig de 2013.

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 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
- 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 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

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.

Tot i que la societat elabora un pressupost, l'actuació de RTVA, SA es desenvolupa prioritàriament d'acord a les normes del dret privat.

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	2012	2011	Val. Abs.	Val. Rel. %
A/ IMMOBILITZAT	499.626,00	419.305,88	80.320,12	19,16
I - DESPESES DE CONSTITUCIÓ	-	-	-	-
1/ Despeses de constitució	-	-	-	-
II - IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	106.656,88	72.788,24	33.868,64	46,53
1/ Drets entrada a institucions	283.416,52	283.109,00	307,52	0,11
2/ Propietat industrial	67.851,28	67.294,74	556,54	0,83
3/ Aplicacions informàtiques	385.721,65	307.892,82	77.828,83	25,28
6/ Amortització acumulada immob. immaterial	-630.332,57	-585.508,32	-44.824,25	-7,66
III - IMMOBILITZACIONS MATERIALS	392.969,12	346.517,64	46.451,48	13,41
1/ Construccions	2.871.741,54	2.871.741,54	-	-
2/ Instal·lacions tècniques i maquinària	1.750.247,51	1.743.750,30	6.497,21	0,37
3/ Utillatge i mobiliari	925.752,54	921.700,41	4.052,13	0,44
4/ Altre immobilitzat material	4.133.788,26	3.907.282,85	226.505,41	5,80
5/ Amortització acumulada immob. material	-9.288.560,73	-9.097.957,46	-190.603,27	-2,10
C/ ACTIU CIRCULANT	5.927.463,07	430.010,52	5.497.452,55	1.278,45
II - DEUTORS	5.654.688,38	308.633,74	5.346.054,64	1.732,17
1/ Deutors				
a - Deutors per drets reconeguts	126.076,34	194.065,27	-67.988,93	-35,03
b - Deutors per drets reconeguts altres	-	60.101,21	-60.101,21	-100,00
c - Deutors per operacions altres	19.287,45	17.196,52	2.090,93	12,16
2/ Deutors altres	5.503.429,20	36.870,74	5.466.558,46	14.826,28
3/ Administracions públiques	4.911,88	-	4.911,88	-
4/ Personal	983,51	400,00	583,51	145,88
III - INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	4.671,58	3.471,58	1.200,00	34,57
3/ Fiances constituïdes a curt termini	4.671,58	3.471,58	1.200,00	34,57
IV - TRESORERIA	55.758,95	76.353,14	-20.594,19	-26,97
Caixa	171,66	479,32	-307,66	-64,19
Bancs i institucions de crèdit	55.587,29	75.873,82	-20.286,53	-26,74
V - AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	212.344,16	41.552,06	170.792,10	411,03
TOTAL ACTIU (A+C)	6.427.089,07	849.316,40	5.577.772,67	656,74

PASSIU	2012	2011	Val. Abs.	Val. Rel.%
A/ FONS PROPIS	602.665,02	-3.781.867,04	4.384.532,06	-115,94
I - PATRIMONI	601.012,10	601.012,10	-	-
1/ Patrimoni	601.012,10	601.012,10	-	-
III - RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	-	-4.251.824,33	4.251.824,33	-100,00
2/ Resultats negatius d'exercici anteriors	-	-4.251.824,33	4.251.824,33	-100,00
IV - RESULTATS DE L'EXERCICI	1.652,92	-131.054,81	132.707,73	-101,26
B/ PASSIUS NO CORRENTS	482.750,87	627.708,92	-144.958,05	-23,09
I - PROVISIONS A LLARG TERMINI	-	273.855,72	-273.855,72	-
IV - SUBVENCIONS DE CAPITAL	482.750,87	353.853,20	128.897,67	36,43
E/ CREDITORS A CURT TERMINI	5.341.673,18	4.003.474,52	1.338.198,66	33,43
II - DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	4.931.298,20	3.731.418,91	1.199.879,29	32,16
1/ Préstec i altres deutes	4.931.298,20	3.731.418,91	1.199.879,29	32,16
III - CREDITORS	406.297,48	252.269,79	154.027,69	61,06
1/ Creditors	213.537,11	154.364,64	59.172,47	38,33
2/ Remuneracions pendents de pagament	73.274,82	6.412,00	66.862,82	1.042,78
3/ Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	-	8.819,15	-8.819,15	-100,00
4/ Organismes de la seguretat social creditors	70.841,17	78.385,50	-7.544,33	-9,62
5/ Comptes corrents no bancaris	48.644,38	4.288,50	44.355,88	1.034,30
IV - AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	4.077,50	19.785,82	-15.708,32	-79,39
TOTAL PASSIU (A+B+E)	6.427.089,07	849.316,40	5.577.772,67	656,74

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Compte de resultat

DÈBIT	2012	%	2011	%	Var. Abs.	Val. %
A/ DESPESES	4.381.126,90	100,00	4.382.256,99	100,00	-1.130,09	-0,03
3/ DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA, DE FUNCIONAMENT DELS SERVES I DE PRESTACIONS SOCIALS	4.374.661,04	100,00	4.382.256,99	97,98	-7.595,95	-0,17
a/ Despeses de personal	3.168.001,10	67,93	3.033.045,94	60,36	134.955,16	4,45
a1/ Sous i salaris	2.275.785,77		2.656.462,23		-380.676,46	-14,33
Indemnitzacions	493.633,35		-		493.633,35	-
a2/ Seguretat social a càrrec de l'empresa	398.231,98		376.113,40		22.118,58	5,88
Altres despeses socials	350,00		470,31		-120,31	-25,58
b/ Prestacions socials	2.503,81	0,64	18.877,51	0,62	-16.373,70	-86,74
c/ Dotacions per amortitzacions d'immob.	235.427,52	5,37	237.127,35	7,31	-1.699,83	-0,72
c1/ Amortització de despeses d'establiment	-		-		-	-
Amortització de l'immobilitzat immaterial	44.824,25		69.818,40		-24.994,15	-35,80
Amortització de l'immobilitzat material	190.603,27		167.308,95		23.294,32	13,92
d/ Variació provisions de tràfic	26.307,88	0,60	-41.587,17	1,38	67.895,05	-61,25
d2/ Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	26.307,88		78.598,43		-52.290,55	-66,53
d3/ Variació d'altres provisions de tràfic	-		-120.185,60		120.185,60	-
e/ Altres despeses de gestió	841.033,35	19,20	1.045.982,51	27,56	-204.949,16	-19,59
e1/ Arrendaments i cànon	284.932,69		372.868,31		-87.935,62	-23,58
Reparacions i conservació	110.948,38		108.607,47		2.340,91	2,16
Serveis de professionals independents	8.206,86		5.916,62		2.290,24	38,71
Transports	800,57		877,13		-76,56	-8,73
Primes d'assegurances	34.257,77		21.970,40		12.287,37	55,93
Publicitat, propaganda i relacions públiques	-		-		-	-
Subministres	123.831,67		107.611,71		16.219,96	15,07
Altres serveis	274.918,78		425.811,91		-150.893,13	-35,44
e2/ Tributs	3.136,63		2.318,96		817,67	35,26
f/ Despeses financeres i assimilables	101.124,79	2,31	87.796,53	0,73	13.328,26	15,18
f1/ Interessos de deutes a curt termini	99.111,81		85.894,76		13.217,05	15,39
Interessos per descomptes d'efectes	336,25		416,41		-80,16	-19,25
Altres despeses financeres	1.676,73		1.485,36		191,37	12,88
h/ Diferències negatives de canvi	262,59	0,01	1.014,32	0,01	-751,73	-74,11
5/ PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	6.465,86	0,15	-	2,02	6.465,86	-
c/ Despeses extraordinàries	-		-		-	-
d/ Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6.465,86		-		6.465,86	-

CRÈDIT	2012	%	2011	%	Var. Abs.	Val. %
B/ INGRESSOS	4.382.779,82	100,00	4.251.202,18	100,00	131.577,64	3,10
1/ VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	572.137,24	13,05	835.446,75	21,44	-263.309,51	-31,52
b/ Prestacions de serveis	572.137,24		835.694,81		-263.557,57	-31,54
c/ Devolucions i ràpels sobre vendes	-		-248,06		-248,06	100,00
4/ ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	-	-	1.284,35	-	-1.284,35	-100,00
f/ Altres interessos i ingressos assimilats	-		-		-	-
f/1 Altres interessos	-		-		-	-
g/ Diferències positives de canvi	-		1.284,35		-1.284,35	-100,00
5/ TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	3.596.961,99	82,07	3.137.592,96	70,25	459.369,03	14,64
b/ Subvencions corrents	3.596.961,99		3.137.592,96		459.369,03	14,64
6/ BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	213.680,59	4,88	276.878,12	8,31	-63.197,53	-22,83
a/ Beneficis procedents de l'immobilitzat	-		-		-	-
b/ Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	192.029,38		271.537,27		-79.507,89	-29,28
d/ Ingressos extraordinaris	5.321,22		5.340,85		-19,63	-0,37
e/ Ingressos i beneficis d'altres exercicis	16.329,99		-		16.329,99	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.652,92		-131.054,81		132.707,73	-101,26

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	837.896,72	1.043.663,55
d) Tributs	3.136,63	2.318,96
e) Despeses de personal	3.168.001,10	3.033.045,94
f) Prestacions socials especials	2.503,81	18.877,51
h) Despeses financeres	101.387,38	88.810,85
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	6.465,86	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	60.540,82	78.598,43
k) Reversió de provisions d'actius circulants	-34.232,94	-120.185,60
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres immobilitzat		
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	78.692,89	31.867,93
c) Immobilitzacions materials	237.054,75	64.876,15
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5. Disminucions directes del patrimoni	-	33.037,75
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg termini		
7. Provisions per riscos i despeses		
Total d'aplicacions	4.461.447,02	4.274.911,47
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	4.159.253,89	

FONS OBTINGUTS	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	572.137,24	835.446,75
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
e) Taxes, preus públics i contribucions		
f) Transferències i subvencions	3.596.961,99	3.137.592,96
g) Ingressos financers	-	1.284,35
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	21.651,21	5.340,85
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-273.855,72	-108.681,16
2. Aportacions a fons patrimonial		
a) Ampliacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital	320.927,05	-
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Increments directes de patrimoni	4.382.879,14	-
6. Deutes a llarg termini		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		
Total d'orígens	8.620.700,91	3.870.983,75
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		403.927,72

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-	-	-	-
2 Deutors				
a) Per drets reconeguts	-	125.999,21	-	58.635,07
b) Altres	5.466.558,46	-	-	401.650,13
c) Per administració de recursos altres ens	4.911,88	-	-	8.829,94
d) Personal	583,51	-	400,00	-
3 Creditors				
a) Creditors	-	118.490,96	186.702,95	-
b) Per administració de recursos altres ens	8.819,15	-	5.980,48	-
4 Inversions financeres temporals	1.200,00	-	3.134,08	-
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	1.199.879,29	-	72.800,14
6 Altres comptes no bancaris	-	44.355,88	-	1.394,25
7 Tresoreria	-	20.594,19	-	1.683,13
8 Ajustaments per periodificació	186.500,42	-	-	55.152,57
Total	5.668.573,42	1.509.319,53	196.217,51	600.145,23
Variació del capital circulant	4.159.253,89			403.927,72

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Comptabilitat no ajustada al Pla general de comptabilitat

Els comptes retuts no s'ajusten a l'estructura requerida pel PGC, ja que no contenen la informació obligatòria i no s'han considerat els criteris de registre o de reconeixement comptable i els de valoració que requereix el PGC.

2.1.1. Immobilitzat

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Despeses de constitució	-	-	-	-	-
Concessions administratives	283.109,00	307,52	-	-	283.416,52
Propietat Industrial	67.294,74	556,54	-	-	67.851,28
Aplicacions informàtiques	307.892,82	77.908,15	-79,32	-	385.721,65
Immobilitzat immaterial brut	658.296,56	78.772,21	-79,32	-	736.989,45
Construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	463.870,46	6.497,21	-	-	470.367,67
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Utilitatge	19.616,89	-	-15,95	-	19.600,94
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	894.937,91	4.155,00	-86,92	-	899.005,99
Equips Procés Informació	403.868,00	12.721,20	-147,13	-	416.442,07
Elements de transport	160.920,47	-	-	-	160.920,47
Altres immobilitzat material	3.342.494,38	218.776,58	-4.845,24	-	3.556.425,72
Immobilitzat material brut	9.444.475,10	242.149,99	-5.095,24	-	9.681.529,85
Amortització acumulada Immobilitzat intangible	-585.508,32	-44.824,25	-	-	-630.332,57
Amortització acumulada Immobilitzat tangible	-9.097.957,46	-190.603,27	-	-	-9.288.560,73
Amortització acumulada	-9.683.465,78	-235.427,52	-	-	-9.918.893,30
Total	419.305,88	85.494,68	-5.174,56	-	499.626,00

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, les despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001 per import de 33.836 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 320.927 euros de les quals 242.150 euros corresponen a immobilitzat material i 78.772 euros a immaterial.

D'aquestes noves inversions no es pot valorar quines corresponen a inversions de reposició per substituir els aparells i equips que esdevenen obsolets. 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 ja que els aparta físicament. Per tant, el seu immobilitzat, els resultats de l'exercici i els fons propis es poden veure sobrevalorats tot i que en la seva majoria els immobilitzats obsolets estan totalment amortitzats.

Subadministració de l'immobilitzat

Es recomana la creació d'un registre dels actius on hi figurin, 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. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors per drets reconeguts	126.076,34	194.065,27	-67.988,93
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	-	60.101,21	-60.101,21
Deutors altres	5.522.716,65	54.067,26	5.468.649,39
Administracions Públiques	4.911,88	-	4.911,88
Personal	983,51	400,00	583,51
Total	5.654.688,38	308.633,74	5.346.054,64

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

Mitjançant la Llei 34/2012 de 13 de desembre, de crèdit extraordinari en concepte d'aportació extraordinària del Govern a la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, per compensar pèrdues acumulades d'exercicis anteriors, i del suplement de crèdit per fer front a la transferència corrent que ha de finançar les despeses de personal en concepte d'extinció de contractes i altres despeses corrents de l'exercici 2012, es concedeix un crèdit extraordinari per import de 4.382.879 euros per aplicar a la compensació de pèrdues d'anys anteriors i un suplement de crèdit de 982.772 euros, que es va fer efectiu mitjançant transferència bancària del 4 de febrer de 2013.

2.1.3. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	4.671,58	3.471,58	1.200,00
Total	4.671,58	3.471,58	1.200,00

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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	171,66	479,32	-307,66
Bancs i institucions de crèdits	55.587,29	75.873,82	-20.286,53
Total	55.758,95	76.353,14	-20.594,19

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 48.644 euros.

2.1.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Aplicació resultats	Aportació Govern	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni	601.012,10	-	-	-	601.012,10
Resultats positius d'exercici anteriors	1.246.625,89	-	-	-1.246.625,89	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-5.498.450,22	-	-131.054,81	5.629.505,03	-
Resultats de l'exercici	-131.054,81	1.652,92	131.054,81	-	1.652,92
Total	-3.781.867,04	1.652,92	-	4.382.879,14	602.665,02

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:

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. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici en els següents imports:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2012
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	4.397,02		3.642,13	754,89
Subvencions de capital - any 2004	400,94		150,25	250,69
Subvencions de capital - any 2005	1.396,19		402,68	993,51
Subvencions de capital - any 2006	1.614,70		348,59	1.266,11
Subvencions de capital - any 2007	13.837,56		13.829,29	8,27
Subvencions de capital - any 2008	44.998,65		28.974,79	16.023,86
Subvencions de capital - any 2009	91.643,69		51.861,33	39.782,36
Subvencions de capital - any 2010	195.570,46		62.937,99	132.632,47
Subvencions de capital - any 2011	-		-	-
Subvencions de capital - any 2012		320.927,05	29.882,32	291.044,73
Total	353.853,20	320.927,05	192.029,37	482.750,87

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	0,78%	3.642,13
Subvencions de capital - any 2004	500.000,00	0,03%	150,25
Subvencions de capital - any 2005	500.000,00	0,08%	402,68
Subvencions de capital - any 2006	500.000,00	0,07%	348,59
Subvencions de capital - any 2007	363.996,97	3,80%	13.829,29
Subvencions de capital - any 2008	258.002,48	11,23%	28.974,79
Subvencions de capital - any 2009	239.996,15	21,61%	51.861,33
Subvencions de capital - any 2010	300.001,20	20,98%	62.937,99
Subvencions de capital - any 2011	-	-	-
Subvencions de capital - any 2012	320.927,05	9,31%	29.882,32
Total	10.080.023,35		192.029,37

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 s'ha detectat que, en l'exercici de 2012 el sanejament de les subvencions en capital excedeix les dotacions a l'amortització de l'exercici en 6.697 euros. De les proves efectuades es desprèn que la diferència té el seu origen, principalment, en una errada en la dotació a l'amortització de determinats elements en exercicis anteriors. Es recomana que l'entitat revisi i regularitzi aquesta situació.

2.1.7. Provisions a llarg termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Provisions a llarg termini	-	273.855,72	-273.855,72
Total	-	273.855,72	-273.855,72

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

2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit

RTVA, SA té comptabilitzat en el passiu del balanç el saldo disposat de la pòlissa de crèdit formalitzada amb una entitat bancària. El seu detall és el següent:

Descripció	
Entitat Financera	MORABANC
Data concertació	26/10/2012
Venciment	31/01/2013
Comissions	0,00%
Tipus nominal aplicat inicialment	2,702%
Tipus nominal per als següents períodes trimestrals	EURIBOR + 2,50
Diferencial pels ultrapassaments	2,00%
Import límit	5.000.000,00
Import disposat a 31/12/2012	4.931.298,20

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:

Contractació de la pòlissa de crèdit per un import superior al límit permès

L'article 13 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat RTVA, SA" estableix que aquesta pot concertar operacions de crèdit per atendre les seves necessitats de tresoreria sempre que en el seu conjunt aquestes no superin el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior. Segons el següent quadre RTVA, SA hauria contractat pòlisses de crèdit superiors al límit en els següents períodes de temps:

Ingressos corrents	2011
Vendes i prestacions de serveis	835.446,75
Altres ingressos de gestió	1.284,35
Transferències corrents	3.137.592,96
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	3.974.324,06
Límit 35%	1.391.013,42
Límit pòlissa període 01/01/12 a 31/12/12	5.000.000,00

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

Comptabilització dels interessos meritats a data de tancament

L'entitat no registra la provisió dels interessos meritats i no vençuts corresponents a la liquidació d'interessos de la pòlissa de crèdit del 31 de gener de 2013. D'acord amb la informació revisada el passiu meritat a 31 de desembre de 2012 era de 7.985 euros.

2.1.9. Creditors

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors	213.537,11	154.364,64	59.172,47
Remuneracions pendents de pagament	73.274,82	6.412,00	66.862,82
Hisenda publica creditora per conceptes fiscals	-	8.819,15	-8.819,15
Organismes de la seguretat social creditora	70.841,17	78.385,50	-7.544,33
Comptes corrents no bancaris	48.644,38	4.288,50	44.355,88
Total	406.297,48	252.269,79	154.027,69

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

2.1.10. Ajustaments per periodificació

El detall d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Partides pendents d'aplicació	4.077,50	19.785,82	-15.708,32
Total	4.077,50	19.785,82	-15.708,32

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

2.1.11. Serveis exteriors

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

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Arrendaments i canons	284.932,69	372.868,31	-87.935,62
Reparacions i conservació	110.948,38	108.607,47	2.340,91
Serveis de professionals independents	8.206,86	5.916,62	2.290,24
Transports	800,57	877,13	-76,56
Primes d'assegurances	34.257,77	21.970,40	12.287,37
Subministrament	123.831,67	107.611,71	16.219,96
Altres serveis	274.918,78	425.811,91	-150.893,13
Tributs	3.136,63	2.318,96	817,67
Total	841.033,35	1.045.982,51	-204.949,16

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

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

Descripció	Saldo 2012
Lloguer edifici	201.600,00
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	40.538,40
Altres lloguers	42.794,29
Total arrendaments i cànons	284.932,69

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 2012
Despeses de producció	115.896,36
Eurovisió	-
Telecomunicacions	63.058,13
Estudis, treballs i productores	58.660,14
Serveis de neteja i seguretat	26.764,39
Altres	10.539,76
Total altres serveis	274.918,78

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

2.1.12. Despeses de personal i prestacions socials

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

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Sous i salaris	2.275.785,77	2.654.280,67	-378.494,90
Indemnitzacions	493.633,35	2.181,56	491.451,79
Seguretat social a càrrec de l'empresa	398.231,98	376.113,40	22.118,58
Formació i perfeccionament del personal	350,00	470,31	-120,31
Altres prestacions al personal	2.503,81	18.877,51	-16.373,70
Total	3.170.504,91	3.051.923,45	118.581,46

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

2.1.13. Ingressos per prestació de serveis

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

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Prestació de serveis	572.137,24	835.694,81	-263.557,57
Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-248,06	248,06
Total	572.137,24	835.446,75	-263.309,51

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

2.1.14. Subvencions corrents

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2012 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció Gener	261.466,08	13/01/2012
Subvenció resta 1er trimestre	384.813,13	17/02/2012
Subvenció 2on, 3er i 4art trimestres	1.938.837,64	02/03/2012
Suplement de crèdit desembre	982.772,20	04/02/2013
Transferència corrent	29.072,95	04/02/2013
Total	3.596.962,00	

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	Pressupost 2012	Aprovat Consell G.	Variació	Pressupost 2012	Liquidat al 31/12/2012	Diferència pressupost	Liq. %
1. Despeses de personal	2.494.727,05	2.494.727,05	696.781,72	3.191.508,77	3.170.504,91	21.003,86	99,34
2. Consum de béns corrents i serveis	777.389,80	777.389,80	286.411,91	1.063.801,71	841.033,35	222.768,36	79,06
3. Despeses financeres	63.000,00	63.000,00	39.111,81	102.111,81	101.387,38	724,43	99,29
6. Inversió real	350.000,00	350.000,00	-	350.000,00	320.927,05	29.072,95	91,69
9. Passius financers	-	-	4.382.879,14	4.382.879,14	4.382.879,14	-	100,00
Total despeses	3.685.116,85	3.685.116,85	5.405.184,58	9.090.301,43	8.816.731,83	273.569,60	96,99
3. Altres ingressos	-	-	-	-	40.911,75	-40.911,75	100,00
4. Transferències corrents	2.585.116,85	2.585.116,85	1.011.845,15	3.596.962,00	3.596.961,99	0,01	100,00
5. Ingressos patrimonials	750.000,00	750.000,00	-	750.000,00	531.225,49	218.774,51	70,83
7. Transferències de capital	350.000,00	350.000,00	-29.072,95	320.927,05	320.927,05	-	100,00
8. Actiu financer	-	-	4.382.879,14	4.382.879,14	4.382.879,14	-	100,00
Total ingressos	3.685.116,85	3.685.116,85	5.365.651,34	9.050.768,19	8.872.905,42	177.862,77	98,03
Resultat pressupostari a 31/12/2012					56.173,59		

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Addicionalment als estats anteriors, l'entitat presenta un estat de romanent de tresoreria i una conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari que transcrivim a continuació:

Estat del romanent de tresoreria

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament		5.650.610,88
d'exercici corrent	126.076,34	
d' exercicis tancats	-	
per altres operacions	19.287,45	
d'operacions altres	5.503.429,20	
administració pública	4.911,88	
personal	983,51	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	4.077,50	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		5.120.579,94
d'exercici corrent	5.337.595,68	
d'exercici tancats	-	
d'operacions altres	-	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	217.015,74	
3 (+) Fons líquids		55.758,95
Caixa	171,66	
Bancs	55.587,29	
I Romanent de tresoreria afectat		530.030,94
II Romanent de tresoreria no afectat		55.758,95
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I +II)		585.789,89

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Resultat liquidació pressupostària	56.173,59
Altes d'immobilitzat	320.927,05
Amortització	-235.427,52
Variació provisions de tràfic	-60.540,82
Despeses extraordinàries	-
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-6.465,86
Beneficis d'immob. immaterial i material	-
Ingressos extraordinaris	5.321,22
Ingr. i beneficis d'exercicis anteriors	16.329,99
Transferència de capital M.I.Govern	-320.927,05
Provisions a llarg termini	34.232,94
Part subvenció transferida a resultats exercici	192.029,38
Aportació passiu financer al programa d'actuació	-
Aportació passiu financer al programa d'inversió	-
Resultat comptable positiu	1.652,92

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”*.

La disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012, estableix:

Quarta

S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:

“3. 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 de control a la qual estiguin subjectes.

4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2012 d'acord amb el qual Ràdio 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 de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i 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 11 d'abril de 2013.

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
4. Transferències corrents	3.373.680	3.451.344	2.998.721	3.137.593	2.585.117
5. Ingressos patrimonials	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.100.000	750.000
Ingressos corrents	4.873.680	4.951.344	4.498.721	4.237.593	3.335.117
7. Transferències de capital	438.000	350.000	300.000	300.000	350.000
Ingressos de capital	438.000	350.000	300.000	300.000	350.000
Total ingressos	5.311.680	5.301.344	4.798.721	4.537.593	3.685.117

(*) Pròrroga pressupostària

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

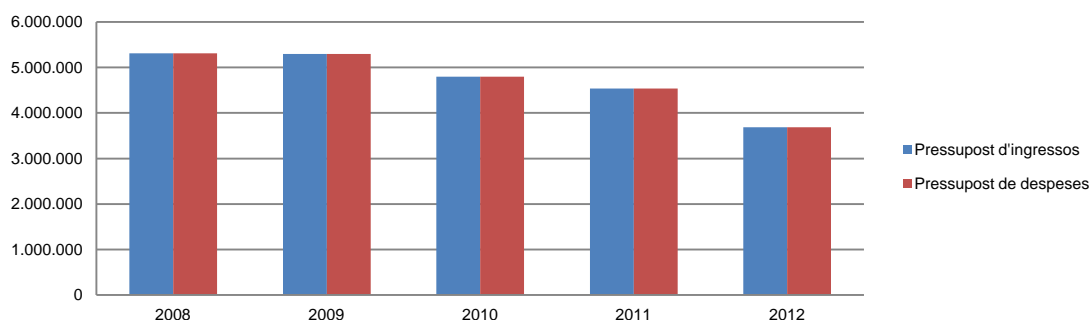
Resum pressupost inicial de despeses

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

(*) Pròrroga pressupostària

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

Evolució del pressupost



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

Per tal de donar una imatge més fidel de la liquidació pressupostària 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 l'entitat.

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
3. Taxes i altres ingressos	453.162	188.815	28.618	34.997	40.912
4. Transferències corrents	3.553.680	3.466.897	2.998.721	3.137.593	3.596.962
5. Ingressos patrimonials	1.051.670	869.465	737.737	801.734	531.225
Ingressos corrents	5.058.512	4.525.177	3.765.076	3.974.324	4.169.099
7. Transferències de capital	258.000	233.863	300.000	-	320.927
Ingressos de capital	258.000	233.863	300.000	-	320.927
Total ingressos	5.316.512	4.759.040	4.065.076	3.974.324	4.490.026

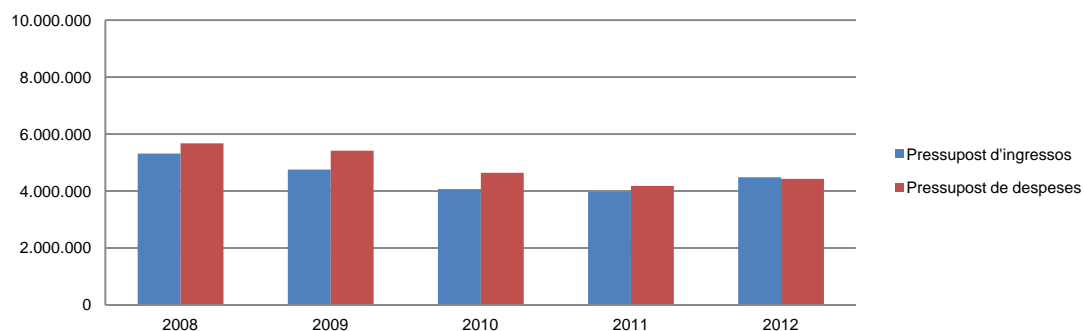
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

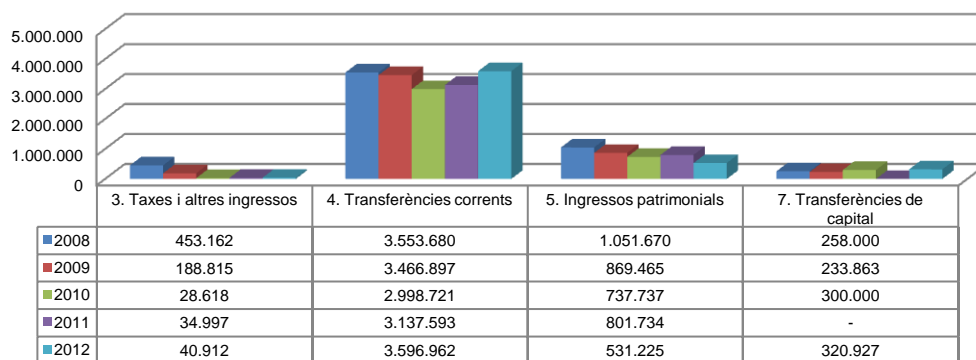
Evolució liquidació del pressupost



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

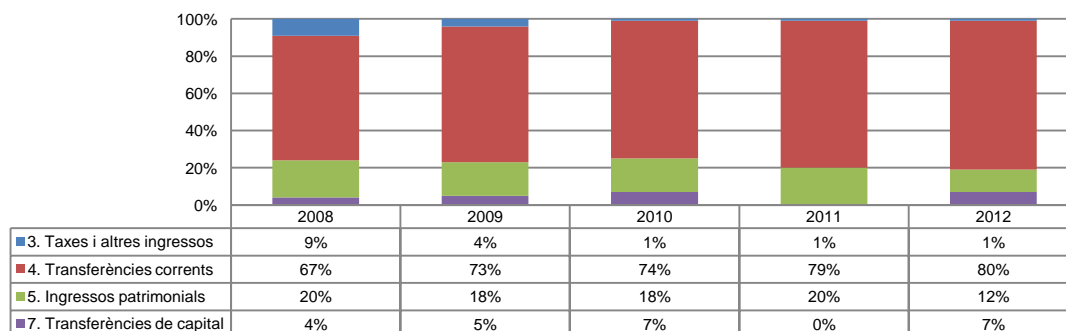
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



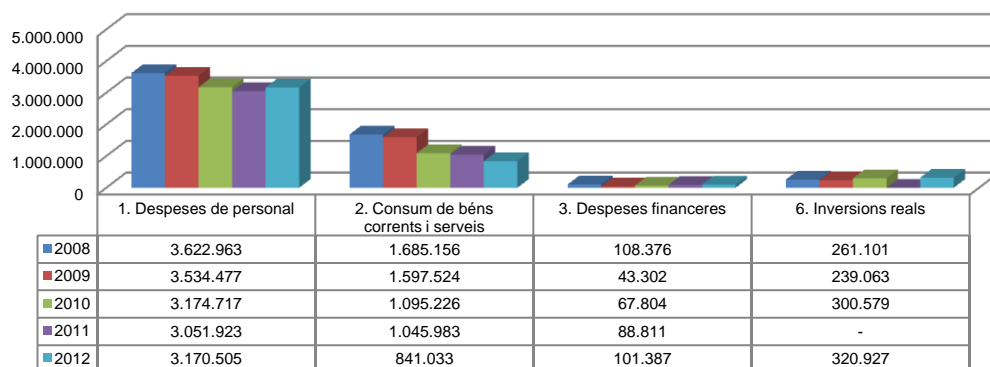
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



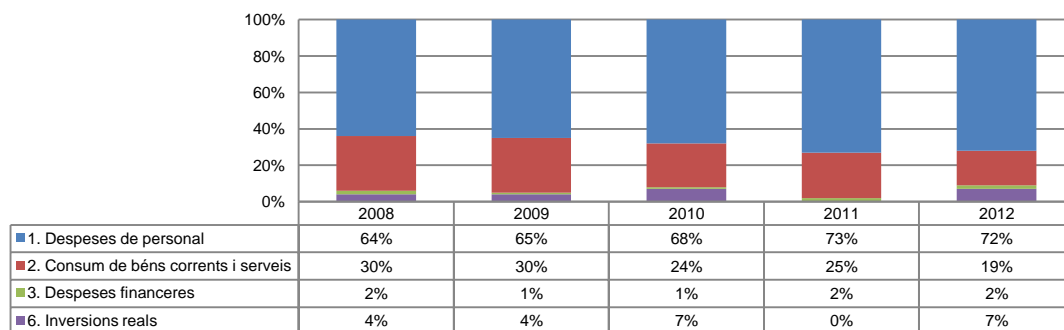
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

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

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-1.690.845	-2.534.788	-3.169.536	-3.573.464	585.790
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	41,0%	24,3%	23,0%	10,7%	111,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	6,7%	1,1%	1,9%	1,9%	1,0%
Indicadors			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	70,4%	76,6%	79,7%	79,0%	86,3%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	29,6%	23,4%	20,3%	21,0%	13,7%
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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	$\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	33,4%	33,9%	29,9%	3,5%	0,3%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	$\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	-27,7%	-58,4%	-71,8%	-15,4%	0,0%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	$\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	61	57	75	28	111
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	$\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	28	20	25	13	18
Ratis d'endeutament			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	$\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	182,9%	272,2%	340,3%	545,3%	90,6%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	77,5%	83,5%	80,3%	86,4%	91,7%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	$\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	2,1%	0,9%	1,7%	2,2%	2,4%
Ratis de rotació			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
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	6	5	13	3
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	$\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	13	18	14	28	20

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:

- Els comptes retuts no s'ajusten a l'estructura requerida, no contenen informació obligatòria i no s'han considerat els criteris de registre o de reconeixement comptable i els de valoració que requereix el PGC. (nota 2.1)
- 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, despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001 per import de 33.836 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)
- La societat no ha procedit a donar de baixa en el seu actiu els elements del seu immobilitzat que han estat substituïts. La política de la societat és no donar de baixa els immobilitzats obsolets ja que no se'n desfà sinó que els va acumulant. (nota 2.1.1)
- A 31 de desembre de 2012 l'entitat no havia efectuat l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada. (nota 2.1.5)
- Durant l'exercici 2012, el límit de la pòlissa de crèdit contractada pel període 1 de gener de 2012 a 31 de desembre de 2012, per import de 5.000.000 euros, ha superat el que imposa l'article 13 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública RTVA, SA", d'acord amb el qual aquestes operacions de finançament no poden superar el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior, sent el límit per al 2012 d'1.391.013 euros. (nota 2.1.8)
- 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'exploació, 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 28 de març de 2012. (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 2012, 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:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRÉ D'ENTRADA
Data d'entrada: 25/10/13
Hora d'entrada: 10'25h.
Núm.: 132-13.

Andorra la Vella, el 24 d'octubre del 2013

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

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 a l'exercici 2012.

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

Francesc Robert i Ribes
Director General de RTVA, S.



**Nota d'al·legacions sobre diversos punts de l'informe
relatiu als treballs de fiscalització corresponents al
tancament de l'exercici 2012 de RTVA,SA elaborat pel
Tribunal de Comptes d'Andorra**

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS :

Presentació de comptes

La societat confecciona els comptes anuals segons el PGCA com a societat d'acord amb les normes del dret privat i la liquidació pressupostària i el tancament de comptes a demanda de la Intervenció General del Ministeri de Finances, pel seu control financer, segons preveu l'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes i l'article 34 de la Llei General de Finances Públiques. (els dos tancaments van ser lliurats als auditors).

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

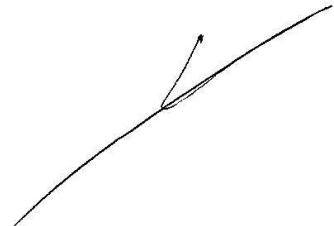
1- Les nombroses cintes amb continguts de produccions pròpies i alienes amb drets d'emissió indefinits formen part de l'arxiu històric de RTVASA. Aquestes cintes poden tenir valors molt diferents, i difícils de calcular, per tant, per tenir un import de partida i activar l'immobilitzat es té en compte 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- L'obtenció de la certificació ISO 9001 es va considerar com un actiu intangible igual que es fa amb un registre de marca obtinguda per a 4 anys, per tant, com qualsevol registre de marques, s'activa com immobilitzat immaterial.

D'altra banda, les despeses d'auditoria externa de seguiment anyal es consideren despeses de funcionament.

La certificació de la marca per als pròxims 4 anys s'ha dut a terme al gener del 2010 i, per tant, no hi ha cap import de 33.836€ activat com a immobilitzat immaterial durant el 2009, ni en el total de diversos exercicis (aquest import és de diferents immobilitzats de diferents exercicis). El cost de la certificació per 4 anys és de 2.457€.

3- 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.

RTVA,SA 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.

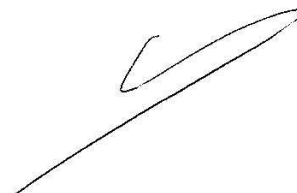
Durant el primer trimestre del 2012 i com s'ha vingut fent en diverses ocasions des del 2007, la direcció general de RTVASA va lliurar a la junta general d'accionistes i al Consell General una proposta de l'adaptació dels estatuts a la llei, per la seva aprovació i tramitació com a projecte de llei al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

Pòlissa de crèdit contractada 2012 i mesures de sanejament

El límit de la pòlissa per a l'exercici 2012 va ser de 2.800.000,00 euros (negociada del 15/03/12 al 30/06/12 i del 01/07/12 al 30/09/12) i de 5.000.000,00 euros (negociada del 26/10/12 al 31/01/13), i a data del tancament de l'exercici 2012 no estava excedida.

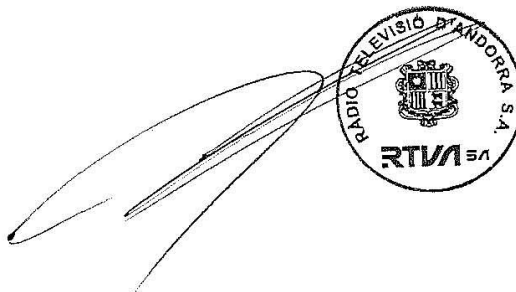
Certament la societat pública RTVASA no va complir l'article 13 de la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública RTVASA, segons el qual les operacions de finançament no poden superar el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior. L'actual direcció (incorporada el febrer del 2012) plenament conscient d'aquesta irregularitat i que les pèrdues en les quals ha incorregut la societat des de la seva constitució comportaven que es trobés en una situació financera i econòmica que en podia fer qüestionar la viabilitat futura, va iniciar totes les mesures que calia portar a terme per solucionar i netejar aquesta situació (vegeu compareixença del Sr. Francesc Robert, administrador únic i director general d'RTVASA davant la comissió legislativa d'economia, el 16 d'octubre de 2012). I per aquest motiu, que en data 17 d'octubre de 2012, a partir de la demanda de la junta general d'accionistes de RTVASA va comportar l'aprovació per part del Govern d'una demanda d'un crèdit extraordinari per compensar pèrdues acumulades d'exercicis anteriors, per un import de 4.382.879,14€.

El dia 7 de novembre del 2012, es va publicar al Butlletí del Consell General núm.64/2012 l'escrit de Projecte de *Llei de crèdit extraordinari en concepte d'aportació extraordinària del Govern a la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, per compensar pèrdues acumulades d'exercicis anteriors, i del suplement de crèdit per fer front a la transferència corrent que ha de finançar les despeses de personal en concepte d'extinció de contractes i altres despeses corrents de l'exercici 2012*, amb l'acord de la Sindicatura per admetre'l a tràmit com a tal.



En data de 13 de desembre del 2012, el Consell General va aprovar el Projecte de llei esmentat en el paràgraf anterior i es va publicar al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra en data 31 de desembre del 2012.

En data 5 de febrer de 2013, s'efectuava el pagament per part del M.I.Govern, del crèdit extraordinari i suplement de crèdit per un import total de 5.365.651,34 euros. El ritme d'aprovació i implementació dels diferents tràmits administratius va suposar que l'ingrés del crèdit extraordinari tingués lloc durant l'exercici 2013 per aquest motiu l'exercici 2012 encara es va tancar amb una situació comptable irregular.



7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació queda redactada com segueix:

2.1.1. Immobilitzat

...

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.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

- 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)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.