

RTVA, S.A.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
 (Imports en pessetes)

Conceptes pressupostaris	Pressupost inicial	Variació	Pressupost consolidat		Liquidat al 31.12.01		Diferència pressupost		Liquidat %
			PTA	EURO	PTA	EURO	PTA	EURO	
1. Despeses de personal	317.144.000	2.022.700	319.166.700	1.918.230,50	329.852.142	1.982.451,30	(10.685.442)	(64.220,80)	103,35
2. Consum de béns corrents i serveis	131.550.000	43.089.979	174.639.979	1.049.607,41	179.044.499	1.076.079,11	(4.404.520)	(26.471,70)	102,52
3. Despeses financeres	300.000	-	300.000	1.803,04	65.552	393,98	234.448	1.409,06	21,85
6. Inversió real	92.984.000	1.280.000	94.264.000	566.538,05	91.734.116	551.333,14	2.529.884	15.204,91	97,32
Total despeses	541.978.000	46.392.679	588.370.679	3.536.179,00	600.696.309	3.610.257,53	(12.325.630)	(74.078,53)	102,09
3. Altres ingressos	-	-	-	-	18.921.420	113.720,02	(18.921.420)	(113.720,02)	-
4. Transferències corrents	318.994.000	2.529.984	321.523.984	1.932.398,06	321.523.984	1.932.398,06	-	-	100,00
5. Ingressos patrimonials	130.000.000	-	130.000.000	781.315,74	136.721.823	821.714,71	(6.721.823)	(40.398,97)	105,17
7. Transferències de capital	92.984.000	(2.529.984)	90.454.016	543.639,59	90.454.016	543.639,59	-	-	100,00
8. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	541.978.000	-	541.978.000	3.257.353,38	567.621.243	3.411.472,38	(25.643.243)	(154.118,99)	104,73
Resultat pressupostari al 31.12.01	Pèrdues				(33.075.066)	(198.785,15)			

Font: RTVA, S.A.

Nota: el pressupost està publicat al BOPA en milers de pessetes.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) IMMOBILITZAT	363.390.977	400.385.115	2.184.023,76
I. INVERSIONS DESTINADES A L'ÚS GENERAL	1.066.421	1.318.106	6.409,32
1. Despeses de constitució	1.066.421	1.318.106	6.409,32
II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	2.002.723	1.813.954	12.036,61
2. Propietat industrial	959.145	959.145	5.764,58
3. Aplicacions informàtiques	3.243.689	1.960.693	19.494,96
6. Amortització acumulada immob. immaterial	(2.200.111)	(1.105.884)	(13.222,93)
III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS	360.321.833	397.253.055	2.165.577,83
1. Construccions	477.817.588	477.817.588	2.871.741,54
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	259.173.796	257.454.145	1.557.665,89
3. Utillatge i mobiliari	123.209.693	122.957.246	740.505,17
4. Altre immobilitzat material	186.839.013	98.359.992	1.122.925,08
5. Amortització acumulada immobilitzat material	(686.718.257)	(559.335.916)	(4.127.259,85)
C) ACTIU CIRCULANT	161.496.124	57.106.515	970.611,25
II. DEUTORS	143.880.631	39.724.105	864.740,01
1. Deutors pressupostaris			
a) Deutors per drets reconeguts	25.513.804	26.996.273	153.341,05
b) Deutors per drets reconeguts pressup. ingr. tancats	100.000.000	-	601.012,10
2. Deutors no pressupostaris	18.366.828	12.727.832	110.386,86
III. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	480.579	720.000	2.888,34
3. Fiances constituïdes a curt termini	480.579	720.000	2.888,34
IV. TRESORERIA	10.063.332	12.593.175	60.481,84
Caixa	121.870	25.313	732,45
Bancs i institucions de crèdit	9.941.462	12.567.862	59.749,39
V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	7.071.582	4.069.235	42.501,06
TOTAL ACTIU (A+C)	524.887.102	457.491.630	3.154.635,01

PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) FONS PROPIS	62.762.941	997.481	377.212,87
I. PATRIMONI	100.000.000	100.000.000	601.012,10
1. Patrimoni	100.000.000	100.000.000	601.012,10
III. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	(99.002.519)	7.703.609	(595.017,12)
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(99.002.519)	7.703.609	(595.017,12)
IV. RESULTATS DE L'EXERCICI	61.765.459	(106.706.128)	371.217,89
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	364.585.765	398.753.749	2.191.204,58
E) CREDITORS A CURT TERMINI	97.538.396	57.740.400	586.217,57
II. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	28.768.244	-	172.900,63
1. Préstecs i altres deutes	28.768.244	-	172.900,63
III. CREDITORS	44.953.525	33.787.737	270.176,12
IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	23.816.627	23.952.663	143.140,81
Remuneracions pendents de pagament	2.267.535	1.657.646	13.628,16
Hisenda pública acreedor per conceptes fiscals	432.630	743.022	2.600,16
Organismes de la seguretat social acreedors	7.911.633	6.825.030	47.549,87
Partides pendents d'aplicació	13.204.829	14.726.965	79.362,62
TOTAL PASSIU (A+B+E)	524.887.102	457.491.630	3.154.635,01

Font: RTVA, S.A.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) DESPESES	640.508.544	535.507.157	3.849.533,88
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	639.395.680	535.059.117	3.842.845,43
a) Despeses de personal	327.662.736	275.489.445	1.969.292,70
a1) Sous i salaris	288.244.416	241.359.649	1.732.383,83
Indemnitzacions	1.321.089	1.030.204	7.939,90
a2) Seguretat social a càrrec de l'empresa	37.653.612	31.510.592	226.302,77
Altres despeses socials	443.619	1.589.000	2.666,20
b) Prestacions socials	2.189.406	1.950.750	13.158,59
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	128.728.253	125.281.436	773.672,38
c1) Amortització de despeses d'establiment	251.685	83.895	1.512,66
Amortització de l'immobilitzat immaterial	1.094.227	372.857	6.576,44
Amortització de l'immobilitzat material	127.382.341	124.824.684	765.583,29
d) Variació provisions de tràfic	1.705.232	-	10.248,65
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	1.705.232	-	10.248,65
e) Altres despeses de gestió	179.044.497	132.178.183	1.076.079,10
e1) Arrendaments i cànon	14.403.866	14.154.904	86.568,98
Reparacions i conservació	18.067.925	13.487.376	108.590,42
Serveis de professionals independents	12.035.485	18.177.956	72.334,72
Transports	1.457.313	898.222	8.758,63
Primes d'assegurances	3.453.123	3.415.904	20.753,69
Publicitat, propaganda i relacions públiques	3.322.570	2.067.469	19.969,05
Subministres	23.968.301	21.129.695	144.052,39
Altres serveis	101.951.423	58.575.257	612.740,39
e2) Tributs	384.490	271.400	2.310,83
f) Despeses financeres i assimilables	58.081	159.232	349,07
f1) Interessos de deutes a curt termini	4.289	4.467	25,78
Interessos per descomptes d'efectes	28.388	40.205	170,61
Altres despeses financeres	25.404	114.560	152,68
h) Diferències negatives de canvi	7.475	71	44,92
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.112.865	448.040	6.688,45
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.112.865	448.040	6.688,45

HAVER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
B) INGRESSOS	702.274.004	428.801.029	4.220.751,77
1. Vendes i prestacions de serveis	155.143.911	98.089.885	932.433,68
b) Prestacions de serveis	160.458.458	99.696.885	964.374,76
c) Devolucions i ràpels sobre ventes	(5.314.547)	(1.607.000)	(31.941,07)
4. Altres ingressos en gestió ordinària	499.332	944.380	3.001,05
f) Altres interessos i ingressos assimilats	498.931	943.341	2.998,63
f1) Altres interessos	498.931	943.341	2.998,63
g) Diferències positives de canvi	402	1.039	2,41
5. Transferències i subvencions	321.523.984	204.995.000	1.932.398,06
b) Subvencions corrents	321.523.984	204.995.000	1.932.398,06
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	225.106.776	124.771.764	1.352.918,97
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	50.000	-
b) Subvencions capital traspassades al resultat de l'exercici	124.622.000	123.250.000	748.993,30
d) Ingressos extraordinaris	10.771	-	64,73
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	100.474.005	1.471.764	603.860,93
RESULTAT DE L'EXERCICI	61.765.459	(106.706.128)	371.217,89

Font: RTVA, S. A.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Conceptes	Exercici		Diferències		Ajustaments		Variació fix			Variació circulant		
	2001	2000	" +A", "-P"	" -A", "+P"	+	-	Aplicació	Origen		Aplicació	Origen	
							PTA	PTA	EURO	PTA	PTA	EURO
Despeses constitució	1.066.421	1.318.106	-	251.685	251.685							
Immobilitzat immaterial	4.202.834	2.919.838	1.282.996				1.282.996		7.710,96			
Immobilitzat material	1.047.040.090	956.588.971	90.451.119				90.451.119		543.622,17			
A.A. del immobilitzat immaterial	(2.200.111)	(1.105.884)		1.094.227	1.094.227							
A.A. del immobilitzat material	(686.718.257)	(559.335.916)		127.382.341	127.382.341							
Deutors pressupostaris	125.513.804	26.996.273	98.517.531							98.517.531		592.102,29
Deutors curt termini per aj.	18.366.828	12.727.832	5.638.996	-						5.638.996		33.891,05
Provisió per insolvències	-	-	-		-	-						
Altres deutors	480.579	720.000	-	239.421							239.421	1.438,95
Caixa	121.870	25.313	96.557							96.557		580,32
Bancs i instit. de crèdit	9.941.462	12.567.862		2.626.400							2.626.400	15.784,98
Ajustos de periodificació	7.071.582	4.069.235	3.002.347							3.002.347		18.044,47
Patrimoni	100.000.000	100.000.000	-	-				-				
Reserves	(99.002.519)	7.703.609	106.706.127	-		106.706.127						
Pèrdues i guanys	61.765.459	(106.706.127)	-	168.471.587		22.022.126	-	190.493.713	1.144.890,27			
Subvencions de capital	364.585.765	398.753.749	34.167.984				34.167.984		205.353,72			
Préstecs entitats crèdit	28.768.244	-		28.768.244							28.768.244	172.900,63
Proveïdors	44.953.525	33.787.737		11.165.788							11.165.788	67.107,74
Remuneracions pend. pag.	2.267.535	1.657.646		609.889							609.889	3.665,51
Acreeador per concep. fiscals	432.630	743.022	310.392	-						310.392		1.865,49
Organismes seg. social	7.911.633	6.825.030		1.086.603							1.086.603	6.530,63
Partides pend. d'aplicació	13.204.829	14.726.965	1.522.136	-						1.522.136		9.148,22
Ajustaments	-	-	-									
Total			341.696.185	341.696.185	128.728.253	128.728.253	125.902.099	190.493.713		109.087.959	44.496.347	
Excés d'aplicacions sobre orígens:										64.591.612		388.203,41
Excés d'orígens sobre aplicacions:								64.591.612	388.203,41			

Font: RTVA, S.A.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Conceptes	Exercici 2001	EUR 2001
1 (+) Drets pendents de cobrament	143.880.632	864.740,01
del pressupost corrent	25.513.804	153.341,05
de pressupostos tancats	100.000.000	601.012,10
d'operacions no pressupostàries	18.366.828	110.386,86
de cobrament dubtós	-	-
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	89.986.234	540.828,16
del pressupost corrent	73.721.768	443.076,75
de pressupostos tancats	-	-
d'operacions no pressupostàries	23.816.627	143.140,81
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	7.552.161	45.389,40
3 (+) Fons líquids	10.063.332	60.481,84
Caixa	121.870	732,45
Bancs	9.941.462	59.749,39
I. Romanent de tresoreria afectat	53.894.398	323.911,85
II. Romanent de tresoreria no afectat	10.063.332	60.481,84
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	63.957.729	384.393,69

Font: RTVA, S.A.

CONCILIACIÓ ENTRE ELS COMPTES FINANCERS I LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

	PTA	EURO
Resultat liquidació pressupostària	(33.075.066)	(198.785,15)
Altes d'immobilitzat	91.734.115	551.333,13
Amortització	(128.728.253)	(773.672,38)
Variació provisions de tràfic	(1.705.232)	
Despeses extraordinàries	-	-
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	(1.112.865)	(6.688,45)
Beneficis d'immob. immaterial i material	-	-
Ingressos extraordinaris	10.771	64,74
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	100.474.005	603.860,93
Transferència de capital M.I. GOVERN	(90.454.016)	(543.639,59)
Part. subvenció transferida a resultats exercici	124.622.000	748.993,30
Resultat comptable positiu	61.765.459	371.217,88

Font: RTVA, S.A.

Observacions i recomanacions

- La Societat presenta, a 31 de desembre de 2001, un saldo deutor amb el Govern de 100 milions pessetes 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 107,404 milions de pessetes 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 7,404 milions de pessetes i el Govern va aplicar el diferencial de 100 milions de pessetes 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 figuri, 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 2001 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.

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:

- Al 31 de desembre de 2001 en els registres comptables de RTVA, S.A. figura l'STA com creditora per un import de 8.589.000 pessetes, no havent-se comptabilitzat factures corresponents als exercicis 1998, 1999, 2000 i 2001 per un import de 11.350.000 pessetes. 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 i 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 25.514.000 pessetes 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 13.205.000 pessetes 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 12.309.000 pessetes, reduint-se en 13.205.000 pessetes 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.

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, 16 d'abril de 2003.

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

Distingit Senyor,

Per la present acuso recepció de la vostra carta de data 9 d'abril de 2003 i complimentant amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes us trameto adjunt, un redactat que comporta aclariments sobre dos punts de l'informe elaborat pel Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de RTVA, S.A. corresponent a l'exercici 2001, que ens ha estat tramés per a valoració.

Esperant que aquests aclariments siguin del vostre interès, aprofito aquesta avinentesa per a testimoniar-vos la meva més alta consideració.

Enric Castellet Pifarré
Director RTVA, S.A.

Notes aclaridores sobre dos punts de l'informe
“Liquidació pressupostària i comptes anuals exercici 2001”
elaborat pel Tribunal de Comptes:

“Observacions i recomanacions” :

Paràgraf 2: registre-inventari actius immobilitzat.

Per aquest concepte cal esmentar que el servei de comptabilitat de RTVA, SA ja disposa d'un registre d'immobilitzat on hi consta alguns dels requisits recomanats en l'informe del Tribunal de Comptes, com són la data de compra, la data d'alta, la denominació del material adquirit i el seu preu.

Tanmateix tot l'immobilitzat que per una raó o altra, el servei tècnic dóna de baixa, es comunicat a comptabilitat, per procedir també a donar-lo de baixa del compte d'immobilitzat que li pertoca.

Tot i així, el departament tècnic i de comptabilitat de RTVA, S.A. estan treballant per poder aconseguir durant el 2003-2004 un registre més complert i un manual de procediments adequat, donant així satisfacció a les recomanacions del Tribunal de Comptes.

“Observacions i recomanacions d'anys anteriors”:

Paràgraf 2: facturació dels drets meritats.

Tenint en compte la recomanació del Tribunal de Comptes, de comptabilitzar exclusivament els drets meritats, cal destacar que és una pràctica habitual en la comptabilitat de RTVA, S.A., ja que per aquest motiu es dota un compte d'ajustos per periodificació pels ingressos avançats derivats dels contractes de publicitat que es meritaren durant l'exercici següent.

Per una altra part, si el motiu d'aquesta recomanació té com a finalitat facturar exclusivament la part de publicitat radiada cada mes, independentment de l'import total del contracte i de la seva durada, és una disposició que no s'ha portat a terme durant l'exercici 2001, ja que el nostre sistema de facturació ens obligaria a tenir un volum important de facturació pendent, amb un risc d'error molt elevat.

Així doncs la solució que RTVA, S.A. està valorant, és canviar el sistema de facturació, que permeti facturar la publicitat radiada cada mes, i poder així comptabilitzar la factura emesa mensualment sense tenir en compte la durada del contracte i minimitzant el risc d'errors administratius; RTVA, S.A. està treballant per posar en funcionament un programa que permeti facturar només els drets meritats, aquest fet permetrà deixar aquest punt resolt durant l'exercici 2003.

Enric Castellet Pifarré
Director RTVA, S.A.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.