

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, de
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Juliol del 2012

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	14
2.1.2. Deutors	16
2.1.3. Inversions financeres temporals	17
2.1.4. Tresoreria i comptes financers	17
2.1.5. Fons propis.....	18
2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	19
2.1.7. Provisions a llarg termini	20
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit.....	20
2.1.9. Creditors	21
2.1.10. Ajustaments per periodificació	22
2.1.11. Serveis exteriors	22
2.1.12. Despeses de personal i prestacions socials.....	24
2.1.13. Ingressos per prestació de serveis.....	24
2.1.14. Subvencions corrents.....	25
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament.....	26
2.3. Altres aspectes a destacar	29
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS.....	36
6. AL·LEGACIONS	36
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 2011, 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 2011.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 20 d'abril del 2012 i consta de la documentació següent: balanç de situació, compte de resultats, estat del romanent de tresoreria, 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 2011 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 25 de juliol de 2012.

1.3. Naturalesa jurídica

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

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
- 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
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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.

A la data d'acabament del treball de camp, no consta que la intervenció general hagi emès l'informe relatiu als treballs dels controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP corresponents a l'exercici 2011.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2011	31/12/2010
A/ IMMOBILITZAT	419.305,88	559.689,15
I - DESPESES DE CONSTITUCIÓ	-	-
1/ Despeses de constitució	-	-
II - IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	72.788,24	110.738,71
1/ Drets entrada a institucions	283.109,00	256.616,37
2/ Propietat industrial	67.294,74	65.481,74
3/ Aplicacions informàtiques	307.892,82	304.330,52
6/ Amortització acumulada immob. immaterial	-585.508,32	-515.689,92
III - IMMOBILITZACIONS MATERIALS	346.517,64	448.950,44
1/ Construccions	2.871.741,54	2.871.741,54
2/ Instal·lacions tècniques i maquinària	1.743.750,30	1.743.750,30
3/ Utillatge i mobiliari	921.700,41	917.250,48
4/ Altre immobilitzat material	3.907.282,85	3.846.856,63
5/ Amortització acumulada immob. material	-9.097.957,46	-8.930.648,51
C/ ACTIU CIRCULANT	430.010,52	945.576,50
II - DEUTORS	308.633,74	777.348,88
1/ Deutors		
a - Deutors per drets reconeguts	194.065,27	194.368,94
b - Deutors per drets reconeguts altres	60.101,21	120.202,42
c - Deutors per operacions altres	17.196,52	15.426,71
2/ Deutors altres	36.870,74	438.520,87
3/ Administracions públiques	-	8.829,94
4/ Personal	400,00	-
III - INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	3.471,58	337,50
3/ Fiances constituïdes a curt termini	3.471,58	337,50
IV - TRESORERIA	76.353,14	78.036,27
Caixa	479,32	1.542,98
Bancs i institucions de crèdit	75.873,82	76.493,29
V - AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	41.552,06	89.853,85
TOTAL ACTIU (A+C)	849.316,40	1.505.265,65

PASSIU	31/12/2011	31/12/2010
A/ FONS PROPIS	-3.781.867,04	-3.617.774,48
I - PATRIMONI	601.012,10	601.012,10
1/ Patrimoni	601.012,10	601.012,10
III - RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	-4.251.824,33	-3.138.680,47
2/ Resultats negatius d'exercici anteriors	-4.251.824,33	-3.138.680,47
IV - RESULTATS DE L'EXERCICI	-131.054,81	-1.080.106,11
B/ PASSIUS NO CORRENTS	627.708,92	1.007.927,35
I - PROVISIONS A LLARG TERMINI	273.855,72	382.536,88
IV - SUBVENCIONS DE CAPITAL	353.853,20	625.390,47
E/ CREDITORS A CURT TERMINI	4.003.474,52	4.115.112,78
II - DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	3.731.418,91	3.658.618,77
1/ Préstec i altres deutes	3.731.418,91	3.658.618,77
III - CREDITORS	252.269,79	443.558,97
1/ Creditors	154.364,64	354.532,03
2/ Remuneracions pendents de pagament	6.412,00	599,41
3/ Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	8.819,15	14.799,63
4/ Organismes de la seguretat social acreedors	78.385,50	70.733,65
5/ Comptes corrents no bancaris	4.288,50	2.894,25
IV - AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	19.785,82	12.935,04
TOTAL PASSIU (A+B+E)	849.316,40	1.505.265,65

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Compte de resultat

DÈBIT	2011	2010
A/ DESPESES	4.382.256,99	5.187.661,62
3/ DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA, DE FUNCIONAMENT DELS SERVES I DE PRESTACIONS SOCIALS	4.382.256,99	5.187.825,79
a/ Despeses de personal	3.033.045,94	3.523.882,67
a1/ Sous i salaris	2.656.462,23	2.564.071,50
Indemnitzacions	-	519.115,31
a2/ Seguretat social a càrrec de la empresa	376.113,40	439.923,17
Altres despeses socials	470,31	772,69
b/ Prestacions socials	18.877,51	33.370,96
c/ Dotacions per amortitzacions de immob.	237.127,35	401.012,38
c1/ Amortització de despeses d'establiment	-	57,51
Amortització de l'immobilitzat immaterial	69.818,40	96.098,14
Amortització de l'immobilitzat material	167.308,95	304.856,73
d/ Variació provisions de tràfic	-41.587,17	66.529,38
d2/ Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	78.598,43	66.529,38
d3/ Variació de altres provisions de tràfic	-120.185,60	-
e/ Altres despeses de gestió	1.045.982,51	1.095.226,56
e1/ Arrendaments i cànon	372.868,31	367.171,33
Reparacions i conservació	108.607,47	123.995,33
Serveis de professionals independents	5.916,62	24.447,55
Transports	877,13	2.863,90
Primes d'assegurances	21.970,40	21.827,80
Publicitat, propaganda i relacions públiques	-	-
Subministres	107.611,71	127.013,04
Altres serveis	425.811,91	424.828,35
e2/ Tributs	2.318,96	3.079,26
f/ Despeses financeres i assimilables	87.796,53	65.615,80
f1/ Interessos de deutes a curt plaç	85.894,76	63.537,04
Interessos per descomptes d'efectes	416,41	463,72
Altres despeses financeres	1.485,36	1.615,04
h/ Diferències negatives de canvi	1.014,32	2.188,04
5/ PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	-	-164,17
c/ Despeses extraordinàries	-	-
d/ Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	-164,17

CRÈDIT	2011	2010
B/ INGRESSOS	4.251.202,18	4.107.555,51
1/ VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	835.446,75	765.920,34
b/ Prestacions de serveis	835.694,81	766.880,34
c/ Devolucions i ràpels sobre vendes	-248,06	-960,00
4/ ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	1.284,35	434,72
f/ Altres interessos i ingressos assimilats	-	170,63
f/1 Altres interessos	-	170,63
g/ Diferències positives de canvi	1.284,35	264,09
5/ TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	3.137.592,96	2.998.720,85
b/ Subvencions corrents	3.137.592,96	2.998.720,85
6/ BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	276.878,12	342.479,60
a/ Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	1.500,00
b/ Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exerc.	271.537,27	337.612,54
d/ Ingressos extraordinaris	5.340,85	0,08
e/ Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	3.366,98
RESULTAT DE L'EXERCICI	-131.054,81	-1.080.106,11

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	1.043.663,55	1.092.147,30
d) Tributs	2.318,96	3.079,26
e) Despeses de personal	3.033.045,94	3.523.882,67
f) Prestacions socials especials	18.877,51	33.370,96
h) Despeses financeres	88.810,85	67.803,84
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	-164,17
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	78.598,43	66.529,38
k) Reversió de provisions d'actius circulants	-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	31.867,93	64.435,89
c) Immobilitzacions materials	64.876,15	236.142,70
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		
7. Provisions per riscos i despeses		
Total d'aplicacions	4.274.911,47	5.087.227,83
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	835.446,75	765.920,34
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	3.137.592,96	2.998.720,85
g) Ingressos financers	1.284,35	434,72
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.340,85	4.867,06
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-108.681,16	382.536,88
2. Aportacions a fons patrimonial		
a) Ampliacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital	-	300.000,00
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Increments directes de patrimoni		
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	3.870.983,75	4.452.479,85
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	403.927,72	634.747,98

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències				
2 Deutors				
a) Per dret reconeguts	-	58.635,07	-	52.805,37
b) Altres	-	401.650,13	145.006,27	-
c) Per administració de recursos altres	-	8.829,94	-	25.675,94
d) Personal	400,00	-	-	-
3 Creditors				
a) Creditors	186.702,95	-	-	15.611,00
b) Per administració de recursos altres	5.980,48	-	24.004,36	-
4 Inversions financeres temporals	3.134,08	-	337,50	-
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	72.800,14	-	782.282,23
6 Altres comptes no bancaris	-	1.394,25	5.658,05	-
7 Tresoreria	-	1.683,13	41.785,17	-
8 Ajustaments per periodificació	-	55.152,57	24.835,21	-
Total	196.217,51	600.145,23	241.626,56	876.374,54
Variació del capital circulant		403.927,72		634.747,98

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació:

Comptabilitat no ajustada al Pla general de comptabilitat

Els comptes retuts no s'ajusten a l'estructura requerida pel PGC aprovat per decret de 23 de juliol de 2008, 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 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Despeses de constitució	-	-	-	-	-
Concessions administratives	256.616,37	26.492,63	-	-	283.109,00
Propietat Industrial	65.481,74	1.813,00	-	-	67.294,74
Aplicacions informàtiques	304.330,52	3.562,30	-	-	307.892,82
Immobilitzat immaterial brut	626.428,63	31.867,93	-	-	658.296,56
Construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	463.870,46	-	-	-	463.870,46
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Utilitatge	19.201,96	414,93	-	-	19.616,89
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	890.902,91	4.035,00	-	-	894.937,91
Equips Procés Informació	400.042,20	3.825,80	-	-	403.868,00
Elements de transport	160.920,47	-	-	-	160.920,47
Altres immobilitzat material	3.285.893,96	56.600,42	-	-	3.342.494,38
Immobilitzat material brut	9.379.598,95	64.876,15	-	-	9.444.475,10
Amortització acumulada Immobilitzat intangible	-515.689,92	-69.818,40	-	-	-585.508,32
Amortització acumulada Immobilitzat tangible	-8.930.648,51	-167.308,95	-	-	-9.097.957,46
Amortització acumulada	-9.446.338,43	-237.127,35	-	-	-9.683.465,78
Total	559.689,15	-140.383,27	-	-	419.305,88

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:

Despeses activades

És pràctica de l'entitat incorporar al seu immobilitzat, pel seu valor d'adquisició, diferents transaccions que, d'acord amb els criteris comptables, s'han de considerar despesa.

Així, s'ha detectat l'activació de les cintes que contenen gravacions de programes emesos i que passen a formar part del seu arxiu. L'import activat durant el 2011 per aquest concepte ha estat de 9.608 euros que es correspon amb el cost d'adquisició de les cintes, sent el total del valor brut de les cintes gravades i que formen part de l'immobilitzat de 240.843 euros.

Igualment, com es ressenyava en informes anteriors l'entitat té comptabilitzades en l'immobilitzat immaterial les despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001 per import de 33.836 euros així com a aplicacions informàtiques, les despeses corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, d'imatge i sintonia d'informatius per import de 50.627 euros. Aquestes despeses, per la seva naturalesa correspondria haver-les imputat al resultat de l'exercici en el que es van meritjar.

Baixes de l'immobilitzat substituït

Segons la informació que consta en els comptes anuals hi ha un total d'inversions de l'exercici de 96.744 euros. 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.

Insuficient dotació a l'amortització de l'immobilitzat

Segons es desprèn de la informació analitzada la dotació a l'amortització de l'exercici hauria d'haver estat de 290.389 euros quan la dotació practicada ha estat de 237.127 euros. Aquest fet comporta que els actius i el resultat de l'exercici estiguin sobrevalorats en 53.262 euros.

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 s'ha començat a 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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors per drets reconeguts	194.065,27	194.368,94	-303,67
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	60.101,21	120.202,42	-60.101,21
Deutors altres	54.067,26	453.947,58	-399.880,32
Administracions Públiques	-	8.829,94	-8.829,94
Personal	400,00	-	400,00
Total	308.633,74	777.348,88	-468.715,14

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:

Saldo deutor amb el Govern d'Andorra

La societat presenta un saldo deutor amb Govern a final de l'exercici 2011 de 60.101 euros, que el Govern no reconeix. L'import prové del registre comptable d'un dret de cobrament que la societat considerava a favor seu, per un import inicial de 601.012 euros, i que des de l'exercici 2002, ha anat traspasant a resultats de l'exercici a raó d'un 10% anual.

En tractar-se d'un saldo que el Govern no reconeix, la societat hauria de procedir a donar de baixa la totalitat del saldo pendent la qual cosa minoraria el patrimoni net en aquesta quantia.

Deutors per drets reconeguts

La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "deutors per drets reconeguts", un import de 194.065 euros que correspon al valor nominal dels contractes de publicitat signats amb els clients, minorat pels imports efectivament cobrats. Alhora en un compte de passiu anomenat "cobraments pendents d'aplicació" s'enregistra l'import de 19.786 euros que correspon a la part dels mateixos contractes pendents de meritjar. Si la comptabilització dels drets a cobrar per publicitat s'hagués efectuat en funció de la facturació dels drets meritats pendents de cobrament, el saldo del compte "deutors per drets reconeguts" hauria estat de 174.278 euros, reduint-se en 19.786 euros amb càrrec al compte "cobraments pendents d'aplicació". Es recomana comptabilitzar exclusivament els drets meritats per tal d'aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial.

2.1.3. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	3.471,58	337,50	3.134,08
Total	3.471,58	337,50	3.134,08

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	479,32	1.542,98	-1.063,66
Bancs i institucions de crèdits	75.873,82	76.493,29	-619,47
Total	76.353,14	78.036,27	-1.683,13

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.

Signatura al compte bancari

En la resposta a la nostra circularització, una entitat bancària ens indica que l'apoderat amb signatura d'autorització del compte és l'antic director general de RTVA, SA. Es recomana fer les modificacions oportunes davant l'entitat bancària.

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 31/12/2010	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2011
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	-4.385.306,36	-1.113.143,86	-	-5.498.450,22
Resultats de l'exercici	-1.080.106,11	-131.054,81	1.080.106,11	-131.054,81
Total	-3.617.774,48	-1.244.198,67	1.080.106,11	-3.781.867,04

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 resultats d'exercicis anteriors

Durant l'exercici 2011, s'han imputat directament al compte de resultat d'exercicis anteriors despeses per import de 33.038 euros meritades en exercicis anteriors.

Viabilitat futura de la societat

A 31 de desembre de 2011, el balanç de situació de RTVA, SA presenta un fons de maniobra negatiu per import de 3.573.464 euros i uns fons propis negatius per import de 3.781.867 euros.

En el cas de que la societat hagués comptabilitzat a 31 de desembre de 2011 la recomanació indicada en el punt 2.1.2 respecte al deute no reconegut pel Govern d'Andorra, la societat presentaria un fons de maniobra negatiu per un import de 3.633.565 euros i uns fons propis negatius per un import de 3.841.968 euros.

Ambdós fets, juntament amb els resultats negatius de l'exercici i els generats en exercicis anteriors, posen de manifest que la societat no genera ni disposa de recursos suficients per atendre les seves obligacions a mig termini i, si no es prenen mesures destinades a corregir aquesta situació, poden qüestionar la viabilitat futura de la mateixa.

Cal tenir en compte que segons la Llei 20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquest fet és causa de dissolució de la societat, llevat que s'adoptin mesures que resolguin la situació.

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 31/12/2010	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2011
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	8.036,94	-	3.639,92	4.397,02
Subvencions de capital - any 2004	550,94	-	150,00	400,94
Subvencions de capital - any 2005	1.796,19	-	400,00	1.396,19
Subvencions de capital - any 2006	55.254,05	-	53.639,35	1.614,70
Subvencions de capital - any 2007	47.762,56	-	33.925,00	13.837,56
Subvencions de capital - any 2008	85.581,65	-	40.583,00	44.998,65
Subvencions de capital - any 2009	154.643,69	-	63.000,00	91.643,69
Subvencions de capital - any 2010	271.770,46	-	76.200,00	195.570,46
Subvencions de capital - any 2011	-	-	-	-
Total	625.390,47	-	271.537,27	353.853,20

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, si bé, en tractar-se d'una subvenció general per a inversions la societat aplica un percentatge mitjà d'amortització de l'immobilitzat. Els percentatges aplicats en l'exercici 2011 s'estableixen en la següent taula:

Descripció	Import concedit	% estimat	Import a traspassar
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	543.639,50	-	-
Subvencions de capital - any 2002	497.397,62	-	-
Subvencions de capital - any 2003	466.998,43	0,78%	3.641,59
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	10,73%	53.639,13
Subvencions de capital - any 2007	363.996,97	9,32%	33.924,52
Subvencions de capital - any 2008	257.996,47	15,73%	40.582,84
Subvencions de capital - any 2009	239.996,15	26,25%	62.998,99
Subvencions de capital - any 2010	300.001,20	25,40%	76.200,30
Subvencions de capital - any 2011	-	-	-
Total	9.254.594,74		271.537,37

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

2.1.7. Provisions a llarg termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Provisions a llarg termini	273.855,72	382.536,88	-108.681,16
Total	273.855,72	382.536,88	-108.681,16

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	31/12/2010
Venciment	31/12/2011
Comissions	0,00%
Tipus nominal aplicat inicialment	2,013%
Tipus nominal per als següents períodes trimestrals	EURIBOR + 1
Diferencial pels ultrapassaments	2,00%
Import límit	3.500.000,00
Import disposat a 31/12/2011	3.731.418,91

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:

Límit de la pòlissa de crèdit excedit

A 31 de desembre de 2011, la societat ha excedit el límit de la pòlissa de crèdit en 231.419 euros. Aquest fet, a part de suposar el pagament d'un 2% més d'interessos respecte del període en el que no s'hagi excedit el límit, posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria, ja que els saldos disponibles en comptes bancaris a favor de la societat a la data de tancament de l'exercici 2011 ascendien a un total de 75.874 euros.

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	2010
Vendes i prestacions de serveis	765.920,34
Altres ingressos de gestió	434,72
Transferències corrents	2.998.720,85
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	3.765.075,91
Límit 35%	1.317.776,57

Límit pòlissa període 01/01/11 a 31/12/11 3.500.000,00

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

2.1.9. Creditors

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors	154.364,64	354.532,03	-200.167,39
Remuneracions pendents de pagament	6.412,00	599,41	5.812,59
Hisenda publica creditora per conceptes fiscals	8.819,15	14.799,63	-5.980,48
Organismes de la seguretat social creditora	78.385,50	70.733,65	7.651,85
Comptes corrents no bancaris	4.288,50	2.894,25	1.394,25
Total	252.269,79	443.558,97	-191.289,18

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Contraprestació a l'ús d'infraestructures de l'STA

RTVA, SA manté un desacord amb l'STA en relació a les factures que aquesta li emet en concepte de la utilització d'infraestructures d'enllaços mòbils i altres. Les

factures rebudes per aquest concepte i que RTVA, SA no havia enregistrat en la seva comptabilitat ascendien a 509.266 euros.

D'aquestes factures, RTVA, SA tenia comptabilitzades i pendents de pagament les anteriors a 1998, per un import de 54.968 euros, si bé en l'exercici 2005 les va regularitzar amb contrapartida d'ingressos extraordinaris.

RTVA, SA no atén els pagaments recolzant-se en un comunicat del Govern a l'STA, de data 22 de novembre de 1996, que indicava que, segons s'havia establert en una reunió tinguda "amb motiu de les diferències de criteris sobre la propietat i la transferència dels béns i equipaments entre l'STA i l'ORTA i "mentre no s'hagi resolt el tema" s'aturava la facturació corresponent a "enllaços mòbils i altres serveis especials" proporcionats per l'STA a l'ORTA.

La Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA, SA, de 13-04-2000, atribueix al Govern "la gestió de les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions", gestió que de fet segueix efectuant l'STA, i a la societat pública RTVA, SA, "la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió", facultant al Govern perquè, per decret, adscrigui a RTVA, SA els béns que estan en possessió o són de titularitat de l'ORTA que siguin necessaris perquè pugui funcionar (disposició transitòria segona), adscripció que ha estat feta sense fer cap menció als béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'STA, i eren utilitzats per l'ORTA, ara RTVA, SA que havien motivat la discrepància citada en l'apartat anterior.

Tenint en compte que el no pagament de la utilització d'aquests actius per part de RTVA, SA segueix emparant-se en una situació anterior a la Llei de 13-04-2000 citada anteriorment i als actes reglamentaris que l'han desplegat, es recomana prendre les disposicions necessàries per determinar si persisteixen o no les diferències de criteri sobre el règim d'utilització per part de RTVA, SA de béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'STA i, en el seu cas, establir unes bases clares respecte a les prestacions que RTVA, SA ha de pagar a l'STA.

2.1.10. Ajustaments per periodificació

El detall d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Partides pendents d'aplicació	19.785,82	12.935,04	6.850,78
Total	19.785,82	12.935,04	6.850,78

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

La societat comptabilitza com partides pendents d'aplicació els ingressos que es meriten en l'exercici 2012, i que són conseqüència dels contractes de publicitat la vigència dels quals excedeix l'any 2011.

2.1.11. Serveis exteriors

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

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Arrendaments i canons	372.868,31	367.171,33	5.696,98
Reparacions i conservació	108.607,47	123.995,33	-15.387,86
Serveis de professionals independents	5.916,62	24.447,55	-18.530,93
Transports	877,13	2.863,90	-1.986,77
Primes d'assegurances	21.970,40	21.827,80	142,60
Subministrament	107.611,71	127.013,04	-19.401,33
Altres serveis	425.811,91	424.828,35	983,56
Tributs	2.318,96	3.079,26	-760,30
Total	1.045.982,51	1.095.226,56	-49.244,05

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 a 2011
Lloguer edifici	252.000,00
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	58.310,00
Altres lloguers	62.558,31
Total arrendaments i canons	372.868,31

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 a 2011
Despeses de producció	198.990,73
Eurovisió	-
Telecomunicacions	68.120,21
Estudis, treballs i productores	52.730,25
Serveis de neteja i seguretat	91.418,74
Altres	14.551,98
Total altres serveis	425.811,91

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:

Contractes d'intercanvi de serveis

RTVA, SA estableix contractes pels quals rebrà articles o serveis per utilitzar-los com a premis en concursos o pel funcionament de l'entitat i com a contraprestació cedirà falques publicitàries; en aquests contractes s'estima un preu tancat entre les parts. Posteriorment realitza factures en concepte d'intercanvi i rep una factura del

proveïdor, ambdues pel mateix valor, l'estipulat al contracte. Atès que els preus pactats en aquests contractes no segueixen les tarifes generals de la societat es recomana que es deixi constància escrita del càlcul i la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat.

Despeses de lloguer de l'edifici

La societat fa efectives directament a la propietat de l'immoble les despeses de lloguer de l'edifici que ocupa, amb l'únic suport documental d'un contracte signat entre el Govern i els propietaris de l'edifici. Es recomana suportar adequadament aquesta despesa establint eventualment un sistema de facturació amb el Govern titular del contracte, o bé documentant la subrogació de la societat pel contracte del qual es fa càrrec.

2.1.12. Despeses de personal i prestacions socials

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

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Sous i salaris	2.654.280,67	2.564.071,50	90.209,17
Indemnitzacions	2.181,56	519.115,31	-516.933,75
Seguretat social a càrrec de l'empresa	376.113,40	439.923,17	-63.809,77
Formació i perfeccionament del personal	470,31	772,69	-302,38
Altres prestacions al personal	18.877,51	33.370,96	-14.493,45
Total	3.051.923,45	3.557.253,63	-505.330,18

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 2011	Saldo 2010	Variació
Prestació de serveis	835.694,81	766.880,34	68.814,47
Devolucions i ràpels sobre vendes	-248,06	-960,00	711,94
Total	835.446,75	765.920,34	69.526,41

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 2011 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Concepte	Import	Data cobrament
Subvenció Gener	261.466,08	08/03/2011
Subvenció Febrer	261.466,08	08/03/2011
Subvenció Març	261.466,08	28/03/2011
Subvenció Abril	261.466,08	21/04/2011
Subvenció Maig	261.466,08	06/06/2011
Subvenció Juny	261.466,08	01/07/2011
Subvenció Juliol	261.466,08	22/07/2011
Subvenció Agost	261.466,08	26/08/2011
Subvenció Setembre	261.466,08	10/10/2011
Subvenció Octubre	261.466,08	17/10/2011
Subvenció Novembre	261.466,08	25/11/2011
Subvenció Desembre	261.466,08	19/12/2011
Total	3.137.592,96	

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

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. 2011	Aprovació C. General	Press. 2009 aprovat	Variació	Pressupost 2011	Liquidat al 31/12/2011	Diferència pressupost	Liq. %
1. Despeses de personal	3.138.104,23	-	3.271.344,44	-143.462,17	3.127.882,27	3.051.923,45	75.958,82	97,57
2. Consum de béns corrents i serveis	1.033.488,84	-	1.598.000,00	-435.345,83	1.162.654,17	1.045.982,51	116.671,66	89,97
3. Despeses financeres	66.000,00	-	82.000,00	-	82.000,00	88.810,85	-6.810,85	108,31
6. Inversió real	300.000,00	-	350.000,00	-	-	-	-	-
Total despeses	4.537.593,07	-	5.301.344,44	-578.808,00	4.372.536,44	4.186.716,81	185.819,63	95,75
3. Altres ingressos	-	-	-	-	-	34.997,13	-34.997,13	-
4. Transferències corrents	3.137.593,07	-	3.451.344,44	-313.751,37	3.137.593,07	3.137.592,96	0,11	100,00
5. Ingressos patrimonials	1.100.000,00	-	1.500.000,00	-400.000,00	1.100.000,00	801.733,97	298.266,03	72,88
7. Transferències de capital	300.000,00	-	350.000,00	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	212.392,75	-212.392,75	-
Total ingressos	4.537.593,07	-	5.301.344,44	-713.751,37	4.237.593,07	4.186.716,81	50.876,26	98,80
Resultat del programa d'actuació, inversió i finançament al 31/12/2011						-		

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Des de pràcticament la seva constitució, RTVA, SA ve presentant uns resultats comptables i pressupostaris negatius els quals, en els darrers anys s'han situat per sobre del 17% i 7% respectivament, dels recursos que li han estat aportats pel Govern. En l'exercici fiscalitzat el resultat pressupostari ha estat negatiu per 212.393 euros.

Així, com s'observa en el quadre anterior de l'execució pressupostària de l'entitat, RTVA, SA ha obtingut recursos per quanties substancialment inferiors a les pressupostades sense que per això hagi reajustat els imports de les despeses previstes, la qual cosa li ha originat dèficits en els resultats retuts. Aquests dèficits han estat coberts mitjançant operacions financeres, per les quals no disposava d'autorització.

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

Romanent de tresoreria

Concepte	Imports	
1 Drets pendents de cobrament		292.319,50
d'exercici corrent	194.065,27	
d' exercicis tancats	60.101,21	
per altres operacions	17.196,52	
d'operacions altres	40.342,32	
administració pública	-	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	19.785,52	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		3.942.136,64
d'exercici corrent	3.983.688,70	
d'exercici tancats	-	
d'operacions altres	-	
obligacions pagades pendents d'aplicació definit	41.552,06	
3 (+) Fons líquids		76.353,14
Caixa	479,32	
Bancs	75.873,82	
I Romanent de tresoreria afectat		-3.649.817,14
II Romanent de tresoreria no afectat		76.353,14
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I +II)		-3.573.464,00

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Resultat liquidació pressupostària	-
Altes d'immobilitzat	96.744,08
Amortització	-237.127,35
Variació provisions de tràfic	-78.598,43
Despeses extraordinàries	-
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-
Beneficis d'immob. Immaterial i material	-
Ingressos extraordinaris	5.340,85
Ingr. i beneficis d'exercicis anteriors	-
Transferència de capital M.I.Govern	-
Provisions a llarg termini	120.185,60
Part subvenció transferida a resultats exercici	271.537,27
Aportació passiu financer al programa d'actuació	-212.392,75
Aportació passiu financer al programa d'inversió	-96.744,08
Resultat comptable negatiu	-131.054,81

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:

Incompliment de l'article 5 de Llei del Tribunal de Comptes

D'acord amb l'article 5.4 de Llei del Tribunal de Comptes, les entitats que desitgin contractar una auditoria han de demanar prèviament a aquest Tribunal els criteris, principis i regles d'auditoria a tenir en compte. D'acord amb l'article 5.5 de la mateixa Llei, els ens que contractin una auditoria amb una empresa privada han de remetre una còpia de l'informe corresponent al Tribunal de Comptes. Segons s'observa en la informació analitzada durant el treball de camp, s'ha dut a terme una auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2011 sense que s'hagi donat compliment als requeriments normatius referits anteriorment.

Cal indicar que els comptes que s'adjunten a l'informe d'auditoria no són coincidents amb els que s'han retut a aquest Tribunal i que han estat objecte de la present fiscalització.

Controls de legalitat i financer

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".

A la data de conclusió del treball de camp d'aquesta fiscalització, no consta l'existència d'informes d'intervenció relatius al control financer i al control de legalitat, per l'exercici fiscalitzat, previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

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 20 d'abril de 2012.

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

(*) Pròrroga pressupostària

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

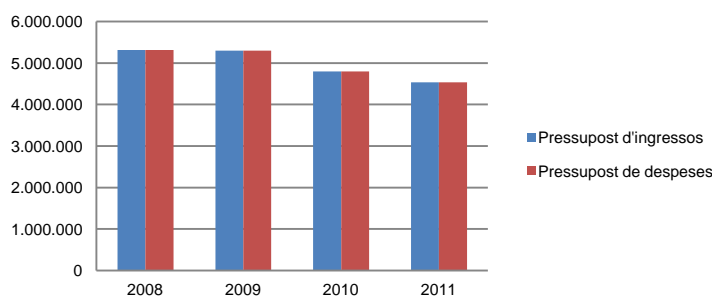
Resum pressupost inicial de despeses

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

(*) 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)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Tal i com es diu en el punt 2.2 l'entitat equilibra els dèficits pressupostaris amb operacions financeres per les que no disposava d'autorització. 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'ha considerat el capítol 9 de passius financers que figura en la liquidació del pressupost presentada per l'entitat.

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

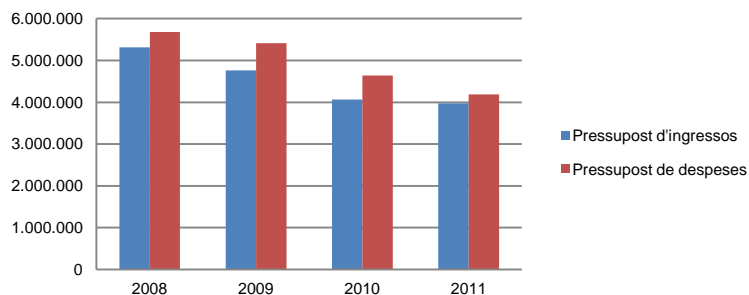
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

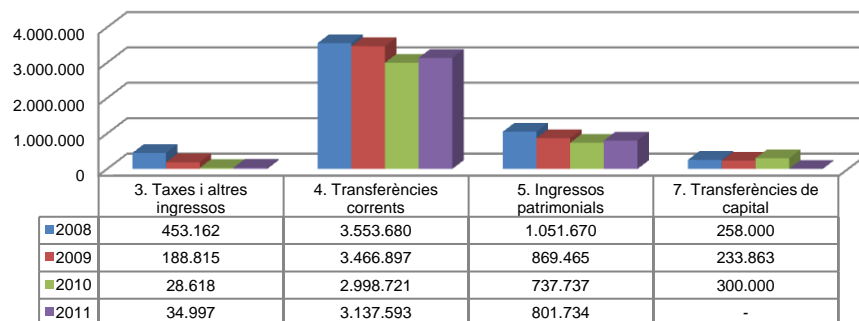
Evolució liquidació del pressupost



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

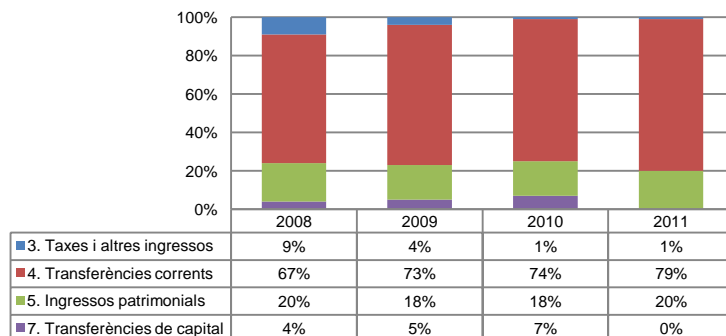
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



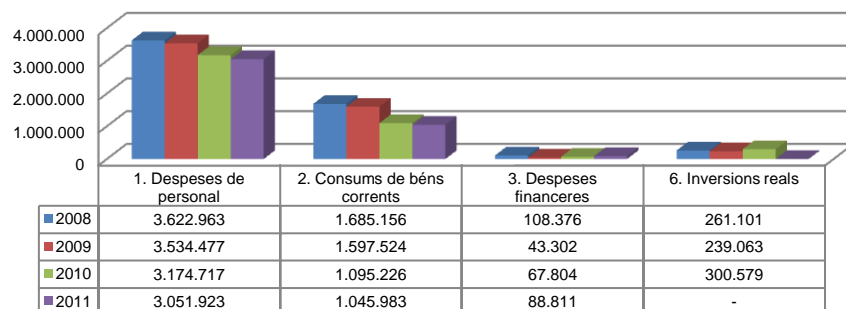
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



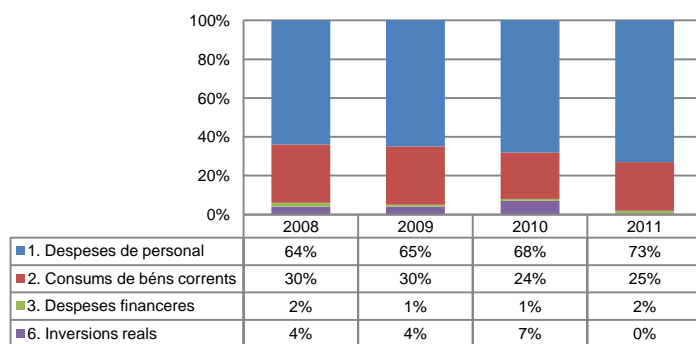
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

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
Total ingressos liquidats	5.316.512	4.759.040	4.065.076	3.974.324
Total despeses liquidades	5.677.596	5.414.366	4.638.326	4.186.717
Resultat pressupostari	-361.085	-655.326	-573.250	-212.393

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
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-1.690.845	-2.534.788	-3.169.536	-3.573.464
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%
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%
Indicadors			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
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%
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%
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%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
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%
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%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
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
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
Ratis d'endeutament			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
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%
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%
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%
Ratis de rotació			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	$\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	6,01	6,37	4,84	12,88
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	$\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	13,09	18,39	14,45	27,82

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- S'ha practicat una dotació a l'amortització de l'immobilitzat inferior en 53.262 euros d'aquella que correspondria, fet que comporta que els actius i el resultat de l'exercici estiguin sobrevalorats en aquest import. (nota 2.1.1)
- A 31 de desembre de 2011 l'entitat no havia efectuat l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada. (nota 2.1.4)
- 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 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)

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 aplicacions informàtiques 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 es no donar de baixa els immobilitzats obsolets ja que no se'n desfà sinó que els va acumulant. (nota 2.1.1)
- La societat presenta un saldo deutor amb el Govern a final de l'exercici 2011 de 60.101 euros; que el Govern no reconeix. El saldo tenia en el seu origen a l'any 2002, per un import inicial de 601.012 euros, del qual la societat dota anualment una provisió a raó d'un 10%. L'entitat hauria de procedir a cancel·lar el total pendent de cobrament per aquest concepte la qual cosa comportaria que els fons propis passessin d'ésser negatius per 3.781.867 euros a ésser negatius per 3.841.968 euros. (notes 2.1.2 i 2.1.5)

- La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "deutors per drets reconeguts", un import de 194.065 euros que correspon al valor nominal dels contractes de publicitat signats amb els clients, minorat pels imports efectivament cobrats. Alhora en un compte de passiu anomenat "partides pendents d'aplicació" s'enregistra l'import de 19.786 euros que correspon a la part dels mateixos contractes pendents de meritjar. Si la comptabilització dels drets a cobrar per publicitat s'hagués efectuat en funció de la facturació dels drets meritats pendents de cobrament, el saldo del compte "deutors per drets reconeguts" hauria estat de 174.278 euros, reduint-se en 19.786 euros amb càrrec al compte "partides pendents d'aplicació". Es recomana comptabilitzar exclusivament els drets meritats per tal d'aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial. (nota 2.1.2)
- A 31 de desembre de 2011, la societat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 3.573.464 euros i uns fons propis negatius per import de 3.781.867 euros, que d'acord amb la nota 2.1.2, serien de 3.633.565 euros i de 3.841.968 euros respectivament. Ambdós fets, juntament amb els resultats negatius de l'exercici i els generats en exercicis anteriors, posen de manifest que la societat no genera ni disposa de recursos suficients per atendre les seves obligacions a mig termini i, si no es prenen mesures per la seva correcció, poden qüestionar la viabilitat futura de la mateixa. Cal tenir en compte que segons la Llei 20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquest fet és causa de dissolució de la societat, llevat que s'adoptin mesures que resolguin la situació. (nota 2.1.5)
- Durant l'exercici 2011, el límit de la pòlissa de crèdit contractada pel període 1 de gener de 2011 a 31 de desembre de 2011, per import de 3.500.000 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 2011 de 1.317.777 euros. (nota 2.1.8)
- Al 31 de desembre de 2011, l'import disposat de la pòlissa de crèdit excedia el límit contractat en 231.419 euros. Aquest fet, a part de suposar el pagament d'un 2% més d'interessos respecte d'un període ordinari en el que no s'hagi excedit el límit, posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria en finançar-se les operacions de la societat amb recursos inadequats. (nota 2.1.8)
- D'acord amb el que es detalla a la nota 2.1.9, la societat manté un desacord amb l'STA per les factures que aquesta darrera li emet en concepte de la utilització d'infraestructures i enllaços mòbils i que l'entitat fiscalitzada no reconeix. L'import total meritat, a 31 de desembre de 2011, és de 509.266 euros.
- RTVA, SA estableix contractes pels quals rebrà articles o serveis per utilitzar-los com a premis en concursos o pel funcionament de l'entitat i com a contraprestació cedirà falques publicitàries. Atès que els preus pactats en aquests contractes no segueixen les tarifes generals de la societat, es necessari que es deixi constància escrita del càlcul i la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat. (nota 2.1.11)

- L'entitat ha contractat un informe d'auditoria sobre els comptes de l'exercici 2011, que s'ha dut a terme sense donar compliment als requeriments de l'article 5 de Llei del Tribunal de Comptes. (nota 2.3)
- A la data de finalització del treball de camp a l'entitat no tenim constància de l'existència d'informes de la intervenció general relatius als controls de legalitat i financers per l'exercici 2011 previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

Com s'ha descrit en la nota 2.1.5, els comptes de la societat s'han preparat sobre la base del principi comptable de gestió continuada, tot i que les pèrdues en les que ha incorregut des de la seva constitució han comportat que es trobi en una situació financera i econòmica que pot fer qüestionar la seva viabilitat futura. Així mateix, no s'han observat mesures de sanejament adoptades per la companyia ni per part del Govern, com a Junta general de la societat, que hagin estat impulsades en exercicis passats o en el període comprès entre la data del tancament de l'exercici fiscalitzat i la d'emissió d'aquest informe. A la vegada, cal tenir present que l'entitat té la naturalesa de societat anònima pel que la responsabilitat del seu accionista queda limitada a la del capital aportat.

Per l'anterior, es posa de manifest una incertesa sobre el futur de la societat que, d'acord amb les normes internacionals d'auditoria, tant les emeses per l'INTOSAI com les de la International Federation of Accountants, fan que no puguem expressar una opinió sobre els comptes anuals de la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, SA corresponents a l'exercici de 2011.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Ràdio i Televisió d'Andorra, SA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Ràdio i Televisió d'Andorra ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.