

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, S.A.

Octubre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica	4
1.4. Marc jurídic	4
1.5. Organització i control intern	4
1.6. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Balanç i resultat economicopatrimonial	6
2.1.1. Immobilitzat	12
2.1.2. Deutors	13
2.1.3. Inversions financeres temporals	14
2.1.4. Tresoreria i comptes financers	14
2.1.5. Fons propis	15
2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	16
2.1.7. Deutes amb entitats de crèdit	17
2.1.8. Creditors	18
2.1.9. Ajustament per periodificació	19
2.1.10. Serveis exteriors	20
2.1.11. Despeses de personal	22
2.1.12. Ingressos per prestació de serveis	22
2.1.13. Subvencions corrents	22
2.2. Execució del seu programa d'actuació	23
2.3. Altres aspectes a destacar	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	25
5. CONCLUSIONS	27
6. AL·LEGACIONS	27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	31

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, la Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. (en endavant RTVA,S.A.).

L'auditoria de RTVA,S.A. forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2009 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria, que inclou el quadre de finançament
- Liquidació del seu programa d'actuació

Addicionalment, l'entitat presenta un càlcul del romanent de tresoreria i la conciliació entre el resultat comptable a 31 de desembre de 2008.

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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de RTVA,S.A. 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,S.A. 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,S.A. en l'exercici 2008 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 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 auditat. 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 auditat ha conclòs en data 2 d'octubre de 2009.

1.3. Naturalesa jurídica

La RTVA,S.A. es una societat pública per accions creada por la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Radio i Televisió d'Andorra, S.A.

El capital social és íntegrament estatal i és la societat pública a la qual s'atorga la gestió directa del servei públic de la radiodifusió i la televisió.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de RTVA,S.A. en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996
- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A., de 13 d'abril del 2000
- Llei 20/2007 de societats anònimes i de responsabilitat limitada, del 18 d'octubre del 2007
- Llei 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2008

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 de 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'ha 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 duta 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 ISO9001-2000. La resta de procediments no estan formalitzats de forma escrita.

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

Durant l'exercici 2008 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball de camp s'ha posat de manifest la següent limitació:

- No hem pogut obtenir evidència de que s'hagi constituït la Junta General d'accionistes, formada pel Govern, pel que no podem manifestar-nos sobre el compliment d'aquestes obligacions estatutàries i mercantils ni de la raonabilitat i compliment dels acords que aquests òrgan col·legiat hagi pogut adoptar.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2008	2007
A) IMMOBILITZAT	844.947,03	1.086.037,48
I. DESPESES DE CONSTITUCIÓ	143,80	230,09
1. Despeses de constitució	143,80	230,09
II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	146.007,52	166.176,91
1. Drets entrada a institucions	144.224,43	101.435,92
2. Propietat industrial	59.217,50	57.429,04
3. Aplicacions informàtiques	277.695,74	259.788,40
6. Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-335.130,15	-252.476,45
III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS	698.795,71	919.630,48
1. Construccions	2.871.741,54	2.871.741,54
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.723.523,21	1.693.698,59
3. Utillatge i mobiliari	904.634,29	900.712,61
4. Altre immobilitzat material	3.485.349,54	3.320.478,88
5. Amortització acumulada immobilitzat material	-8.286.452,87	-7.867.001,14
C) ACTIU CIRCULANT	1.177.234,38	2.138.797,63
II. DEUTORS	841.140,26	1.806.576,63
1. Deutors	675.673,71	776.974,06
a) Deutors per drets reconeguts	435.268,87	476.468,01
b) Deutors per drets reconeguts altres	240.404,84	300.506,05
2. Deutors altres	146.216,23	1.011.695,68
3. Administracions públiques	19.250,32	17.906,89
II . INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	1.025,98	1.505,45
3. Fiances constituïdes a curt termini	1.025,98	1.505,45
IV. TRESORERIA	191.327,60	208.964,95
Caixa	1.487,18	2.335,99
Bancs i institucions de crèdit	189.840,42	206.628,96
V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	143.740,54	121.750,60
TOTAL ACTIU (A+C)	2.022.181,41	3.224.835,11

PASSIU	2008	2007
A) FONS PROPIS	-1.676.712,62	- 1.117.320,84
I. PATRIMONI	601.012,10	601.012,10
1. Patrimoni	601.012,10	601.012,10
III. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	-1.718.332,94	- 1.204.882,83
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.718.332,94	- 1.204.882,83
IV. RESULTATS DE L'EXERCICI	-559.391,78	-513.450,11
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	830.814,33	1.054.393,31
E) CREDITORS A CURT TERMINI	2.868.079,70	3.287.762,64
II. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	2.237.795,85	2.832.854,28
1. Préstecs i altres deutes	2.237.795,85	2.832.854,28
III. CREDITORS	580.236,53	426.073,80
1. Creditors	458.034,72	260.139,27
2. Remuneracions pendents de pagament	14.820,14	7.486,00
3. Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	26.617,77	29.764,49
4. Organismes de la seguretat social creditors	79.949,81	86.895,36
5. Comptes corrents no bancaris	814,09	41.788,68
IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	50.047,32	28.834,56
Partides pendents d'aplicació	50.047,32	28.834,56
TOTAL PASSIU (A+B+E)	2.022.181,41	3.224.835,11

Font: RTVA, S.A.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2008	2007
A) DESPESES	6.104.885,33	5.805.400,53
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	5.979.763,95	5.765.824,27
a) Despeses de personal	3.583.798,09	3.565.850,87
a1) Sous i salaris	3.113.551,90	3.087.463,73
Indemnitzacions	55.412,32	65.662,10
a1) Seguretat social a càrrec de la empresa	409.528,32	408.797,16
Altres despeses socials	5.305,55	3.927,88
b) Prestacions socials	39.164,57	21.856,17
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	502.191,72	520.506,07
c1) Amortització de despeses d'establiment	86,29	86,29
Amortització de l'immobilitzat immaterial	82.653,70	64.009,06
Amortització de l'immobilitzat material	419.451,73	456.410,72
d) Variació provisions de tràfic	61.077,18	125.984,65
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	61.077,18	125.984,65
e) Altres despeses de gestió	1.685.155,99	1.447.812,51
e1) Arrendaments i cànons	327.277,74	149.807,15
Reparacions i conservació	207.240,17	150.343,53
Serveis de professionals independents	2.417,27	6.113,11
Transports	5.055,94	4.940,47
Primes d'assegurances	37.739,17	37.435,28
Publicitat, propaganda i relacions públiques	27.644,49	33.895,40
Subministres	178.505,36	151.869,68
Altres serveis	894.175,00	909.988,60
e2) Tributs	5.100,85	3.419,29
f) Despeses financeres i assimilables	108.376,40	83.726,81
f1) Interessos de deutes a curt termini	106.065,51	81.614,81
Interessos per descomptes d'efectes	381,84	416,69
Altres despeses financeres	1.929,05	1.695,31
h) Diferències negatives de canvi	-	87,19
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	125.121,38	39.576,26
c) Despeses extraordinàries	17,32	-
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	125.104,06	39.576,26

HAYER	2008	2007
B) INGRESSOS	5.545.493,55	5.291.950,42
1. Vendes i prestacions de serveis	1.495.714,73	1.538.458,55
b) Prestacions de serveis	1.495.714,73	1.562.719,25
c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-24.260,70
4. Altres ingressos en gestió ordinària	9.117,86	3.323,04
f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.082,67	1.096,54
f)1 Altres interessos	1.082,67	1.096,54
g) Diferències positives de canvi	8.035,19	2.226,50
5. Transferències i subvencions	3.553.680,06	3.223.945,65
b) Subvencions corrents	3.553.680,06	3.223.945,65
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	486.980,90	526.223,18
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
b) Subvencions de capital i traspasades a resultat de l'exercici	481.578,98	509.670,26
d) Ingressos extraordinaris	7.218,32	5.702,24
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-1.816,40	10.850,68
RESULTAT DE L'EXERCICI	-559.391,78	-513.450,11

Font: RTVA, S.A.
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	1.680.055,14	1.444.393,22
d) Tributs	5.100,85	3.419,29
e) Despeses de personal	3.583.798,09	3.565.850,87
f) Prestacions socials especials	39.164,57	21.856,17
h) Despeses financeres	108.376,40	83.814,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	125.121,38	39.576,26
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	61.077,18	125.984,65
4. Adquisicions i altres immobilitzat		
b) Immobilitzacions immaterials	62.484,31	108.649,79
c) Immobilitzacions materials	198.616,96	275.846,52
Total d'aplicacions	5.863.794,88	5.669.390,77
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	2008	2007
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	1.495.714,73	1.538.458,55
f) Transferències i subvencions	3.553.680,06	3.223.945,65
g) Ingressos financers	9.117,86	3.323,04
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.401,92	16.552,92
3. Subvencions de capital	258.000,00	364.000,00
Total d'orígens	5.321.914,57	5.146.280,16
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	541.880,31	523.110,61

Font: RTVA, S.A.
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
a) Per drets reconeguts	-	101.300,35	58.281,49	-
b) Altres	-	865.479,45	554.670,08	-
c) Per administració de recursos altres ens	1.343,43	-	-	6.226,84
3. Creditors	-	-	-	-
a) Creditors	-	198.284,04	109.241,78	-
b) Per administració de recursos altres ens	3.146,72	-	15.086,70	-
4. Inversions financeres temporals	-	479,47	601,34	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	595.058,43	-	-	1.125.277,26
6. Altres comptes no bancaris	40.974,89	-	-	27.645,94
7. Tresoreria	-	17.637,35	-	198.437,24
8. Ajustaments per periodificació	777,18	-	96.595,28	-
Total	641.300,65	1.183.180,66	834.476,67	1.357.587,28
Variació del capital circulant		541.880,01		523.110,61

Font: RTVA, S.A.
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo a 31/12/07	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/08
Despeses de constitució	230,09	-	-86,29	-	143,80
Concessions administratives	101.435,92	42.788,51	-	-	144.224,43
Propietat industrial	57.429,04	1.788,46	-	-	59.217,50
Aplicacions informàtiques	259.788,40	17.907,34	-	-	277.695,74
Immobilitzat immaterial brut	418.653,36	62.484,31	-	-	481.137,67
Construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	413.818,75	29.824,62	-	-	443.643,37
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Utilatge	15.184,26	512,07	-	-	15.696,33
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	878.382,74	3.409,61	-	-	881.792,35
Equips para procés de informació	369.507,61	13.672,89	-	-	383.180,50
Elements de transport	160.920,50	-	-	-	160.920,50
Altres immobilitzat material	2.790.050,77	151.197,77	-	-	2.941.248,54
Immobilitzat material brut	8.786.631,62	198.616,96	-	-	8.985.248,58
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-252.476,45	-82.653,70	-	-	-335.130,15
Amortització acumulada immobilitzat material	-7.867.001,14	-419.451,73	-	-	-8.286.452,87
Amortització acumulada	-8.119.477,59	-502.105,43	-	-	-8.621.583,02
TOTAL IMMOBILITZAT	1.086.037,48	-241.004,16	-86,29	-	844.947,03

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

De la revisió ja efectuada d'aquest apartat en deriven les següents observacions:

Despeses activades

Es 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 2008 per aquest concepte ha estat de 34.443 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 203.168 euros.

Igualment, com es ressenyava en informes anteriors l'entitat té comptabilitzat en l'immobilitzat immaterial les 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. 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 del total de les inversions de l'exercici, 118.145,98 euros corresponen a inversions de reposició per substituir els aparells i equips que esdevenen obsolets. La societat no ha procedit a donar de baixa en el seu actiu els elements del seu immobilitzat que han estat substituïts i per tant, el seu immobilitzat, els resultats de l'exercici i els fons propis es poden veure sobrevalorats.

Subadministració de l'immobilitzat

Es recomana la creació d'un registre dels actius on hi figurin, element per element, entre d'altres, les següents informacions: 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:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació 2008 – 2007
Deutors per drets reconeguts	435.268,87	476.468,01	-41.199,14
Govern d'Andorra	240.404,84	300.506,05	-60.101,21
Deutors altres	146.216,23	1.011.695,68	-865.479,45
Administracions públiques	19.250,32	17.906,89	1.343,43
Total	841.140,26	1.806.576,63	-965.436,37

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

De la revisió realitzada 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 2008 de 240.404 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 import inicial de 601.012 euros, i que des de l'exercici 2002, va anar 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 amb càrrec al compte del resultat.

Deutors per drets reconeguts

La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "Deutors per drets reconeguts", un import de 435.268 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 50.047 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 385.221 euros, reduint-se en 50.047 euros amb càrrec al compte "Partides pendents d'aplicació". Es recomana de 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:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació 2008-2007
Fiances constituïdes a curt termini	1.025,98	1.505,45	-479,47
Total	1.025,98	1.505,45	-479,47

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA, S.A.
(Imports en euros)

El saldo es compon per les fiances d'exportacions temporals a l'estranger d'equips audiovisuals per a la seva reparació, pendents de cancel·lar a 31 de desembre.

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació 2008-2007
Caixa	1.487,18	2.335,99	-848,81
Bancs i institucions de crèdits	189.840,42	207.424,67	-17.584,25
Total	191.327,60	209.760,66	-18.433,06

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA, S.A.
(Imports en euros)

En aquest apartat s'observen les següents incidències:

Comptabilització dels talons bancaris

La societat comptabilitza l'expedició dels talons bancaris sota la rubrica "comptes corrents no bancaris" fins el moment en que són descomptats del banc. Per a que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en

que s'expedeixin el talons bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells talons que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries.

Caixa en metàl·lic

La societat disposa d'una caixa en metàl·lic per atendre principalment el pagament de dietes, despeses de correus i missatgeria i altres pagaments a reintegrar al personal de l'empresa. No consta que l'entitat dugui a terme periòdicament arqueigs d'aquests fons, la qual cosa representa una debilitat dels procediments de control de la societat. El saldo comptable de la caixa en metàl·lic a 31 de desembre de 2006 ascendia a 1.487 euros.

2.1.5. Fons propis

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

Concepte	Saldo a 31/12/07	Altes	Aplicació Resultats	Saldo a 31/12/08
Patrimoni	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.204.882,83	-	-513.450,11	-1.718.332,94
Resultats de l'exercici	-513.450,11	-559.391,78	513.450,11	-559.391,78
Total	-1.117.320,84	-559.391,78	-	-1.676.712,62

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

De la revisió realitzada es destaquen les següents observacions:

Viabilitat futura de la societat

A 31 de desembre de 2008, el balanç de situació de RTVA,S.A. presenta un fons de maniobra negatiu per import de 1.690.845 euros i uns fons propis negatius per import de 1.676.712 euros.

En el cas de que la societat hagués comptabilitzat a 31 de desembre de 2008 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 import de 1.931.250 euros i uns fons propis negatius per import de 1.917.117 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, que aquest fet és causa de dissolució de la societat, llevat que s'adoptin mesures que resolguin aquesta situació.

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:

Concepte	Saldo a 1/1/2008	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2008
Subvencions de capital - any 1997	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 1998 Inv. inicial	-6,01	-	-	-6,01
Subvencions de capital - any 1998	90,16	-	90,15	0,01
Subvencions de capital - any 1999	126,22	-	84,14	42,08
Subvencions de capital - any 2000	240,41	-	84,14	156,27
Subvencions de capital - any 2001	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2002	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2003	65.992,53	-	50.671,33	15.321,20
Subvencions de capital - any 2004	129.450,00	-	82.098,25	47.351,75
Subvencions de capital - any 2005	207.150,00	-	89.749,14	117.400,86
Subvencions de capital - any 2006	337.291,00	-	117.059,13	220.231,87
Subvencions de capital - any 2007	314.059,00	-	102.863,22	211.195,78
Subvencions de capital - any 2008	-	258.000,00	38.879,47	219.120,53
Total	1.054.393,31	258.000,00	481.578,98	830.814,33

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(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 resultat 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 2008 s'estableixen en la següent taula:

Concepte	Import concedit	% estimat	Import a traspasar
Subvencions de capital - any 1997	130.305,43	-	-
Subvencions de capital - any 1998 Inv. inicial	4.408.856,51	-	-
Subvencions de capital - any 1998	225.746,16	0,04%	90,15
Subvencions de capital - any 1999	152.140,20	0,06%	84,14
Subvencions de capital - any 2000	124.439,56	-	-
Subvencions de capital - any 2000	43.080,55	0,20%	84,14
Subvencions de capital - any 2001	543.639,50	-	-
Subvencions de capital - any 2002	497.397,63	-	-
Subvencions de capital - any 2003	467.000,00	10,85%	50.671,33
Subvencions de capital - any 2004	500.000,00	16,42%	82.098,25
Subvencions de capital - any 2005	500.000,00	17,95%	89.749,14
Subvencions de capital - any 2006	500.000,00	23,41%	117.059,13
Subvencions de capital - any 2007	364.000,00	28,27%	102.863,22
Subvencions de capital - any 2008	258.000,00	15,07%	38.879,47
Total	8.714.605,54		481.578,98

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

2.1.7. Deutes amb entitats de crèdit

La societat 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:

Concepte	
Entitat Financera	BIBM
Data concertació	16/02/08
Venciment	15/02/09
Comissions	0,00%
Tipus nominal aplicat inicialment	5,092%
Tipus nominal per als següents períodes trimestrals	EURIBOR + 0,75
Diferencial pels ultrapassaments	2,00%
Import límit	2.200.000
Import disposat a 31/12/2008	2.237.795,85

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Límit de la pòlissa de crèdit excedit

La societat ha excedit el límit de la pòlissa de crèdit concertada amb l'entitat bancària en 37.795 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 2008 ascendia a un total de 189.840 euros.

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

La contractació de la pòlissa crèdit per 2.200.000 euros excedeix el límit del 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior, que estableix l'article 13 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública RTVA,S.A.". El càlcul d'aquest límit és el següent:

Ingressos corrents	2007
Vendes i prestacions de serveis	1.538.458,55
Altres ingressos de gestió	3.323,04
Transferències corrents	3.223.945,65
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	4.765.727,25
Límit 35%	1.668.004,54

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

2.1.8. Creditors

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació 2008 - 2007
Creditors	458.034,72	260.139,27	197.895,45
Remuneracions pendents de pagament	14.820,14	7.486,00	7.334,14
Hisenda publica creditora per conceptes fiscals	26.617,77	29.764,49	-3.146,72
Organismes de la seguretat social creditora	79.949,81	86.895,36	-6.945,55
Comptes corrents no bancaris	814,09	41.788,68	-40.974,59
Total	580.236,53	426.073,80	154.162,73

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

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

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

La societat 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,S.A. no havia enregistrat en la seva comptabilitat ascendien a 378.521 euros.

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

La societat 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,S.A., 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,S.A., "la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió", facultant al Govern perquè, per decret, adscrigui a RTVA,S.A. 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,S.A., 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,S.A. 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,S.A. 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,S.A. ha de pagar a l'STA.

2.1.9. Ajustament per periodificació

El detall d'aquest apartat és el següent:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació 2008 - 2007
Partides pendents d'aplicació	50.047,32	28.834,56	21.212,76
Total	50.047,32	28.834,56	21.212,76

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

La societat comptabilitza com partides pendents d'aplicació els ingressos que es meriten en l'exercici 2009, i que són conseqüència dels contractes de publicitat la vigència dels quals excedeix l'any 2008.

2.1.10. Serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per serveis exteriors:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació 2008 - 2007
Arrendaments i canons	327.277,74	149.807,15	177.470,59
Reparacions i conservació	207.240,17	150.343,53	56.896,64
Serveis de professionals independents	2.417,27	6.113,11	-3.695,84
Transports	5.055,94	4.940,47	115,47
Primes d'assegurances	37.739,17	37.435,28	303,89
Publicitat, propaganda i relacions públiques	27.644,49	33.895,40	-6.250,91
Subministrament	178.505,36	151.869,68	26.635,68
Altres serveis	894.175,00	909.988,60	-15.813,60
Tributs	5.100,85	3.419,29	1.681,56
Total	1.685.155,99	1.447.812,51	237.343,48

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

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

Concepte	Saldo 2008
Lloguer edifici	207.486,66
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	76.695,41
Altres lloguers	43.095,67
Total arrendaments i canons	327.277,74

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

El detall de l'apartat altres serveis és el següent:

Concepte	Saldo 2008
Despeses de producció	327.151,95
Eurovisió	141.795,52
Telecomunicacions	91.410,87
Estudis, treballs i productores	170.957,57
Serveis de neteja i seguretat	146.406,97
Altres	16.452,12
Total altres serveis	894.175,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

De la revisió realitzada es destaquen les següents observacions:

Contractes d'intercanvi de serveis

RTVA,S.A. 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 també en concepte d'intercanvi 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.

2.1.11. Despeses de personal

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

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació 2008 – 2007
Sous i salaris	3.113.551,90	3.087.463,73	26.088,17
Indemnitzacions	55.412,32	65.662,10	-10.249,78
Seguretat social a càrrec de l'empresa	409.528,32	408.797,16	731,16
Formació i perfeccionament del personal	5.305,55	3.927,88	1.377,67
Altres prestacions al personal	39.164,57	21.856,17	17.308,40
Total	3.622.962,66	3.587.707,04	35.255,62

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

2.1.12. Ingressos per prestació de serveis

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

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació 2008 - 2007
Prestació de serveis	1.495.714,73	1.562.719,25	-67.004,52
Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-24.260,70	24.260,70
Total	1.495.714,73	1.538.458,55	-42.743,82

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

2.1.13. Subvencions corrents

RTVA,S.A. ha rebut en l'exercici 2008 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Concepte	Import	Data cobrament
Gener 08	268.662,13	01/02/08
Comp. 1r trim 08	574.757,88	13/03/08
2n trim 08	843.420,01	18/04/08
3r trim 08	843.420,01	25/07/08
Trans. 7 al 4	180.000,00	05/09/08
4rt trim. 08	843.420,03	17/10/08
	3.553.680,06	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

2.2. Execució del seu programa d'actuació

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat 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'actuació

Conceptes pressupostaris	Pressupost inicial 2008	Modif.	Aprovació C. General	Variació	Projecte consolidat	Liquidat 31.12.2008	Diferència projecte	% liquidat
1. Despeses de personal	3.271.385,20	-	3.271.385,20	391.638,71	3.663.023,91	3.622.962,66	40.061,25	98,91%
2. Consum de béns corrents i serveis	1.599.699,86	-	1.599.699,86	45.076,01	1.644.775,87	1.685.155,99	-40.380,12	102,46%
3. Despeses financeres	2.595,00	-	2.595,00	-	2.595,00	108.376,40	-105.781,40	4.176,35%
6. Inversió real	438.000,00	-	438.000,00	-176.943,60	261.056,40	261.101,27	-44,87	100,02%
Total despeses	5.311.680,06	-	5.311.680,06	259.771,12	5.571.451,18	5.677.596,32	-106.145,14	101,91%
3. Altres ingressos	-	-	-	-	-	453.162,14	-453.162,14	-
4. Transferències corrents	3.373.680,06	-	3.373.680,06	180.000,00	3.553.680,06	3.553.680,06	-	100,00%
5. Ingressos patrimonials	1.500.000,00	-	1.500.000,00	-	1.500.000,00	1.051.670,45	448.329,55	70,11%
7. Transferències de capital	438.000,00	-	438.000,00	-180.000,00	258.000,00	258.000,00	-	100,00%
8. Passius financers	-	-	-	-	-	361.083,67	-361.083,67	-
Total ingressos	5.311.680,06	-	5.311.680,06	-	5.311.680,06	5.677.596,32	-365.916,26	106,89%
Resultat pressupostari a 31.12.08						-		

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

Des de pràcticament la seva constitució, la societat ve presentant un resultat negatiu els quals, habitualment, s'han situat per sobre del 10% dels recursos que li han estat aportats pel Govern.

Aquest fet comporta que s'estiguin autoritzant despeses i que es formalitzi endeutament per imports els quals no deriven de les autoritzacions dictades pel Consell General en les diferents lleis del pressupost general.

Addicionalment, 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

Conceptes	2008	
1 (+) Drets pendents de cobrament		791.092,94
de exercici corrent	435.268,87	
de exercici tancats	240.404,84	
d'operacions altres	146.216,23	
administració pública	19.250,32	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	50.047,32	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.673.265,86
de exercici corrent	2.818.032,38	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	144.766,52	
3 (+) Fons líquids		191.327,60
Caixa	1.487,18	
Bancs	189.840,42	
I. Romanent de tresoreria afectat		-1.882.172,92
II. Romanent de tresoreria no afectat		191.327,60
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I +II)		-1.690.845,32

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Resultat liquidació pressupostària	2008
Altes d'immobilitzat	261.101,27
Amortització	-502.191,72
Variació provisions de tràfic	-61.077,18
Despeses extraordinàries	-17,32
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-125.104,06
Ingressos extraordinaris	7.218,32
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	-1.816,40
Transferència de capital M.I.Govern	-258.000,00
Part subvenció transferida a resultats exercici	481.578,98
Aportació passiu financer al programa d'actuació	-361.083,67
Resultat comptable negatiu	-559.391,78

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

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, S.A., 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".

Tot i l'anterior, durant l'exercici 2008 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest noves observacions en l'exercici de 2008.

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:

- No hem pogut obtenir evidència de que s'hagi constituït la Junta General d'accionistes, formada pel Govern, pel que no podem manifestar-nos sobre el compliment d'aquestes obligacions estatutàries i mercantils ni de la raonabilitat i compliment dels acords que aquests òrgan col·legiat hagi pogut adoptar. (nota 1.6)
- 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 203.168 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 durant l'exercici, tot i que segons la informació examinada, un total de 118.146 euros de les inversions de l'any s'han destinat a substituir els aparells i equips que esdevenen obsolets. (nota 2.1.1)
- La societat presenta un saldo deutor amb Govern a final de l'exercici 2008 de 240.405 euros; que el Govern no reconeix. El saldo té a l'origen un import inicial de 601.012 euros de l'exercici 2002 pel qual la societat dotava 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 1.676.713 euros a ésser negatius per 1.917.117 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 435.269 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 50.047 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 385.222 euros, reduint-se en 50.047 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 2008, la societat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 1.690.845 euros i uns fons propis negatius per import de 1.676.713 euros, que d'acord amb la nota 2.1.2, serien de 1.931.250 euros i de 1.917.117 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, d'acord amb la llei de societats anònimes i societats limitades, la societat es podria trobar en causa de dissolució. (nota 2.1.5)
- Durant l'exercici 2008 s'ha contractat una pòlissa crèdit per import de 2.200.000 euros, superant-se d'aquesta manera el límit que imposa l'article 13 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública RTVA,S.A." 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 2008 de 1.668.005 euros. (nota 2.1.7)
- La societat ha excedit el límit de la pòlissa de crèdit concertada amb l'entitat bancària en 37.796 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 2.1.7)
- RTVA,S.A. 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 també en concepte d'intercanvi pel mateix valor, l'estipulat al contracte. 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 2.1.10)

- D'acord amb el que es detalla a la nota 2.1.8, 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 2008, és de 378.521 euros.
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

Com s'ha descrit a l'apartat 4 i a 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, S.A. corresponents a l'exercici de 2008.

D'altra banda, excepte pel detallat en l'apartat 4 anterior, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació a la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2008.

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, S.A. el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, el 3 de juny del 2010

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10 3^a
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 l'exercici 2007 i 2008.

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

Jordi Marticella Canela
Director General de RTVA,S.A.

Nota d'al·legacions sobre diversos punts de l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2008 de RTVA,SA elaborat pel Tribunal de Comptes d'Andorra

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS :

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

1- Les nombroses cintes amb continguts de produccions pròpies i alienes amb dret d'emissió indefinits formen part de l'arxiu històric de RTVA,SA.

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 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 en el seu moment 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.

3- El canvi que va experimentar Ràdio i Televisió d'Andorra l'any 2006, en la seva imatge corporativa tan 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, prova d'això, és que durant el 2007, 2008 i 2009 s'ha conservat la mateixa imatge corporativa.

Baixes de l'immobilitzat substituït :

Les inversions de reposició que s'anomenen en el projecte de programa d'actuació de cada exercici, és material que es compra per substituir o millorar els equips de l'empresa, però, això no vol dir que aquests equips es donin de baixa, ja que per necessitat de l'entitat, el 98% d'aquests equips s'aprofiten i s'ubiquen en altres llocs de treball dins de les diverses àrees de l'empresa. Des de l'any 2006 RTVA,SA ha adquirit més espai físic amb instal·lacions, ocupant tota la part de l'antiga Oficina de Marques.

D'altra banda, RTVA, SA quan dona un immobilitzat per obsolet és una inversió de més de deu anys i per tant les amortitzacions acumulades en el balanç de situació, disminueixen el import de l'immobilitzat, ja que són equips que estan més que amortitzats.

Saldo deutor amb el Govern d'Andorra

Com ja varem exposar en les al·legacions corresponents a l'informe dels comptes anuals 2003, la direcció general de RTVA,SA d'aquell moment, vista la situació originada l'any 2000, va decidir dotar en els estats financers de cada exercici una previsió per insolvències per un import de 60.101,20€ durant un període de 10 anys. Aquesta decisió va ser presa, amb l'objectiu d'assumir amb comoditat la pèrdua de 601.012,-€ dins els fons propis de l'entitat, en cas que M.I.Govern no reconeixes el deute.

Una de les conclusions del dictamen realitzat per l'empresa GAUDIT l'any 2001, contractada per RTVA,SA per fer un informe sobre aquesta qüestió, va ser el següent :

“RTVA,SA ha deixat de percebre 100 milions de pessetes per part del M.I.Govern, que havien estat aprovats dins del capítol 4 “transferències corrents”, i per tant se’n pot deduir que el M.I.Govern hauria finançat la seva aportació de capital minvant els recursos prèviament aprovats”.

Cal remarcar que en l'informe de tancament 2001 de la intervenció delegada citava l'opinió de la Intervenció General que dient el següent :

“Per al pagament dels 100MPTA corresponents al capital social, es va procedir a una transferència de crèdit en el pressupost de Govern, que afectava les partides següents :

- *Es van reduir els crèdits de la transferència corrent prevista en el pressupost del Govern destinada a RTVA,SA, passant de 305MPTA a 205MPTA.”*

Deutors pressupostaris per drets reconeguts – “Partides pendents d'aplicació”

L'entitat durant l'exercici 2003 va implantar un sistema de facturació que permet facturar la publicitat que es radia mensualment, sense tenir en compte la durada del contracte.

Des d'aleshores, l'entitat segueix amb el mateix sistema de facturació, menys amb els contractes d'intercanvi comercial, per que tant la factura del proveïdor com la nostra factura és per un import tancat i un temps estipulat.

Per tant, si la factura del proveïdor es periodifica perquè la despesa correspon a dos exercicis, també es periodifica la factura que l'entitat emet d'emissió de publicitat, comptabilitzant exclusivament els drets meritats aquest any i l'import que correspon a l'any següent en el compte “Partides pendents d'aplicació”.

Contractes de publicitat amb contraprestació articles o serveis pel funcionament de RTVA,SA. (intercanvi de serveis)

Els preus pactats en els contractes de publicitat segueixen les tarifes generals aprovades per la societat, el que varia són els números de falques o espots que s'estipulen en els contractes en funció dels preus pactats amb el proveïdor.

Controls de legalitat i financer

L'entitat va ser sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP, la intervenció general va emetre el seu informe de data novembre del 2009. (Adjuntem còpia del informe tramés a RTVA,SA.)

ALTRES :

Punt de l'informe 2.1.1 Subadministració de l'immobilitzat

Durant l'estiu del 2007, RTVA,SA va fer una compra d'un programa informàtic de gestió administrativa, comptabilitat i RR.HH. que inclou les fitxes d'immobilitzat, element per element i totes les informacions referides en el informe d'auditoria, amb l'objectiu de tenir tota la informació del material comprat i de tractar les amortitzacions de forma individual.

Aquest programa es va posar en marxa al mes de novembre del 2007, i està en període d'introducció de dades i de formació, per tant durant l'exercici 2008 segueix amb període de prova.

Departament d'administració i RR.HH. de RTVA,SA, juny de 2010.

Nota del Tribunal:

L'informe emès per la intervenció general de data novembre del 2009, que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteix en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, els apartats que es transcriu a continuació queden modificats com segueix:

2.3 Altres aspectes a destacar

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,S.A., 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”.

Tot i que durant l'exercici 2008 l'entitat ha esta sotmesa a control financer, no ha estat sotmesa al control de legalitat previst en els articles 37 i 42 de la LGFP.

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- L'entitat, tot i que ha estat sotmesa a control financer, no ha estat sotmesa al control de legalitat previst en els articles 37 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

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.