

RTVA,S.A.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de RTVA, S.A., corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de RTVA, S.A., corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació del pressupost. Exercici 2003.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I INGRESSOS.
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

Conceptes pressupostaris	Pressupost inicial	Variació	Pressupost consolidat	Liquidat al 31/12/03	Diferència pressupost	Liquidat %
1. Despeses de personal	2.291.061,23	70.775,09	2.361.836,32	2.361.836,32	-	100,00%
2. Consum de béns corrents i serveis	979.310,00	114.692,43	1.094.002,43	1.081.390,63	12.611,80	98,85%
3. Despeses financeres	4.500,00	-	4.500,00	7.091,00	(2.591,00)	157,58%
6. Inversió real	500.000,00	-	500.000,00	467.000,00	33.000,00	93,40%
Total despeses	3.774.871,23	185.467,52	3.960.338,75	3.917.317,95	43.020,80	98,91%
3. Altres ingressos	-	-	-	132.874,77	(132.874,77)	-
4. Transferències corrents	2.392.654,42	33.000,00	2.425.654,42	2.425.654,44	(0,02)	100,00%
5. Ingressos patrimonials	882.216,81	-	882.216,81	899.133,55	(16.916,74)	101,92%
7. Transferències de capital	500.000,00	(33.000,00)	467.000,00	467.000,00	-	100,00%
8. Passius financers	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	3.774.871,23	-	3.774.871,23	3.924.662,76	(149.791,53)	103,97%
Resultat pressupostari al 31.12.03				7.344,81		

Font: RTVA, S.A.

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

ACTIU	2003	2002
A) IMMOBILITZAT	1.964.169,97	2.118.418,51
I. DESPESES DE CONSTITUCIÓ	3.096,36	4.695,31
1. Despeses de constitució	3.096,36	4.695,31
II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	86.611,19	60.611,92
1. Drets entrada a institucions	47.463,31	47.463,31
2. Propietat industrial	42.648,59	5.764,59
3. Aplicacions informàtiques	40.491,33	28.732,70
6. Amortització acumulada immobilitzat immaterial	(43.992,04)	(21.348,68)
III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS	1.874.462,42	2.053.111,28
1. Construccions	2.871.741,54	2.871.741,54
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.610.036,22	1.606.029,16
3. Utillatge i mobiliari	755.090,10	749.093,84
4. Altre immobilitzat material	1.926.603,09	1.514.626,10
5. Amortització acumulada immobilitzat material	(5.289.008,53)	(4.688.379,36)
C) ACTIU CIRCULANT	1.429.841,10	1.308.656,56
II. DEUTORS	1.143.385,06	1.124.279,25
1. Deutors pressupostaris		
a) Deutors per drets reconeguts	251.844,68	269.928,67
b) Deutors per drets reconeguts pressup. ingr. tancats	-	601.012,10
c) Deutors per operacions comercials press. tancats	543.345,42	1.633,53
2. Deutors no pressupostaris	348.194,96	251.704,95
III. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	11.289,92	1.729,19
3. Fiances constituïdes a curt termini	11.289,92	1.729,19
IV. TRESORERIA	93.479,24	67.585,25
Caixa	150,78	121,33
Bancs i institucions de crèdit	93.328,46	67.463,92
V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	181.686,88	115.062,87
TOTAL ACTIU (A+C)	3.394.011,07	3.427.075,07

PASSIU	2003	2002
A) FONS PROPIS	251.084,33	309.990,74
I. PATRIMONI	601.012,10	601.012,10
1. Patrimoni	601.012,10	601.012,10
III. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	(291.021,36)	(223.799,23)
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(291.021,36)	(223.799,23)
IV. RESULTATS DE L'EXERCICI	(58.906,41)	(67.222,13)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	1.958.646,93	2.114.297,28
E) CREDITORS A CURT TERMINI	1.184.279,81	1.002.787,05
II. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	558.138,25	383.246,36
1. Préstec i altres deutes	558.138,25	383.246,36
III. CREDITORS	571.478,76	446.716,95
1. Creditors pressupostaris	504.251,14	396.582,10
2. Remuneracions pendents de pagament	7.653,15	952,19
3. Hisenda pública acreedor per conceptes fiscals	-	534,63
4. Organismes de la seguretat social acreedors	59.574,47	48.648,03
IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	54.662,80	172.823,74
Partides pendents d'aplicació	54.662,80	172.823,74
TOTAL PASSIU (A+B+E)	3.394.011,07	3.427.075,07

Font: RTVA, S.A.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.**(Imports en euros)**

DEURE	2003	2002
A) DESPESES	4.141.028,77	3.748.491,38
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	4.135.290,64	3.744.617,63
a) Despeses de personal	2.327.959,80	2.098.330,74
a1) Sous i salaris	2.043.269,33	1.838.968,76
Indemnitzacions	3.192,16	12.772,54
a2) Seguretat social a càrrec de l'empresa	266.005,51	240.749,17
Altres despeses socials	15.492,80	5.840,27
b) Prestacions socials	33.876,52	31.558,97
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	624.871,48	570.959,24
c1) Amortització de despeses d'establiment	1.598,95	1.714,01
Amortització de l'immobilitzat immaterial	22.643,36	8.125,75
Amortització de l'immobilitzat material	600.629,17	561.119,48
d) Variació provisions de tràfic	60.101,21	6.234,27
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	60.101,21	6.234,27
e) Altres despeses de gestió	1.081.390,63	1.033.568,36
e1) Arrendaments i cànon	150.400,92	114.899,63
Reparacions i conservació	94.423,62	104.414,90
Serveis de professionals independents	13.420,00	29.476,11
Transports	9.175,91	8.760,20
Primes d'assegurances	29.897,85	26.998,16
Publicitat, propaganda i relacions públiques	5.884,72	25.509,70
Subministres	151.692,55	156.623,84
Altres serveis	624.076,39	564.330,13
e2) Tributs	2.418,67	2.555,69
f) Despeses financeres i assimilables	7.087,76	3.963,97
f1) Interessos de deutes a curt termini	6.084,35	3.317,59
Interessos per descomptes d'efectes	247,92	186,20
Altres despeses financeres	755,49	460,18
h) Diferències negatives de canvi	3,24	2,08
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	5.738,13	3.873,75
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.738,13	3.873,75

HAVER	2003	2002
B) INGRESSOS	4.082.122,36	3.681.269,25
1. Vendes i prestacions de serveis	1.030.814,42	863.131,97
b) Prestacions de serveis	1.033.182,15	873.818,57
c) Devolucions i ràpels sobre ventes	(2.367,73)	(10.686,60)
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.193,90	94,66
f) Altres interessos i ingressos assimilats	114,22	84,67
f1) Altres interessos	114,22	84,67
g) Diferències positives de canvi	1.079,68	9,99
5. Transferències i subvencions	2.425.654,44	2.236.125,63
b) Subvencions corrents	2.425.654,44	2.236.125,63
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	624.459,60	581.916,99
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
b) Subvencions capital traspasades al resultat de l'exercici	622.650,35	574.303,88
d) Ingressos extraordinaris	743,73	900,45
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.065,52	6.712,66
RESULTAT DE L'EXERCICI	(58.906,41)	(67.222,13)

Font: RTVA, S.A.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2003.**(Imports en euros)**

FONS APLICATS	2003	2002
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	1.078.971,96	1.031.012,67
d) Tributs	2.418,67	2.555,69
e) Despeses de personal	2.327.959,80	2.098.330,74
f) Prestacions socials especials	33.876,52	31.558,97
h) Despeses financeres	7.091,00	3.966,05
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	5.738,13	3.873,75
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	60.101,21	6.234,27
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	48.642,63	56.701,06
c) Immobilitzacions materials	421.980,31	448.652,96
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5. Disminucions directes del patrimoni	155.650,35	76.907,30
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	4.142.430,58	3.759.793,46
Excés d'origens sobre aplicacions		
(Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	2003	2002
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	1.030.814,42	863.131,97
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	2.425.654,44	2.236.125,63
g) Ingressos financers	1.193,90	94,66
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	624.459,60	581.916,99
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital	-	-
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'origens	4.082.122,36	3.681.269,25
Excés d'aplicacions sobre orígens	60.308,22	78.524,21
(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2003		Exercici 2002	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Pressupostaris		77.384,20	118.221,15	
b) No pressupostaris	96.490,01		141.318,09	
c) Per administració de recursos altres ens				
3. Creditors				
a) Pressupostaris		124.761,81		112.762,64
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos altres ens				
4. Inversions financeres temporals	9.560,73			1.159,15
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		174.891,89		210.345,73
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria	25.893,99		7.103,41	
8. Ajustaments per periodificació	184.784,95			20.899,31
Total	316.729,68	377.037,90	266.642,65	345.166,83
Variació del capital circulant		60.308,22		78.524,18

Font: RTVA, S.A.

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Conceptes	2003	
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.088.722,26
del pressupost corrent	251.844,68	
de pressupostos tancats	543.345,42	
d'operacions no pressupostàries	348.194,96	
de cobrament dubtós	-	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	54.662,80	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		936.640,21
del pressupost corrent	1.129.617,01	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	-	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	192.976,80	
3 (+) Fons líquids		93.479,24
Caixa	150,78	
Bancs	93.328,46	
I. Romanent de tresoreria afectat		152.082,05
II. Romanent de tresoreria no afectat		93.479,24
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		245.561,29

Font: RTVA, S.A.

CONCILIACIÓ ENTRE ELS COMPTES FINANCERS I LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

Resultat liquidació pressupostària	7.344,81
Altes d'immobilitzat	470.622,94
Amortització	(624.871,48)
Variació provisions de tràfic	(60.101,21)
Despeses extraordinàries	(0,06)
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	(5.738,07)
Beneficis d'immob. immaterial i material	-
Ingressos extraordinaris	743,73
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	1.065,52
Transferència de capital M.I. GOVERN	(467.000,00)
Part subvenció transferida a resultats exercici	622.650,35
Inversió assumida per RTVA, S.A.	(3.622,94)
Resultat comptable negatiu	(58.906,41)

Font: RTVA, S.A.

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- En els fons obtinguts del quadre de finançament presentat per l'entitat s'inclou, entre altres, en l'apartat h) "Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals", el total d'ingressos per subvencions de capital traspasats a resultat de l'exercici, que corresponen a l'amortització de l'immobilitzat finançat mitjançant transferències de capital, per un import de 622.650 €, quan d'acord amb el PGCP no hi haurien de figurar.
- Hauria de figurar a l'apartat 3, Subvencions de capital, del quadre de finançament, com a fons obtinguts, la transferència de capital rebuda durant l'exercici 2003 per un import de 467.000 €.
- En els fons aplicats del quadre de finançament apareix una disminució de patrimoni per un import de 155.650 €, que correspon a la diferència entre els ingressos per subvencions traspasats a resultat de l'exercici i la transferència de capital rebuda durant l'exercici 2003, quan d'acord amb el PGCP no hi haurien de figurar.
- La societat presenta un saldo deutor amb Govern a final de l'exercici 2003 de 540.911 €, que el Govern no reconeix. Durant l'exercici 2003 la societat ha dotat 60.101 € com a variacions de provisions i crèdits comercials incobrables que representa el 10% del saldo deutor amb el Govern a tancament de l'exercici 2002 i té la intenció de liquidar la resta del saldo en un període de 9 anys a raó d'un 10% anual de l'import inicial de 601.012 €. Es recomana que el saldo deutor amb el Govern es comptabilitzi com a pèrdua, en tractar-se d'un saldo que el Govern no reconeix.
- L'entitat ha activat dins de l'immobilitzat immaterial l'import de 33.836 €, corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001, quan per la seva naturalesa no seria procedent, ja que no es tracta d'un actiu.

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:

- 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 la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat.
- La societat disposa d'una relació dels actius d'immobilitzat, que recullen el saldo al final de l'any de cada compte d'immobilitzat, amb la finalitat de calcular les

amortitzacions. 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.

- Durant l'exercici 2002 la societat ha fet efectives directament a la propietat de l'immoble una part de 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, en el qual, si bé es preveu que en poden fer ús del mateix les entitats parapúbliques, es fixa únicament un preu global per l'arrendament de l'edifici i no queda determinada quina part del lloguer correspondria fer efectiva a cada entitat, en cas que fos ocupat per més d'una i que el Govern els repercutís el lloguer. Es recomana suportar adequadament la part del lloguer de l'edifici assumida per RTVA, S.A., deixant constància de la quota que li correspon assumir i establint eventualment un sistema de facturació amb el Govern titular del contracte, o bé documentant la subrogació de la societat per la part de contracte del qual es fa càrrec.

- Per operar en els comptes bancaris, les firmes autoritzades no són mancomunades. Amb l'objectiu d'obtenir un millor control de la tresoreria, es recomana que s'utilitzi, en tots els casos, la mancomunació de signatures.

- A 31 de desembre de 2003 en els registres comptables de RTVA, S.A. figura l'STA com creditora per un import de 61.208 €, no havent-se comptabilitzat factures corresponents als exercicis 1998, 1999, 2000, 2001, 2002 i 2003 per un import de 120.502 €. Aquests imports corresponen a facturació en concepte d'enllaços mòbils i serveis especials. Així mateix, RTVA, S.A. no ha reflexat cap passiu durant l'exercici auditat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA. L'entitat 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, adscriu 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.

- La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "Deutors pressupostaris per drets reconeguts clients", un import de 251.845 € 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 54.663 € 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 pressupostaris clients" hauria estat de 197.182 €, reduint-se en 54.663 € 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.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, i molt especialment del fet del no reconeixement per part del Govern de l'existència del saldo deutor de 540.911 € reflectit en els comptes de l'entitat, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els altres aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de RTVA, S.A. a 31 de desembre de 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a RTVA, 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, 9 de juny del 2005

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10 3^a
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

Complimentant amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes us trameto adjunt, les al·legacions corresponents al vostre informe de data 1 de juny 2005 relatives a l'exercici 2003.

Desitjant que aquesta informació us sigui d'utilitat, aprofito aquesta avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Enric Castellet Pifarré
Director General de RTVA, S.A., en funcions

Notes aclaridores sobre varis punts de l'informe "Liquidació pressupostaria i comptes anuals exercici 2003" elaborat per el Tribunal de Comptes.

"Observacions i recomanacions als comptes anuals" :

Paràgraf 4 : part transferència corrent any 2000

Vist la situació originada l'any 2000, en que el Govern no va transferir la totalitat de les Transferències Corrents degudes a RTVA, S.A., la societat ha decidit dotar en els estats financers de l'exercici 2003 una previsió per insolvències per un import de 601.012,-€.

Tenint en compte que per RTVA, S.A. es molt difícil assumir l'import total d'aquest deute en un sol exercici, és decideix liquidar-lo durant un període de 10 anys amb un mateix import per cada exercici.

Aquesta decisió a estat presa, amb l'objectiu d'assumir amb comoditat la pèrdua dins el compte de resultat sense que s'han ressentin excessivament els estats financers.

Paràgraf 5 : certificació ISO 9001-2000

L'entitat ha activat l'obtenció de la certificació ISO 9001-2000 dins de l'immobilitzat immaterial siguin el criteri que s'aplica a l'obtenció de marques, ISO 9001-2000 es una marca que s'obté i es renova si s'escau cada 3 anys com qualsevol altra marca.

"Observacions i recomanacions d'anys anteriors" :

Paràgraf 1 : Contractes amb intercanvi de serveis

Els contractes per l'exercici 2004/2005, per intercanvis de serveis han estat renovats millorant la informació dels seus continguts.

Paràgraf 2 : registre-inventari actius immobilitzat

Com ja vam exposar en les al·legacions corresponents a l'informe dels comptes anuals 2001, el departament de comptabilitat de RTVA, S.A. disposa d'un registre d'immobilitzat on i consta alguns dels requisits recomanats en l'informe del Tribunal de Comptes, com son la data de compra, la data d'alta, la denominació del material adquirit i el seu preu.

No obstant, el departament tècnic i el departament de comptabilitat treballen actualment en la confecció de registres individuals per cada element d'immobilitzat incorporant les característiques recomanades pel Tribunal de Comptes, dins de l'exercici comptable de l'any 2004 es pot apreciar millores en els dos departaments respecte aquesta qüestió.

Paràgraf 4 : signatures mancomunades

No s'utilitza les signatures mancomunades però a iniciativa de la direcció general s'ha adoptat un norma administrativa per fer els pagaments.

Des de l'exercici 2004, qualsevol document relatiu a efectuar un pagament ha de portar el segell de comptabilitat com a conformitat, abans que la direcció general signi els pagaments.

Paràgraf 6 : facturació dels drets meritats

Com vam exposar en les nostres al·legacions de l'informe del Tribunal de Comptes per els comptes anuals del 2001 i 2002, hem posat en funcionament a partir del mes d'abril del 2003, un sistema de facturació que permet facturar la publicitat que es radia mensualment, sense tenir en compte la durada del contracte.

Tot i així els comptes referits en l'informe del Tribunal de Comptes per l'exercici 2003,

“Deutors pressupostaris per drets reconeguts client” i “Partides pendents d'aplicació” tenen moviments aquest exercici degut al sistema de facturació del 1er trimestre del 2003.

En els comptes anuals del 2004 aquesta situació queda resolta.

Observacions complementàries

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