

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021, de
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Febrer de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 23 de febrer de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de Radio i Televisió d'Andorra, SA.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Naturalesa jurídica	6
1.4. Marc jurídic	6
1.5. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Comptes anuals	8
2.1.1. Actius no corrents	11
2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	13
2.1.3. Inversions financeres a curt termini	13
2.1.4. Tresoreria i comptes financers	14
2.1.5. Patrimoni net	14
2.1.6. Provisions a llarg termini	14
2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts	15
2.1.8. Deutes a curt termini	15
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar	16
2.1.10. Ajustaments per periodificació	16
2.1.11. Altres despeses d'explotació	16
2.1.12. Despeses de personal	18
2.1.13. Import net de la xifra de negoci	18
2.1.14. Altres ingressos d'explotació	18
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	20
2.3. Altres aspectes a destacar	21
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	26
5. CONCLUSIONS	26
6. AL·LEGACIONS	27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	27

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances publiques
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, de Ràdio i Televisió d'Andorra, SA (en endavant RTVA, SA).

La fiscalització de RTVA, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2022 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de RTVA, SA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de RTVA, SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per RTVA, SA en l'exercici 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control

intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 20 de juliol de 2022.

1.3. Naturalesa jurídica

RTVA, SA és una societat pública per accions creada per la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA. El capital social és íntegrament estatal.

RTVA, SA és la societat pública a la qual s'atorga la gestió directa del servei públic de la radiodifusió i la televisió.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera i comptable de RTVA, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, de 13 d'abril del 2000, modificada per la Llei 20/2012, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra SA, del 13 d'abril del 2000 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu el 5-12-2018) i les seves modificacions posteriors.
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu el 15-02-2012) i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Llei 18/2020, de 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

La societat s'estructura en departaments amb un cap responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el seu director general.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és dut a terme pel departament d'administració i recursos humans de la societat.

La societat disposa d'un manual de procediments escrits per donar resposta als requeriments de la norma ISO9001:2015.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2021 de data 31 de març de 2021, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2020. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat de l'informe de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

BALANÇ DE SITUACIÓ a 31 de desembre de 2020 i 2021 (en euros)

ACTIU		2021	2020
ACTIUS NO CORRENTS		630.895,20	619.144,97
Immobilitzat intangible	Nota 5	82.950,20	136.641,82
Immobilitzat tangible	Nota 6	547.945,00	482.503,15
ACTIUS CORRENTS		1.148.357,74	1.367.581,89
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 7	416.929,70	411.190,46
Inversions financeres a curt termini	Nota 7	2.724,25	2.612,85
Tresoreria	Nota 7	521.603,12	755.836,46
Ajustaments per periodificació	Nota 10	207.100,67	197.942,12
TOTAL ACTIU		1.779.252,94	1.986.726,86

PASSIU		2021	2020
PATRIMONI NET		698.550,40	727.071,56
Capital	Nota 8	601.012,10	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	Nota 8	100.600,70	(4.414,23)
Resultat de l'exercici	Nota 8	(3.062,40)	130.473,69
PASSIUS NO CORRENTS		647.950,31	694.206,67
Provisions a llarg termini	Nota 12	0,00	56.804,13
Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 13	647.950,31	637.402,54
PASSIUS CORRENTS		432.752,23	565.448,63
Deutes a curt termini	Nota 9	74.874,90	67.193,88
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 9	522,82	640,90
Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 9	354.519,98	496.713,85
Ajustaments per periodificació	Nota 11	2.834,53	900,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		1.779.252,94	1.986.726,86

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES dels exercicis anuals 2021 i 2020
(en euros)

	2021	2020
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	Nota 14	
Import net de la xifra de negocis	487.655,38	469.862,72
Altres ingressos d'explotació	3.602.401,80	3.602.296,20
Total ingressos d'explotació	4.090.057,18	4.072.158,92
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Nota 14	
Despeses de personal	(2.654.051,61)	(2.435.443,24)
Sous, salaris i similars	(2.274.749,28)	(2.091.035,73)
Càrregues socials	(373.202,66)	(338.107,25)
Altres despeses de personal	(6.099,67)	(8.300,26)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(278.266,19)	(263.764,24)
Deteriorament del circulant	56.804,13	(31.989,68)
Altres despeses d'explotació	(1.210.451,61)	(1.200.471,16)
Total despeses d'explotació	(4.085.965,28)	(3.931.668,32)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	4.091,90	140.490,60
RESULTAT FINANCER	(6.674,29)	(10.012,18)
Resultat financer	(6.674,29)	(10.012,18)
RESULTAT DE LES OPERACIONS	(2.582,39)	130.478,42
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	(480,01)	(4,73)
Altres ingressos i despeses no recurrents	(480,01)	(4,73)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	(3.062,40)	130.473,69
Impost sobre beneficis	0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI	(3.062,40)	130.473,69

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT A 31-12-2021

(En euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instrumentos de capital propis	Resultats d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2019	601.012,10			0,00		-24.861,70	0,00	19.752,96		595.903,36
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2019 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/2020	601.012,10			0,00		-5.108,74	0,00	0,00		595.903,36
I Resultat de l'exercici										
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net								130.473,69		130.473,69
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Altres moviments (detallar)						694,51				694,51
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
C) Saldo 31/12/2020	601.012,10			0,00		-4.414,23	0,00	130.473,69		727.071,56
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2020 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2021	601.012,10			0,00		126.059,46	0,00	0,00		727.071,56
I Resultat de l'exercici										
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net								-3.062,40		-3.062,40
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Aplicació de resultats						-25.458,76				-25.458,76
E) Saldo 31/12/2021	601.012,10			0,00		100.600,70	0,00	-3.062,40		698.550,40

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Mancances d'informació o incorreccions detectades en la memòria i en els comptes presentats

Contràriament als requeriments del PGC, no s'informa en la memòria en relació a la nota corresponent a la situació fiscal de l'entitat.

2.1.1. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

Cost	Despeses d'establiment	Drets entrada a institucions	Propietat industrial	Aplicacions informàtiques	Total
Saldo a 01.01.20	-	325.847,88	104.874,72	621.141,55	1.049.864,15
Altes	-	0,00	8.555,55	100.500,52	109.056,07
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.20	-	325.847,88	111.430,27	721.642,07	1.158.920,22
Altes	-	0,00	12.350,00	11.403,04	23.753,04
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.21	-	325.847,88	123.780,27	733.045,11	1.182.673,26
Amortització acumulada					
Saldo a 01.01.20	-	-	-	-	-943.290,16
Altes	-	-	-	-	-78.988,24
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.20	-	-	-	-	-1.022.278,40
Altes	-	-	-	-	-77.444,66
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.21	-	-	-	-	-1.099.723,06
Correccions de valor					
Saldo a 01.01.20	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.20	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.21	-	-	-	-	-
Valor Net 31.12.21	-	325.847,88	123.780,27	733.045,11	82.950,20

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

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

Cost	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	Immobilitzat en curs i bestretes	Total
Saldo a 01.01.20	2.871.741,54	8.054.656,00	-	10.926.397,54
Altes	-	187.870,16	-	187.870,16
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.20	2.871.741,54	8.242.526,16	-	11.114.267,70
Altes	-	266.263,38	-	266.263,38
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.21	2.871.741,54	8.508.789,54	-	11.380.531,08

Amortització acumulada				
Saldo a 01.01.20	-	-	-	-10.446.988,55
Altes	-	-	-	-184.776,00
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.20	-	-	-	-10.631.764,55
Altes	-	-	-	-200.821,53
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.21	-	-	-	-10.832.586,08

Correccions de valor				
Saldo a 01.01.20	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
Saldo a 31.12.20	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
Saldo a 31.12.21	-	-	-	-

Valor Net 31.12.21	2.871.741,54	8.508.789,54	-	547.945,00
---------------------------	---------------------	---------------------	----------	-------------------

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Inventari general i procediment a implementar per béns i drets

En els saldos dels estats financers es reflecteixen immobilitzats totalment amortitzats. De les manifestacions obtingudes i de la documentació obtinguda, consta que, durant l'exercici 2021 i en exercicis anteriors, s'han produït baixes d'actius obsolets, irreparables o totalment amortitzats, les quals no han tingut el seu reflex comptable. Es recomana la realització d'un inventari físic exhaustiu de tots els immobilitzats que permeti determinar quins actius estan en ús i establir un procediment per tal de documentar i establir els criteris de baixa de dits actius, amb els acords que donin validesa a l'acte administratiu, el seu reflex comptable i que permeti ajustar el registre auxiliar.

2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes a cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

	2021	2020
Clients	81.833,89	79.089,34
Deutors per operacions comercials	0,00	0,00
Deutors per operacions altres	2.115,91	743,71
Cobraments diferits curt termini	304.352,17	309.465,30
M.I. Govern (impostos indirectes suportats)	29.620,80	21.480,51
Bestretes de remuneracions	(993,07)	411,60
Total	416.929,70	411.190,46

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.3. Inversions financeres a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	2.724,25	2.612,85	111,40
Total	2.724,25	2.612,85	111,40

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

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Caixa	775,38	359,31	416,07
Bancs i institucions de crèdits	520.827,74	755.477,15	-234.649,41
Total	521.603,12	755.836,46	-234.233,34

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

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

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, el director general de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

2.1.5. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2021
Capital social	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	-4.414,23	-25.458,76	130.473,69	100.600,70
Resultat de l'exercici	130.473,69	-3.062,40	-130.473,69	-3.062,40
Total	727.071,56	-28.521,16	-	698.550,40

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

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

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

RTVA, SA té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació.

2.1.6. Provisions a llarg termini

Els moviments de les provisions que s'han produït durant l'exercici han estat els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31/12/2021
Provisió per responsabilitats	56.804,13	-	-56.804,13	-
Total	56.804,13	-	-56.804,13	-

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

2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici en els següents imports:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2021
Subvencions de capital - any 2009	-6.123,08	-	-	-6.123,08
Subvencions de capital - any 2012	38,77	-	-28,36	10,41
Subvencions de capital - any 2013	678,93	-	-237,11	441,82
Subvencions de capital - any 2014	364,39	-	-119,40	244,99
Subvencions de capital - any 2016	10.094,58	-	-9.800,62	293,96
Subvencions de capital - any 2017	56.926,22	-	-33.610,03	23.316,19
Subvencions de capital - any 2018	108.551,93	-	-59.258,46	49.293,47
Subvencions de capital - any 2019	196.832,74	-	-82.950,75	113.881,99
Subvencions de capital - any 2020	270.038,06	-	-82.034,40	188.003,66
Subvencions de capital - any 2021	-	290.016,42	-11.429,52	278.586,90
Total	637.402,54	290.016,42	-279.468,65	647.950,31

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

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les següents observacions:

Diferència entre els actius no corrents nets i les subvencions de capital

Les subvencions de capital destinades a l'adquisició d'actius no corrents s'activen pel mateix import que el bé que es subvenciona, i es van menysvalorant per les pertinents quotes d'amortització, el que comporta un resultat nul a efectes d'ingressos i despeses. S'observa que el total dels actius corrents nets seria de 630.895 euros, import inferior al total de subvenció pendent de passar a resultats que és de 647.950 euros.

2.1.8. Deutes a curt termini

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

	2021	2020
Disposat pòlissa de crèdit	0,00	0,00
Caixa Andorrana de Seguretat Social creditora	73.331,45	66.320,87
Efectes bancaris pendents de càrrec	1.543,45	873,01
Total	74.874,90	67.193,88

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2021	2020
Proveïdors	352.456,20	491.164,78
Remuneracions pendents de pagament	2.063,78	5.549,07
Total	354.519,98	496.713,85

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Ajustaments per periodificació

El detall de l'actiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Despeses anticipades	207.100,67	197.942,12	9.158,55
Total	207.100,67	197.942,12	9.158,55

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

El detall del passiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	2.834,53	900,00	1.934,53
Total	2.834,53	900,00	1.934,53

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

2.1.11. Altres despeses d'explotació

El desglossament de les altres despeses d'explotació presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Arrendaments i cànon	410.771,80	378.101,81	32.669,99
Reparacions i conservació	139.779,83	152.256,20	-12.476,37
Serveis de professionals independents	16.624,52	17.425,06	-800,54
Transports	4.110,97	1.937,88	2.173,09
Primes d'assegurances	30.955,65	31.432,11	-476,46
Publicitat i propaganda	1.976,25	-	1.976,25
Subministraments	131.560,49	165.283,91	-33.723,42
Altres serveis	470.323,47	451.399,34	18.924,13
Tributs	4.348,63	2.634,85	1.713,78
Total	1.210.451,61	1.200.471,16	9.980,45

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

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

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Lloguer edifici	161.280,00	131.936,00	29.344,00
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	110.166,38	108.893,02	1.273,36
Lloguer de vehicles	12.195,36	12.259,08	-63,72
Altres lloguers	127.130,06	125.013,71	2.116,35
Total arrendaments i cànons	410.771,80	378.101,81	32.669,99

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

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

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Despeses de producció	234.670,01	180.989,22	53.680,79
Telecomunicacions	43.901,82	42.026,12	1.875,70
Estudis, treballs i productores	154.052,69	190.305,56	-36.252,87
Serveis de neteja i seguretat	33.188,80	33.757,39	-568,59
Altres	4.510,15	4.231,05	279,10
Total altres serveis	470.323,47	451.309,34	19.014,13

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

Com a conclusió dels treballs realitzats es destaquen les següents observacions:

Despeses de producció i activació de la producció en curs i de la producció per a ser explotada

RTVA, SA comptabilitza com a altres despeses d'explotació, entre altres transaccions, les despeses de producció per a la seva explotació. RTVA, SA hauria de reclassificar aquestes despeses a comptes del subgrup 60 de compres.

RTVA, SA no té implantats procediments comptables per a fer un seguiment i enregistrar el cost de les produccions que, produïdes o en curs en l'exercici, hagin de ser objecte d'explotació en l'exercici posterior o siguin susceptibles de ser comercialitzades.

En el seu cas, aquests treballs han de ser valorats d'acord amb els criteris que requereix el PGC i revisar les valoracions amb regularitat i, com a mínim, un cop a l'any. Això comporta que s'hagin de valorar les produccions en curs atenent al seu cost i, com a mínim al tancament de l'any, revisar aquesta valoració i, en el cas que el valor de realització sigui menor que el cost anterior, dotar la corresponent provisió per la pèrdua experimentada amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

2.1.12. Despeses de personal

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

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Sous i salaris	2.274.749,28	2.091.035,73	183.713,55
Indemnitzacions	-	-	-
Seguretat social a càrrec de l'empresa	352.635,33	324.115,00	28.520,33
Formació i perfeccionament del personal	20.567,33	11.992,25	8.575,08
Altres prestacions al personal	6.099,67	8.300,26	-2.200,59
Total	2.654.051,61	2.435.443,24	218.608,37

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

2.1.13. Import net de la xifra de negoci

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

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Prestació de serveis	487.655,38	469.862,72	17.792,66
Total	487.655,38	469.862,72	17.792,66

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

2.1.14. Altres ingressos d'explotació

El detall d'aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Subvencions corrents	3.322.933,15	3.339.631,31	-16.698,16
Subvencions de capital traspasades a resultats	279.468,65	262.664,89	16.803,76
Total	3.602.401,80	3.602.296,20	105,60

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

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2021 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció 1er trimestre (a compte)	830.733,28	26/03/2021
Subvenció 2n trimestre	830.733,29	21/05/2021
Subvenció 3er trimestre	830.733,29	17/09/2021
Subvenció 4rt trimestre	830.733,29	05/11/2021
Total subvencions corrents	3.322.933,15	
Traspàs a resultat de subvencions de capital	279.468,65	
Total	3.602.401,80	

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

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

Comptabilització de la subvenció del Govern pel finançament dels dèficits de la societat

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és l'únic soci de RTVA, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

Les subvencions anteriorment detallades s'han de sotmetre, en el seu cas, a les limitacions que requereix l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, RTVA, SA presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA Liquidació programa d'actuació, inversió i finançament al 31/12/2021							
Conceptes pressupostaris	Press.2021	Aprovat Consell G.	Variació	Pressupost 2021	Liquidat al 31/12/2021	Diferència pressupost	Liq.%
1 Despeses de personal	2.589.477,56	2.589.477,56	-	2.589.477,56	2.654.051,61	(64.574,05)	102,49
2 Consum de béns corrents i serveis	1.110.455,59	1.110.455,59	-	1.110.455,59	1.210.451,61	(99.996,02)	109,00
3 Despeses financeres	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00	7.298,24	(4.298,24)	243,27
6 Inversió real	290.030,00	290.030,00	-	290.030,00	290.016,42	13,58	100,00
Total despeses	3.992.963,15	3.992.963,15	-	3.992.963,15	4.161.817,88	(168.854,73)	104,23
3 Altres ingressos	-	-	-	-	16.110,14	(16.110,14)	-
4 Transferències corrents	3.322.933,15	3.322.933,15	-	3.322.933,15	3.322.933,15	(0,00)	100,00
5 Ingressos patrimonials	380.000,00	380.000,00	-	380.000,00	472.169,19	(92.169,19)	124,26
7 Transferències de capital	290.030,00	290.030,00	-	290.030,00	290.016,42	13,58	100,00
8 Passiu financer	-	-	-	-	60.588,98	(60.588,98)	-
Total ingressos	3.992.963,15	3.992.963,15	-	3.992.963,15	4.161.817,88	(168.854,73)	104,23
Resultat pressupostari al 31/12/2021					0,00		

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Liquidació de romanent de tresoreria no procedent

L'entitat ha liquidat com a ingrés l'import de 60.589 euros en concepte de romanent de tresoreria aportat al finançament de despeses d'inversió. Atès que aquest romanent de tresoreria és fruit d'ingressos ja liquidats en exercicis anteriors no procedeix liquidar-lo novament. Conseqüència d'aquest fet, el resultat pressupostari seria negatiu de 60.589 euros.

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2022.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió econòmicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

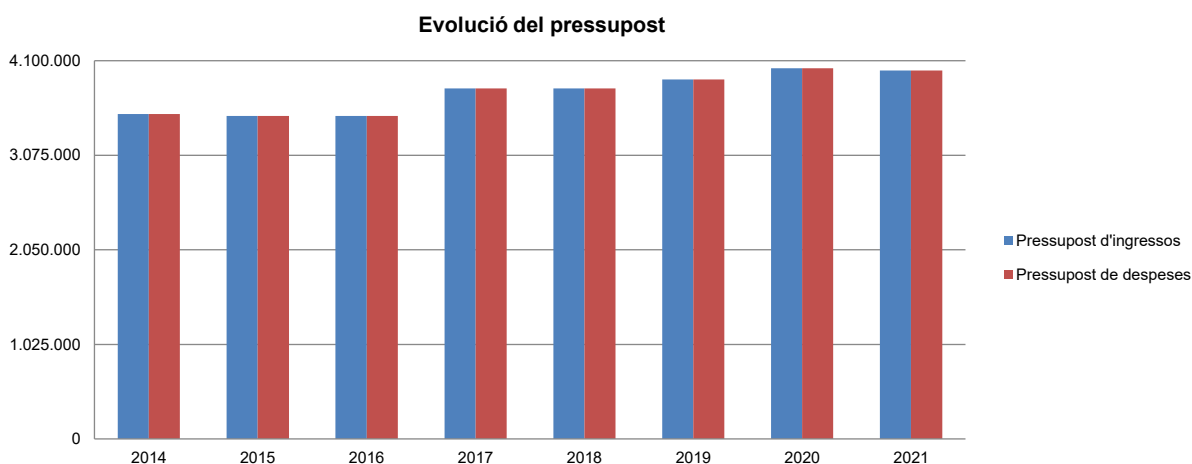
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	2.877.476	2.885.955	2.985.245	3.142.901	3.142.901	3.242.476	3.339.631	3.322.933
5. Ingressos patrimonials	450.000	420.000	358.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000
Ingressos corrents	3.327.476	3.305.955	3.343.245	3.522.901	3.522.901	3.622.476	3.719.631	3.702.933
7. Transferències de capital	195.569	195.569	156.847	275.200	275.200	275.200	297.030	290.030
Ingressos de capital	195.569	195.569	156.847	275.200	275.200	275.200	297.030	290.030
Total ingressos	3.523.045	3.501.524	3.500.092	3.798.101	3.798.101	3.897.676	4.016.661	3.992.963

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	2.190.552	2.216.557	2.266.830	2.375.153	2.406.841	2.496.790	2.589.478	2.589.478
2. Consum de béns corrents i serveis	1.133.923	1.086.398	1.073.415	1.144.748	1.113.060	1.122.686	1.127.154	1.110.456
3. Despeses financeres	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Despeses corrents	3.327.475	3.305.955	3.343.245	3.522.901	3.522.901	3.622.476	3.719.631	3.702.933
6. Inversions reals	195.570	195.569	156.847	275.200	275.200	275.200	297.030	290.030
Despeses de capital	195.570	195.569	156.847	275.200	275.200	275.200	297.030	290.030
Total despeses	3.523.045	3.501.524	3.500.092	3.798.101	3.798.101	3.897.676	4.016.661	3.992.963

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	22.849	19.301	17.520	27.458	19.242	19.996	5.965	16.110
4. Transferències corrents	3.071.064	2.885.955	2.985.245	3.142.901	3.142.901	3.242.476	3.339.631	3.322.933
5. Ingressos patrimonials	425.618	661.640	468.669	543.682	515.353	742.797	464.025	472.169
Ingressos corrents	3.519.531	3.566.896	3.471.434	3.714.041	3.677.496	4.005.269	3.809.621	3.811.212
7. Transferències de capital	91.645	195.548	156.826	275.190	275.094	275.180	296.926	290.016
Ingressos de capital	91.645	195.548	156.826	275.190	275.094	275.180	296.926	290.016
Total ingressos	3.611.176	3.762.444	3.628.260	3.989.231	3.952.590	4.280.449	4.106.548	4.101.228

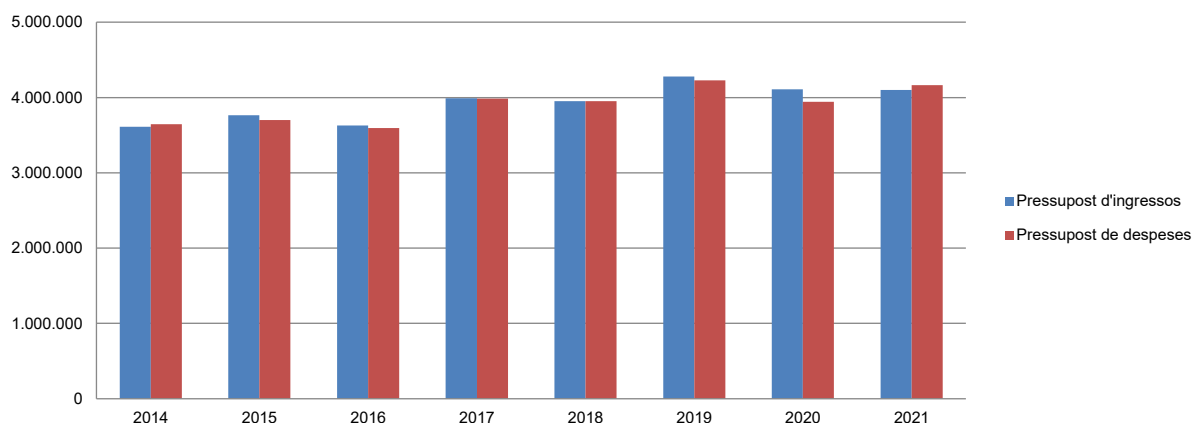
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	2.304.498	2.330.488	2.264.881	2.494.220	2.474.511	2.626.177	2.435.443	2.654.052
2. Consum de béns corrents i serveis	1.170.842	1.169.731	1.168.119	1.209.923	1.196.764	1.320.138	1.200.471	1.210.452
3. Despeses financeres	3.371	5.996	3.257	4.373	3.713	5.165	10.140	7.298
Despeses corrents	3.478.711	3.506.215	3.436.257	3.708.516	3.674.988	3.951.480	3.646.054	3.871.802
6. Inversions reals	165.773	195.548	156.826	275.190	275.094	275.180	296.926	290.016
Despeses de capital	165.773	195.548	156.826	275.190	275.094	275.180	296.926	290.016
Total despeses	3.644.484	3.701.763	3.593.083	3.983.706	3.950.082	4.226.660	3.942.980	4.161.818

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

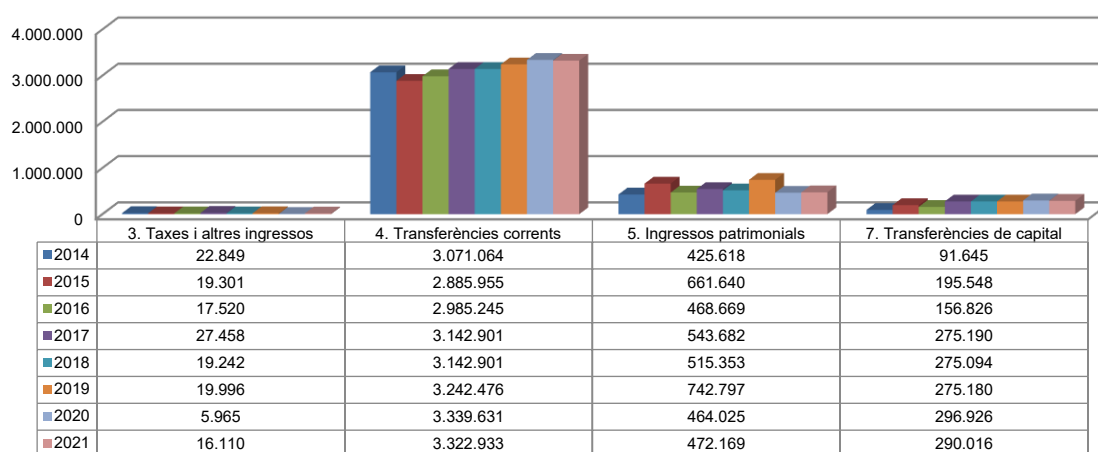
Evolució liquidació del pressupost



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

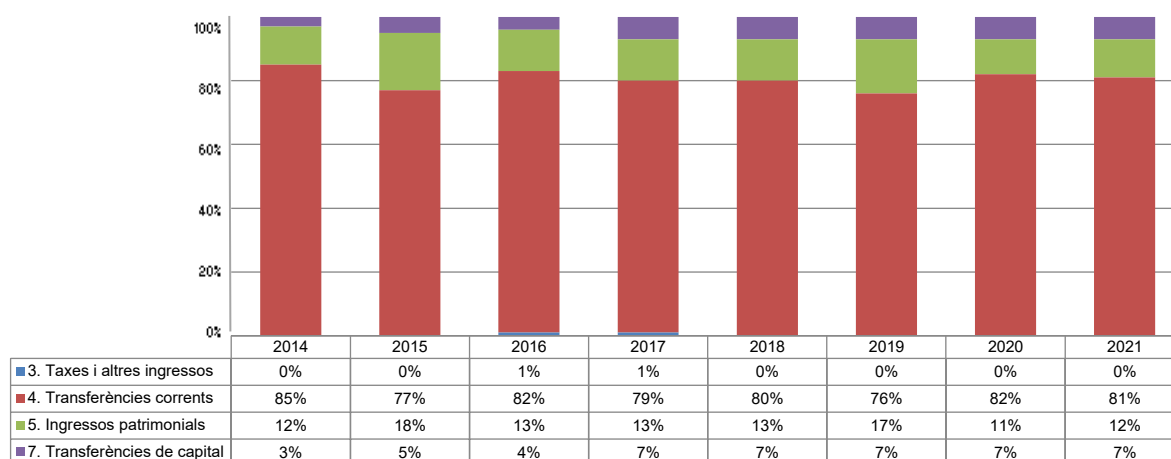
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



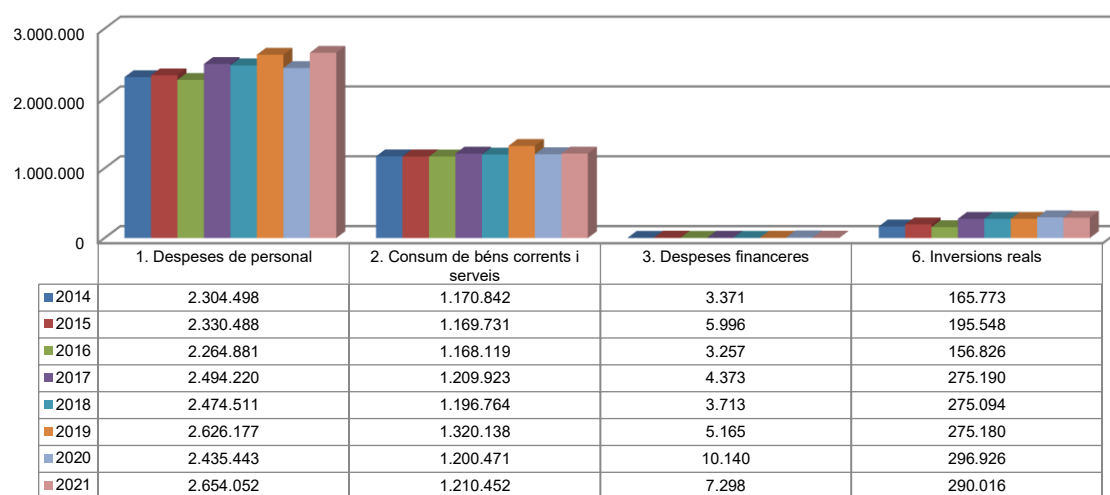
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



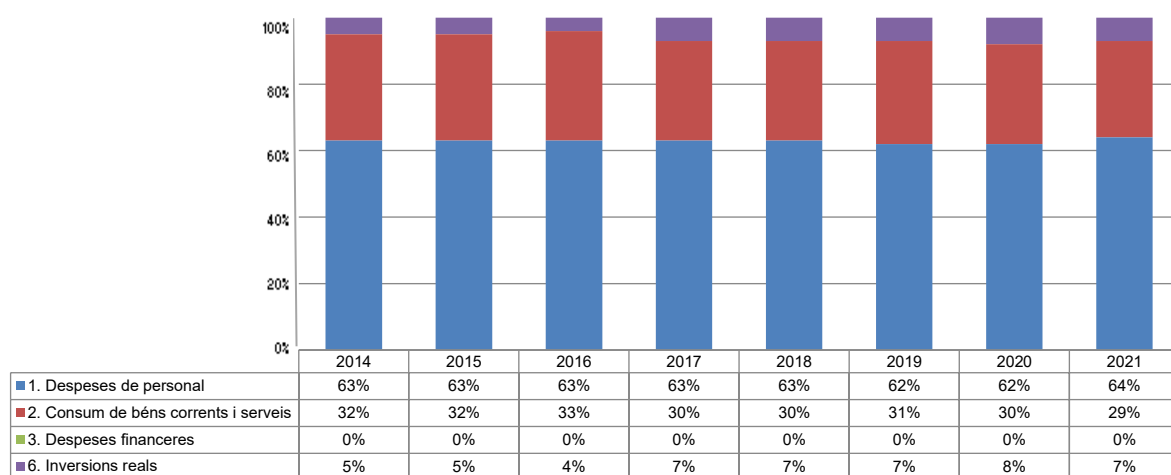
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	3.611.176	3.762.444	3.628.260	3.989.231	3.952.590	4.280.449	4.106.548	4.101.228
Total despeses liquidades	3.644.484	3.701.763	3.593.083	3.983.706	3.950.082	4.226.660	3.942.980	4.161.818
Resultat pressupostari	-33.308	60.681	35.177	5.525	2.508	53.789	163.567	-60.590

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	630.610	623.036	669.866	802.133	715.603
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	219,3%	241,8%	268,1%	241,9%	265,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	101,6%	77,3%	54,5%	133,7%	120,5%
Indicadors			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Altres ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	85,7%	86,2%	82,1%	88,5%	88,1%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	14,3%	13,8%	17,9%	11,5%	11,9%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	$\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	$\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	-5,6%	-2,8%	3,3%	17,9%	-0,4%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	$\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	-2,1%	-1,0%	1,2%	6,6%	-0,2%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	$\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	28	42	52	37	37
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	$\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	42	34	27	46	31
Ratis d'endeutament			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	$\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	62,7%	63,4%	64,0%	63,4%	60,7%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	52,4%	43,8%	37,7%	44,9%	40,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	$\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,1%	0,2%	0,2%
Ratis de rotació			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	$\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	13	9	7	10	10
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	$\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	9	11	14	8	12

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

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:

Relatives a la comptabilitat

- Consta que s'han produït baixes d'actius obsolets, irreparables o totalment amortitzats, les quals no han tingut el seu reflex comptable. Es recomana la realització d'un inventari físic exhaustiu de tots els immobilitzats que permeti determinar quins actius estan en ús i establir un procediment per tal de documentar i establir els criteris de baixa de dits actius, amb els acords que donin validesa a l'acte administratiu, el seu reflex comptable i que permeti ajustar el registre auxiliar. (nota 2.1.1)
- A 31 de desembre de 2021 l'entitat no havia efectuat l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada. (nota 2.1.5)
- El Pla general de comptabilitat estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci únic de RTVA, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.14)

Altres observacions

- D'acord amb la informació analitzada, el director general de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.4)

5. 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 els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2021, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.