

RTVA,S.A.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de RTVA, S.A., corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, 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 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I INGRESSOS.
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Conceptes pressupostaris	Pressupost inicial	Variació	Pressupost consolidat	Liquidat al 31/12/2002	Diferència pressupost	Liquidat %
1. Despeses de personal	2.171.757,24	337,30	2.172.094,54	2.129.889,71	42.204,83	98,06%
2. Consum de béns corrents i serveis	934.032,91	189.686,06	1.123.718,97	1.033.568,36	90.150,61	91,98%
3. Despeses financeres	1.803,04	-	1.803,04	3.966,05	(2.163,01)	219,97%
6. Inversió real	497.397,62	9.009,17	506.406,79	506.405,86	0,93	100,00%
Total despeses	3.604.990,80	199.032,53	3.804.023,33	3.673.829,98	130.193,36	96,58%
3. Altres ingressos	-	-	-	98.895,80	(98.895,80)	-
4. Transferències corrents	2.236.125,64	-	2.236.125,64	2.236.125,63	0,01	100,00%
5. Ingressos patrimonials	871.467,55	-	871.467,55	764.330,83	107.136,72	87,71%
7. Transferències de capital	497.397,62	-	497.397,62	497.396,58	1,04	100,00%
8. Passius financers	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	3.604.990,80	-	3.604.990,80	3.596.748,84	8.241,96	99,77%
Resultat pressupostari al 31.12.02				(77.081,14)		

Font: RTVA, S.A.

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002. (Imports en euros)

ACTIU	2002	2001
A) IMMOBILITZAT	2.118.418,51	2.184.023,76
I. DESPESES DE CONSTITUCIÓ	4.695,31	6.409,32
1. Despeses de constitució	4.695,31	6.409,32
II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	60.611,92	12.036,61
1. Drets entrada a institucions	47.463,31	-
2. Propietat industrial	5.764,59	5.764,58
3. Aplicacions informàtiques	28.732,70	19.494,96
6. Amortització acumulada immob. immaterial	(21.348,68)	(13.222,93)
III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS	2.053.111,28	2.165.577,83
1. Construccions	2.871.741,54	2.871.741,54
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.606.029,16	1.557.665,89
3. Utilatge i mobiliari	749.093,84	740.505,17
4. Altre immobilitzat material	1.514.626,10	1.122.925,08
5. Amortització acumulada immobilitzat material	(4.688.379,36)	(4.127.259,85)
C) ACTIU CIRCULANT	1.308.656,56	970.611,25
II. DEUTORS	1.124.279,25	864.740,01
1. Deutors pressupostaris	872.574,30	754.353,15
a) Deutors per drets reconeguts	269.928,67	153.341,05
b) Deutors per drets reconeguts pressup. ingr. tancats	601.012,10	601.012,10
c) Deutors per operacions comercials press. tancats	1.633,53	-
2. Deutors no pressupostaris	251.704,95	110.386,86
III. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	1.729,19	2.888,34
3. Fiances constituïdes a curt termini	1.729,19	2.888,34
IV. TRESORERIA	67.585,25	60.481,84
Caixa	121,33	732,45
Bancs i institucions de crèdit	67.463,92	59.749,39
V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	115.062,87	42.501,06
TOTAL ACTIU (A+C)	3.427.075,07	3.154.635,01

PASSIU	2002	2001
A) FONS PROPIS	309.990,74	377.212,87
I. PATRIMONI	601.012,10	601.012,10
1. Patrimoni	601.012,10	601.012,10
III. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	(223.799,23)	(595.017,12)
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(223.799,23)	(595.017,12)
IV. RESULTATS DE L'EXERCICI	(67.222,13)	371.217,89
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	2.114.297,28	2.191.204,58
E) CREDITORS A CURT TERMINI	1.002.787,05	586.217,56
II. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	383.246,36	172.900,63
1. Préstec i altres deutes	383.246,36	172.900,63
III. CREDITORS	446.716,95	333.954,31
1. Creditors pressupostaris	396.582,10	270.176,12
2. Remuneracions pendents de pagament	952,19	13.628,16
3. Hisenda pública acreedor per conceptes fiscals	534,63	2.600,16
4. Organismes de la seguretat social acreedors	48.648,03	47.549,87
IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	172.823,74	79.362,62
Partides pendents d'aplicació	172.823,74	79.362,62
TOTAL PASSIU (A+B+E)	3.427.075,07	3.154.635,01

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

DEURE	2002	2001
A) DESPESES	3.748.491,38	3.849.533,87
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	3.744.617,63	3.842.845,42
a) Despeses de personal	2.098.330,74	1.969.292,70
a1) Sous i salaris	1.838.968,76	1.732.383,83
Indemnitzacions	12.772,54	7.939,90
a2) Seguretat social a càrrec de l'empresa	240.749,17	226.302,77
Altres despeses socials	5.840,27	2.666,20
b) Prestacions socials	31.558,97	13.158,59
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	570.959,24	773.672,39
c1) Amortització de despeses d'establiment	1.714,01	1.512,66
Amortització de l'immobilitzat immaterial	8.125,75	6.576,44
Amortització de l'immobilitzat material	561.119,48	765.583,29
d) Variació provisions de tràfic	6.234,27	10.248,65
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	6.234,27	10.248,65
e) Altres despeses de gestió	1.033.568,36	1.076.079,10
e1) Arrendaments i cànon	114.899,63	86.568,98
Reparacions i conservació	104.414,90	108.590,42
Serveis de professionals independents	29.476,11	72.334,72
Transports	8.760,20	8.758,63
Primes d'assegurances	26.998,16	20.753,69
Publicitat, propaganda i relacions públiques	25.509,70	19.969,05
Subministres	156.623,84	144.052,39
Altres serveis	564.330,13	612.740,39
e2) Tributs	2.555,69	2.310,83
f) Despeses financeres i assimilables	3.963,97	349,07
f1) Interessos de deutes a curt termini	3.317,59	25,78
Interessos per descomptes d'efectes	186,20	170,61
Altres despeses financeres	460,18	152,68
h) Diferències negatives de canvi	2,08	44,92
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	3.873,75	6.688,45
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3.873,75	6.688,45

HAVER	2002	2001
B) INGRESSOS	3.681.269,25	4.220.751,75
1. Vendes i prestacions de serveis	863.131,97	932.433,69
b) Prestacions de serveis	873.818,57	964.374,76
c) Devolucions i ràpels sobre ventes	(10.686,60)	(31.941,07)
4. Altres ingressos en gestió ordinària	94,66	3.001,04
f) Altres interessos i ingressos assimilats	84,67	2.998,63
f1) Altres interessos	84,67	2.998,63
g) Diferències positives de canvi	9,99	2,41
5. Transferències i subvencions	2.236.125,63	1.932.398,06
b) Subvencions corrents	2.236.125,63	1.932.398,06
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	581.916,99	1.352.918,96
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
b) Subvencions capital traspassades al resultat de l'exercici	574.303,88	748.993,30
d) Ingressos extraordinaris	900,45	64,73
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	6.712,66	603.860,93
RESULTAT DE L'EXERCICI	(67.222,13)	371.217,88

Font: RTVA, S.A.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.**(Imports en euros)**

FONS APLICATS	2002	2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	1.031.012,67	1.073.768,27
d) Tributs	2.555,69	2.310,83
e) Despeses de personal	2.098.330,74	1.969.292,70
f) Prestacions socials especials	31.558,97	13.158,59
h) Despeses financeres	3.966,05	393,99
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	3.873,75	6.688,45
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	6.234,27	10.248,65
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	56.701,06	7.710,96
c) Immobilitzacions materials	448.652,96	543.622,18
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5. Disminucions directes del patrimoni	76.907,30	205.353,72
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	3.759.793,46	3.832.548,34
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		388.203,43

FONS OBTINGUTS	2002	2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	863.131,97	932.433,69
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	2.236.125,63	1.932.398,06
g) Ingressos financers	94,66	3.001,04
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	581.916,99	1.352.918,96
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	3.681.269,25	4.220.751,75
Excés d'aplicacions sobre orígens	78.524,21	
(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2002		Exercici 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Pressupostaris	118.221,15		592.102,29	
b) No pressupostaris	141.318,09		33.891,05	
c) Per administració de recursos altres ens				
3. Creditors				
a) Pressupostaris		112.762,64		75.438,36
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos altres ens				
4. Inversions financeres temporals		1.159,15		1.438,95
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		210.345,73		172.900,63
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria	7.103,41			15.204,66
8. Ajustaments per periodificació		20.899,31	27.192,69	
Total	266.642,65	345.166,83	653.186,03	264.982,60
Variació del capital circulant		78.524,18	388.203,43	

Font: RTVA, S.A.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Conceptes	2002	
1 (+) Drets pendents de cobrament		951.455,51
del pressupost corrent	269.928,67	
de pressupostos tancats	602.645,63	
d'operacions no pressupostàries	251.704,95	
de cobrament dubtós	-	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	172.823,74	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		713.171,25
del pressupost corrent	829.963,31	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	-	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	116.792,06	
3 (+) Fons líquids		67.585,25
Caixa	121,33	
Bancs	67.463,92	
I. Romanent de tresoreria afectat		238.284,26
II. Romanent de tresoreria no afectat		67.585,25
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		305.869,51

Font: RTVA, S.A.

CONCILIACIÓ ENTRE ELS COMPTES FINANCERS I LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Resultat liquidació pressupostària	(77.081,14)
Altes d'immobilitzat	506.405,86
Amortització	(570.959,24)
Variació provisions de tràfic	(6.234,27)
Despeses extraordinàries	-
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	(3.873,75)
Beneficis d'immob. immaterial i material	-
Ingressos extraordinaris	-
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	7.613,11
Transferència de capital M.I. GOVERN	(497.396,58)
Part. subvenció transferida a resultats exercici	574.303,88
Resultat comptable negatiu	(67.222,13)

Font: RTVA, S.A.

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- En data 1 de juliol de 2002 RTVA S.A. va signar un contracte de 31.200 €, en virtut del qual la societat contractant havia de subministrar a RTVA, S.A. una sèrie de béns, per obtenir informacions meteorològiques, que s'instal·laran i es posaran en funcionament en un termini de 60 dies. RTVA, S.A. ha reconegut com a immobilitzat un import de 4.200 €, corresponent al primer pagament estipulat en el contracte i un import de 27.000 € com a despeses anticipades, atès que el pagament s'havia de realitzar durant l'exercici 2003. Atenent el criteri utilitzat per RTVA, S.A. s'ha deixat de reconèixer en l'actiu del balanç altes d'immobilitzat per 27.000 € i despeses de dotació a l'amortització, dins del compte del resultat, segons càlculs estimatius, 1.800 €. Aquest fet afecta al fons de maniobra i a la classificació entre curt i llarg termini del balanç.

- En la confecció del quadre de finançament s'han compensat les altes i baixes de l'immobilitzat, reflectint l'import net en els fons aplicats, quan s'hauria d'haver reflectit com a fons aplicats les adquisicions o altes d'immobilitzat i com a fons obtinguts les alienacions o altres baixes d'immobilitzat.

- 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.

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:

- La societat presenta, a 31 de desembre de 2002, un saldo deutor amb el Govern de 601.012,00 € amb contrapartida Ingressos extraordinaris. En la resposta a la circularització efectuada, el Govern no havia reconegut com obligació aquesta transferència. Aquest import correspon a que dels 645.511,00 € que l'entitat tenia previst rebre del Govern com a transferències corrents l'any 2000, en el moment de la creació de la societat, únicament en va rebre 44.499,00 € i el Govern va aplicar el diferencial de 601.012,00 € al desemborsament del capital.

- La societat no disposa d'un registre-inventari dels actius d'immobilitzat. L'únic document del qual disposa són uns registres extracomptables 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 2002 en els registres comptables de RTVA, S.A. figura l'STA com creditora per un import de 61.208,00 €, no havent-se comptabilitzat factures corresponents als exercicis 1998, 1999, 2000, 2001 i 2002 per un import de 96.462,00 €. 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, 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 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 269.928 € 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 172.824 € 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 97.104 €, reduint-se en 172.824 € 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 601.102,00 € 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 2002, 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 juliol del 2004.

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10 3r

ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

Per la present acuso recepció de la vostra carta de data 28 de juny del 2004 i complimentant amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes us trameto adjunt, les al·legacions relatives al contingut de l'informe elaborat pel Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de RTVA, S.A. corresponents a l'exercici 2002 i que ens han estat tramés per a valoració.

Aprofito aquesta avinentesa per a testimoniar-vos la meva més alta consideració.

Enric Castellet
Director RTVA, S.A.

Notes aclaridores sobre varis punts de l'informe "Liquidació pressupostaria i comptes anuals exercici 2002" elaborat pel Tribunal de Comptes.

"Observacions i recomanacions als comptes anuals" :

Paràgraf 1: Compra de béns, per obtenir informacions meteorològiques

Considerem que aquesta adquisició de béns cavalca dins de dos exercicis comptables per els següents punts:

- a - Comanda immobilitzat exercici 2002.
- b - Posta en funcionament (proves i cursets) 2002-2003.
- c - Inversió prevista dins el pressupost 2003.
- d - Últim paràgraf del punt 2 del contracte entre dues parts diu textualment :
"La propietat sobre els béns es transferirà a EL CANAL una vegada hagi abonat les quantitats compromeses en el present contracte".

"Observacions i recomanacions d'anys anteriors" :

Paràgraf 1 : part transferència corrent any 2000

La societat segueix avui en dia en la mateixa situació, però tenint en compte que no hi ha reconeixement del deute de part de M.I.Govern, la societat ha decidit dotar dins l'exercici 2003 una previsió per insolvències, que s'anirà liquidant durant un període d'amortització de 10 anys amb un mateix import per cada exercici, per que no se'n ressenti el fons de maniobra.

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 estan treballant des de finals de l'any 2003 i començament del 2004, en la confecció de registres individuals per cada element d'immobilitzat amb les característiques que ens recomana el Tribunal de Comptes, podem avançar que dins de l'exercici comptable de l'any 2005 com a molt tard, estaran acabats.

Tot i així volem aclarir que sempre s'han seguit uns criteris d'activació de l'immobilitzat, tot i que no han estat formalment suportats per documents escrits.

També destacar que no hi ha cap baixa no detectada, ja que el departament tècnic porta un control de l'immobilitzat donat de baixa.

Paràgraf 6 : facturació dels drets meritats

Comptabilitzar els drets meritats, és una pràctica habitual en la comptabilitat de RTVA, S.A., amb aquesta finalitat es dota un compte d'ajustos per periodificació per els ingressos avançats derivats dels contractes de publicitat que es meditaran durant l'exercici següent.

Tot i així tal com vam exposar en les nostres al·legacions de l'informe del Tribunal de Comptes per els comptes anuals del 2001, hem posat en funcionament a partir del mes

d'abril del 2003, un sistema de facturació que permet facturar la publicitat que s'emet mensualment, sense tenir en compte la durada del contracte.

Enric Castellet
Director RTVA, S.A.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.