

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2006, de la
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA S.A.

Gener del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica.....	5
1.4. Marc jurídic	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Balanç i compte de resultat economicopatrimonial.....	6
2.1.1. Immobilitzat	13
2.1.2. Deutors.....	15
2.1.3. Inversions financeres temporals.....	16
2.1.4. Tresoreria.....	16
2.1.5. Fons Propis	17
2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	18
2.1.7. Deutes amb entitats de crèdit.....	19
2.1.8. Creditors.....	20
2.1.9. Ajustament per periodificació	22
2.1.10. Serveis exteriors	22
2.1.11. Despeses de personal	24
2.1.12. Ingressos per prestació de serveis	24
2.1.13. Subvencions corrents	24
2.2. Execució pressupostària.....	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS.....	29
6. AL·LEGACIONS	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	34

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast.

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

L'auditoria de la RTVA, S.A. forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2006, 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 2006.

La informació comptable examinada ha estat la integrant per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2007 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria, que inclou el quadre de finançament.

Addicionalment, l'entitat presenta una liquidació del seu pressupost i un càlcul del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la RTVA, S.A. s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la RTVA, S.A. expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en 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 la RTVA, S.A. en l'exercici 2006 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 26 de juliol de 2007.

1.3. Naturalesa jurídica

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

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

1.4. Marc jurídic

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

- Llei 1/2006, del 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006.
- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Radio i Televisió d'Andorra, S.A., de 13 d'abril de 2000.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç i compte de resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2006	2005
A) IMMOBILITZAT	1.222.047,24	1.512.892,72
I. DESPESES DE CONSTITUCIÓ	316,38	402,67
1. Despeses de constitució	316,38	402,67
II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	121.536,18	125.953,92
1. Drets entrada a institucions	88.448,72	47.463,31
2. Propietat industrial	56.613,14	53.063,81
3. Aplicacions informàtiques	164.941,71	144.503,44
6. Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-188.467,39	-119.076,64
III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS	1.100.194,68	1.386.536,13
1. Construccions	2.871.741,54	2.871.741,54
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.671.439,25	1.643.564,06
3. Utillatge i mobiliari	855.702,68	816.065,34
4. Altre immobilitzat material	3.111.901,63	2.733.664,54
5. Amortització acumulada immobilitzat material	-7.410.590,42	-6.678.499,35
C) ACTIU CIRCULANT	1.657.051,37	1.113.036,57
II. DEUTORS	1.199.851,90	843.272,66
1. Deutors		
a) Deutors per drets reconeguts	297.984,10	274.683,95
b) Deutors per drets reconeguts altres	420.708,47	420.708,47
c) Deutors per operacions altres	-	-
2. Deutors altres	457.025,60	147.880,24
3. Administracions Publiques	24.133,73	-
III. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	904,11	2.005,21
3. Fiances constituïdes a curt termini	904,11	2.005,21
IV. TRESORERIA	407.402,19	181.820,28
Caixa	4.158,97	648,31
Bancs i institucions de crèdit	403.243,22	181.171,97
V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	48.893,17	85.938,42
TOTAL ACTIU (A+C)	2.879.098,61	2.625.929,29

PASSIU	2006	2005
A) FONS PROPIS	-603.870,73	-198.419,12
I. PATRIMONI	601.012,10	601.012,10
1. Patrimoni	601.012,10	601.012,10
III. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	-799.431,22	-492.152,00
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-799.431,22	-492.152,00
IV. RESULTATS DE L'EXERCICI	-405.451,61	-307.279,22
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	1.200.063,57	1.495.674,03
E) CREDITORS A CURT TERMINI	2.282.905,77	1.328.674,38
II. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	1.707.577,02	910.176,25
1. Préstec i altres deutes	1.707.577,02	910.176,25
III. CREDITORS	522.756,34	386.503,64
1. Creditors	387.030,41	312.409,82
2. Remuneracions pendents de pagament	1.407,63	4.925,20
3. Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	44.851,19	-
4. Organismes de la seguretat social creditors	75.324,37	69.168,62
5. Comptes corrents no bancaris	14.142,74	-
IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	52.572,41	31.994,49
Partides pendents d'aplicació	52.572,41	31.994,49
TOTAL PASSIU (A+B+E)	2.879.098,61	2.625.929,29

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2006	2005
A) DESPESES	5.516.928,57	5.360.938,33
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	5.501.841,71	5.340.951,15
a) Despeses de personal	3.246.412,95	2.990.273,22
a1) Sous i salaris	2.848.948,70	2.617.065,50
Indemnitzacions	21.884,92	29.977,26
a2) Seguretat social a càrrec de l'empresa	371.822,71	342.431,25
Altres despeses socials	3.756,62	799,21
b) Prestacions socials	44.251,14	42.975,76
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	801.568,11	775.043,91
c1) Amortització de despeses d'establiment	86,29	1.094,74
Amortització de l'immobilitzat immaterial	69.390,75	49.350,38
Amortització de l'immobilitzat material	732.091,07	724.598,79
d) Variació provisions de tràfic	-	60.101,21
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-	60.101,21
e) Altres despeses de gestió	1.372.945,08	1.459.705,80
e1) Arrendaments i cànon	239.201,97	166.071,48
Reparacions i conservació	136.190,08	105.176,52
Serveis de professionals independents	1.939,05	9.548,69
Transports	6.271,62	8.626,53
Primes d'assegurances	36.692,21	34.010,02
Publicitat, propaganda i relacions públiques	23.884,24	32.316,91
Subministres	140.870,76	147.663,24
Altres serveis	782.139,98	952.642,42
e2) Tributs	5.755,17	3.649,99
f) Despeses financeres i assimilables	36.663,58	12.839,04
f1) Interessos de deutes a curt termini	35.217,34	11.721,01
Interessos per descomptes d'efectes	443,02	300,29
Altres despeses financeres	1.003,22	817,74
h) Diferències negatives de canvi	0,85	12,21
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	15.086,86	19.987,18
c) Despeses extraordinàries	22,28	2.358,03
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	15.064,58	17.629,15

HAVER	2006	2005
B) INGRESSOS	5.111.476,96	5.053.659,11
1. Vendes i prestacions de serveis	1.359.978,29	1.195.691,14
b) Prestacions de serveis	1.360.363,70	1.207.945,44
c) Devolucions i ràpels sobre ventes	-385,41	-12.254,30
4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.088,29	1.571,04
f) Altres interessos i ingressos assimilats	463,16	171,68
f1) Altres interessos	463,16	171,68
g) Diferències positives de canvi	2.625,13	1.399,36
5. Transferències i subvencions	2.949.947,74	3.009.658,35
b) Subvencions corrents	2.949.947,74	3.009.658,35
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	798.462,64	846.738,58
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
b) Subvencions capital traspassades al resultat de l'exercici	795.610,46	772.259,55
d) Ingressos extraordinaris	710,70	2.930,49
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.141,48	71.548,54
RESULTAT DE L'EXERCICI	-405.451,61	-307.279,42

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

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2006	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	1.367.189,91	1.456.055,81
d) Tributs	5.755,17	3.649,99
e) Despeses de personal	3.246.412,95	2.990.273,22
f) Prestacions socials especials	44.251,14	42.975,76
h) Despeses financeres	36.664,43	12.851,25
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	15.086,86	19.987,18
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	60.101,21
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	64.973,01	72.988,95
c) Immobilitzacions materials	445.749,62	442.419,52
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5. Disminucions directes del patrimoni		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg		
7. Provisions per riscos i despeses		
Total d'aplicacions	5.226.083,09	5.101.302,89
Excés d'origens sobre aplicacions		
(Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	2006	2005
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	1.359.978,29	1.195.691,14
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	2.949.947,74	3.009.658,35
g) Ingressos financers	3.088,29	1.571,04
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.852,18	74.479,03
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
2. Aportacions a fons patrimonial		
a) Ampliacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital	500.000,00	500.000,00
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'orígens	4.815.866,50	4.781.399,56
Excés d'aplicacions sobre orígens	410.216,59	319.903,33
(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Per drets reconeguts	23.300,15		45.139,51	
b) Altres	309.145,36			177.048,61
c) Per administració de recursos altres ens	24.133,73			
3. Creditors				
a) Creditors		77.258,77	176.292,63	
b) Per administració de recursos altres ens		44.851,19		
4. Inversions financeres temporals		1.101,10		1.197,35
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		797.400,77		449.492,40
6. Altres comptes no bancaris		14.142,74		
7. Tresoreria	225.581,91		117.064,68	
8. Ajustaments per periodificació		57.623,17		30.661,79
Total	582.161,15	992.377,65	338.496,82	658.400,15
Variació del capital circulant		410.216,59		319.903,33

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/05	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/06
Despeses de constitució	402,67	-	-86,29	-	316,38
Concessions administratives	47.463,31	40.985,41			88.448,72
Propietat industrial	53.063,81	3.549,33			56.613,14
Aplicacions informàtiques	144.503,44	20.438,27			164.941,71
Immobilitzat immaterial brut	245.030,56	64.973,01	-	-	310.003,57
Construccions	2.871.741,54				2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	363.684,22	27.875,19			391.559,41
Maquinària	1.279.879,84				1.279.879,84
Utilatge	9.228,60	5.667,19			14.895,79
Altres instal·lacions	7.145,61				7.145,61
Mobiliari	799.691,13	33.970,15			833.661,28
Equips para procés de informació	287.428,93	50.515,74			337.944,67
Elements de transport	148.620,50	12.300,00			160.920,50
Altres immobilitzat material	2.297.615,11	315.421,35			2.613.036,46
Immobilitzat material brut	8.065.035,48	445.749,62	-	-	8.510.785,10
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-119.076,64	-69.390,75			-188.467,39
Amortització acumulada immobilitzat material	-6.678.499,35	-732.091,07			-7.410.590,42
Amortització acumulada	-6.797.575,99	-801.481,82	-	-	-7.599.057,81
TOTAL IMMOBILITZAT	1.512.892,72	-290.759,19	-86,29	-	1.222.047,24

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

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Despeses activades

Es practica de l'entitat incorporar al seu immobilitzat, pel seu valor d'adquisició, diferents transaccions que, d'acord amb els criteris comptables, s'han de considerar despesa.

Així s'ha detectat l'activació de les cintes que contenen gravacions de programes emesos i que passen a formar part del seu arxiu. L'import activat durant el 2006 per aquest concepte ha estat de 31.357,70 euros que es correspon amb el cost d'adquisició de les cintes, sent el total del valor brut de les cintes gravades i que formen part de l'immobilitzat de 143.069,31 euros.

Igualment, com es ressenyava en informes anteriors l'entitat té comptabilitzat en l'immobilitzat immaterial les despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001 per import de 33.836 euros així com aplicacions informàtiques les despeses corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, i d'imatge i sintonia d'informatius per import de 50.627 euros. Aquestes despeses, per la seva naturalesa correspondria haver-les imputat al resultat de l'exercici en el que es van meritjar.

Amortització drets d'emissió de programes

Figura a l'actiu de la societat en els comptes de l'immobilitzat immaterial, l'adquisició de drets d'emissió de programes per un període d'explotació que supera l'any. La pràctica de la societat és la de dotar l'amortització d'aquests drets d'emissió de programes en un període de cinc anys, sense tenir en compte els períodes d'explotació contractats. Així, de la revisió efectuada hem detectat que s'amortitzen en un període superior al període d'explotació almenys els drets d'emissió següents:

TERCER	DESCRIPCIÓ	IMPORT	PERIODE EXPLOTACIÓ
Televisió de Catalunya	Drets emissió varis	10.087,87	01/06/06 - 31/05/07
Televisió de València	Drets emissió programes autodefinits	6.825,00	01/07/06 - 30/06/09

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

Baixes de l'immobilitzat substituït

Segons la informació que consta en els comptes anuals del total de les inversions de l'exercici, 264.117,09 euros corresponen a inversions de reposició per substituir els aparells i equips que esdevenen obsolets. La societat no ha procedit a donar de baixa en el seu actiu els elements del seu immobilitzat que han estat substituïts per la qual cosa, el seu immobilitzat, els resultats de l'exercici i els fons propis es poden veure sobrevalorats.

Subadministració de l'immobilitzat

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. Tot i que aquest registre s'ha començat a crear pels actius incorporats a partir del 2004, les amortitzacions encara no es tracten de forma individualitzada.

2.1.2. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Concepte	Saldo 2006	Saldo 2005	Variació 2006 - 2005
Deutors per drets reconeguts	297.984,10	274.683,95	23.300,15
Govern d'Andorra	420.708,47	420.708,47	-
Deutors altres	457.025,60	147.880,24	309.145,36
Administracions Publiques	24.133,73	-	24.133,73
Diferència	1.199.851,90	843.272,66	356.579,24

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

A continuació es presenten les observacions trobades respecte els saldos anteriors:

Saldo deutor amb el Govern d'Andorra

La societat presenta un saldo deutor amb Govern a final de l'exercici 2006 de 420.708 euros, que el Govern no reconeix. L'import prové del registre comptable d'un dret de cobrament que la societat considerava a favor seu, per import inicial de 601.012 euros, i que des de l'exercici 2002, i fins a l'exercici anterior, va anar traspasant al resultat de l'exercici com a crèdits incobrables a raó d'un 10% anual. En tractar-se d'un saldo que el Govern no reconeix, la societat hauria de procedir a donar-lo de baixa amb càrrec al compte del resultat.

Deutors pressupostaris per drets reconeguts

La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "Deutors pressupostaris per drets reconeguts clients", un import de 297.984,10 euros que correspon al valor nominal dels contractes de publicitat signats amb els clients, minorat pels imports efectivament cobrats. Alhora en un compte de passiu anomenat "partides pendents d'aplicació" s'enregistra l'import de 52.572,41 euros que correspon a la part dels mateixos contractes pendents de meritjar. Si la comptabilització dels drets a cobrar per publicitat s'hagués efectuat en funció de la facturació dels drets meritats pendents de cobrament, el saldo del compte "Deutors pressupostaris clients" hauria estat de 245.411,69 euros, reduint-se en 52.572,41 euros amb càrrec al compte "partides pendents d'aplicació". Es recomana de comptabilitzar exclusivament els drets meritats per tal d'aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial.

2.1.3. Inversions financeres temporals

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

Concepte	Saldo 2006	Saldo 2005	Variació 2006 – 2005
Fiances constituïdes a curt termini	904,11	2.005,21	-1.101,10

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

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

2.1.4. Tresoreria

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Concepte	Saldo 2006	Saldo 2005	Variació 2006 -2005
Caixa	4.158,97	648,31	3.510,66
Bancs i institucions de crèdits	403.243,22	181.171,97	222.071,25
Total tresoreria	407.402,19	181.820,28	225.581,91

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

En aquest apartat s'observen les següents incidències:

Comptabilització dels talons bancaris

La societat comptabilitza l'expedició dels talons bancaris sota la rúbrica "comptes corrents no bancaris" fins el moment en que són descomptats del banc. Per a que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en que s'expedeixin el talons bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells talons que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries.

Firmes autoritzades

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.

Caixa en metàl·lic

La societat disposa d'una caixa en metàl·lic per atendre principalment el pagament de dietes, despeses de correus i missatgeria i altres pagaments a reintegrar al personal de l'empresa. No consta que l'entitat dugui a terme periòdicament arqueigs d'aquests fons, la qual cosa representa una debilitat dels procediments de control de la societat. El saldo comptable de la caixa en metàl·lic a 31 de desembre de 2006 ascendia a 4.158,97 euros.

2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis durant l'exercici es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/05	Resultat	Aplicació Resultat	Saldo 31/12/06
Patrimoni	601.012,10			601.012,10
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-492.152,00		-307.279,22	-799.431,22
Resultats de l'exercici	-307.279,22	-405.451,61	307.279,22	-405.451,61
FONS PROPIS	-198.419,12	-405.451,61	0,00	-603.870,73

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Viabilitat futura de la societat

A 31 de desembre de 2006, el balanç de situació de RTVA, S.A. presenta un fons de maniobra negatiu per import de 625.854 euros i uns fons propis negatius per import de 603.871 euros.

En el cas de que la societat hagués comptabilitzat a 31 de desembre de 2006 la recomanació indicada en el punt 2.1.2 respecte del deute no reconegut pel Govern d'Andorra la societat presentaria un fons de maniobra negatiu per import de 1.046.563 euros i uns fons propis negatius per import de 1.024.579 euros.

Ambdós fets, juntament amb els resultats negatius de l'exercici i els generats en exercicis anteriors, posen de manifest que la societat no genera ni disposa de recursos suficients per atendre les seves obligacions a mig termini i, si no es prenen mesures destinades a corregir aquesta situació, poden qüestionar la viabilitat futura de la mateixa.

2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Concepte	Saldo 1/1/2006	Altes	Traspassat a resultats	Saldo 31/12/2006
Subvencions de capital de any 1997	3.023,09		1.496,52	1.526,57
Subvencions de capital de any 1998 Inv. inicial	287.013,33		287.019,34	-6,01
Subvencions de capital de any 1998	318,54		114,19	204,35
Subvencions de capital de any 1999	294,50		84,14	210,36
Subvencions de capital de any 2000	408,69		84,14	324,55
Subvencions de capital de any 2001	48.435,57		48.435,57	-
Subvencions de capital de any 2002	137.082,79		85.900,57	51.182,22
Subvencions de capital de any 2003	235.650,00		89.757,00	145.893,00
Subvencions de capital de any 2004	338.250,00		114.650,00	223.600,00
Subvencions de capital de any 2005	445.200,00		123.050,00	322.150,00
Subvencions de capital de l'any 2006		500.000,00	45.025,00	454.975,00
TOTAL	1.495.676,51	500.000,00	795.616,47	1.200.060,04

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

La posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en els comptes *d'ingressos a distribuir en diferents exercicis*, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, les subvencions comptabilitzades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis són dutes a resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen, si bé al tractar-se d'una subvenció general per a inversions la societat aplica un percentatge mitjà d'amortització de l'immobilitzat. Els percentatges aplicats en l'exercici 2006 s'estableixen en la següent taula:

Concepte	Import concedit	% estimat	Import a traspasar
Subvencions de capital de any 1997	130.305,43	1,15%	1.496,52
Subvencions de capital de any 1998 Inv.inicial	4.408.856,51	6,51%	287.019,34
Subvencions de capital de any 1998	225.746,16	0,05%	114,20
Subvencions de capital de any 1999	152.140,20	0,06%	84,14
Subvencions de capital de any 2000	167.520,11	0,05%	83,76
Subvencions de capital de any 2001	543.639,50	8,91%	48.435,57
Subvencions de capital de any 2002	497.397,63	17,27%	85.900,57
Subvencions de capital de any 2003	467.000,00	19,22%	89.757,00
Subvencions de capital de any 2004	500.000,00	22,93%	114.650,00
Subvencions de capital de any 2005	500.000,00	24,61%	123.050,00
Subvencions de capital de l'any 2006	500.000,00	9,01%	45.025,00
TOTAL	8.092.605,54		795.616,47

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

2.1.7. Deutes amb entitats de crèdit

La societat té comptabilitzat en el passiu del balanç, com deutes amb entitats de crèdit, el saldo disposat de la pòlissa de crèdit formalitzada amb una entitat bancària. El seu detall és el següent:

Concepte	
Data concertació	15/02/06
Venciment	15/02/07
Comissions	0,00%
Tipus nominal aplicat inicialment	3,297%
Tipus nominal para les següents períodes trimestrals	EURIBOR + 0,75
Diferencial pels ultrapassaments	2,00%
Import límit	1.500.000
Import disposat a 31/12/2006	1.707.572,42

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

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

Límit de la pòlissa de crèdit excedit

La societat ha excedit el límit de la pòlissa de crèdit concertada amb l'entitat bancària en 207.572 euros. Aquest fet, a part de suposar el pagament d'un 2% més d'interessos respecte del període en el que no s'hagi excedit el límit, posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria, ja que els saldos disponibles en comptes bancaris a favor de la societat a la data de tancament de l'exercici 2006 ascendia a un total de 403.243,22 euros.

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

La contractació de la pòlissa crèdit per 1.500.000,00 euros excedeix del límit del 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior, que estableix l'article tretzè de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública RTVA, SA". El càlcul d'aquest límit és el següent:

Ingressos corrents	2005
Vendes i prestacions de servei	1.195.691,14
Altres ingressos de gestió	1.571,04
Transferències corrents	3.009.658,35
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	4.206.920,53
Límit 35%	1.472.422,19

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

2.1.8. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Concepte	Saldo 2006	Saldo 2005	Variació 2006 - 2005
Creditors	387.030,41	312.409,82	74.620,59
Remuneracions pendents de pagament	1.407,63	4.925,20	-3.517,57
Hisenda publica creditora per conceptes fiscals	44.851,19	-	44.851,19
Organismes de la seguretat social creditora	75.324,37	69.168,62	6.155,75
Comptes corrents no bancaris	14.142,74	-	14.142,74
Creditors	522.756,34	386.503,64	136.252,70

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

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

La societat manté un desacord amb l'STA en relació a les factures que aquesta li emet en concepte de la utilització d'infraestructures d'enllaços mòbils i altres. Així les factures rebudes per aquest concepte i que RTVA, S.A. no ha enregistrat en la seva comptabilitat ascendeixen a un total de 289.630 euros.

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

La societat no atén els pagaments recolzant-se en un comunicat del Govern a l'STA, de data 22 de novembre de 1996, que indicava que, segons s'havia establert en una reunió tinguda "amb motiu de les diferències de criteris sobre la propietat i la transferència dels béns i equipaments entre l'STA i l'ORTA" i "mentre no s'hagi resolt el tema" s'aturava la facturació corresponent a "enllaços mòbils i altres serveis especials" proporcionats per l'STA a l'ORTA.

La Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA, S.A., de 13-04-2000, atribueix al Govern "la gestió de les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions", gestió que de fet segueix efectuant l'STA, i a la societat pública RTVA, S.A., "la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió", facultant al Govern perquè, per decret, 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.

Liquidació ISI exercici 2006

La societat determina la quota a pagar a Govern en concepte de ISI pel mètode directe. Així, la quota que ha resultat de la liquidació de l'exercici 2006 ingressada durant el mes de març de 2007 ha estat la següent:

Descripció	Import
Total ISI repercutit	44.851,19
Total ISI suportat	24.133,73
Total ingressat	20.717,46

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

D'acord amb l'informe de revisió de la declaració – liquidació del ISI encarregat per la societat a una empresa auditora, el resultat de la liquidació hauria de ser 25.178,79 euros, per tant, 4.461,33 euros més que la liquidada per la societat.

2.1.9. Ajustament per periodificació

El detall d'aquest apartat es el següent:

Concepte	Saldo 2006	Saldo 2005	Variació 2006 - 2005
Partides pendents d'aplicació	52.572,41	31.994,49	20.577,92

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

La societat comptabilitza com partides pendents de aplicació els ingressos que es meriten en l'exercici 2007, i que són conseqüència dels contractes de publicitat la vigència dels quals excedeix l'any 2006.

2.1.10. Serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Concepte	Saldo 2006	Saldo 2005	Variació 2006 -2005
Arrendaments i canons	239.201,97	166.071,48	73.130,49
Reparacions i conservació	136.190,08	105.176,52	31.013,56
Serveis de professionals independents	1.939,05	9.548,69	-7.609,64
Transports	6.271,62	8.626,53	-2.354,91
Primes d'assegurances	36.692,21	34.010,02	2.682,19
Publicitat, propaganda i relacions públiques	23.884,24	32.316,91	-8.432,67
Subministrament	140.870,76	147.663,24	-6.792,48
Altres serveis	782.139,98	952.642,42	-170.502,44
Tributs	5.755,17	3.649,99	2.105,18
Total serveis exterior	1.372.945,08	1.459.705,80	-86.760,72

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

De la revisió d'aquesta àrea s'han posat de manifest les següents incidències:

Contractes d'intercanvi de serveis

RTVA, S.A. estableix contractes pels quals rebrà articles o serveis per utilitzar-los com a premis en concursos o pel funcionament de l'entitat i com a contraprestació cedirà falques publicitàries; en aquests contractes s'estima un preu tancat entre les parts. Posteriorment realitza factures en concepte d'intercanvi i rep una factura del proveïdor també en concepte d'intercanvi pel mateix valor, l'estipulat al contracte. Atès que els preus pactats en aquests contractes no segueixen les tarifes generals de la societat, es

recomana que es deixi constància escrita del càlcul la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat.

Despeses de lloguer de l'edifici

La societat fa efectives directament a la propietat de l'immoble 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.

Revisió del preu de lloguer de l'edifici

La revisió del preu de lloguer de l'edifici en l'exercici 2006 va ser del 7,48% molt per sobre de l'índex general de preus al consum, que estableix el pacte tercer del contracte, com índex de revisió del preu concertat a la seva formalització, sense que estiguin documentats els motius que ho justifiquen.

Quota de permanència com membre de l'UER

L'entitat ha comptabilitzat en l'exercici 2006 la factura per import de 49.319 euros i de data 5 de gener de 2007, remesa per la Union Européenne de Radio-Télévision, corresponent a la quota de permanència durant l'exercici 2007. El meritament, per tant d'aquesta despesa, és de l'exercici 2007 pel que s'hauria d'haver registrat en aquest exercici.

2.1.11. Despeses de personal

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

Concepte	Saldo 2006	Saldo 2005	Variació 2006 – 2005
Sous i salaris	2.848.948,70	2.617.065,50	231.883,20
Indemnitzacions	21.884,92	29.977,26	-8.092,34
Seguretat social a càrrec de l'empresa	371.822,71	342.431,25	29.391,46
Formació i perfeccionament del personal	3.756,62	799,21	2.957,41
Total despeses de personal	3.246.412,95	2.990.273,22	256.139,73

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

2.1.12. Ingressos per prestació de serveis

El compte d'ingressos per prestació de serveis presenta els següents imports a 31 de desembre de 2006:

Concepte	Saldo 2006	Saldo 2005	Variació 2006 - 2005
Prestació de serveis	1.360.363,70	1.207.945,44	152.418,26
Devolucions i ràpels sobre vendes	-385,41	-12.254,30	11.868,89
TOTAL INGRESSOS PRESTACIÓ SERVEIS	1.359.978,29	1.195.691,14	164.287,15

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

2.1.13. Subvencions corrents

La RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2006 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Concepte	Import	Data cobrament
Gener 06	225.804,86	09/02/06
feb-06	225.804,86	08/03/06
Març 06	225.804,86	22/03/06
Regularització 1er trimestre	60.072,35	26/04/06
Subvenció 2on trimestre	737.486,93	26/04/06
Subvenció 3er trimestre	737.486,93	29/06/06
Subvenció 4º trimestre	737.486,95	28/09/06
TOTAL	2.949.947,74	

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

2.2. Execució pressupostària

L'entitat presenta una liquidació pressupostària junt amb els estats financers anuals, encara que no està subjecte a la Llei general de les finances públiques. A efectes il·lustratius, tot i quedar fora de l'abast de la fiscalització en no formar part dels comptes anuals, es reproduïx seguidament.

Liquidació de l'estat de despeses i ingressos

Conceptes pressupostaris	Pressupost inicial 2006	Modificacions	Aprovació C. General	Variació	projecte consolidat	Liquidat 31.12.2006	Diferència projecte	% Liquidat
1. Despeses de personal	2.972.647,74	-	2.972.647,74	226.857,62	3.199.505,36	3.290.664,09	-91.158,73	102,85%
2. Consum de béns corrents i serveis	1.317.800,00	-150.000,00	1.167.800,00	127.500,12	1.040.299,88	1.372.945,08	-332.645,20	131,98%
3. Despeses financeres	9.500,00	-	9.500,00	-	9.500,00	36.664,43	-27.164,43	385,94%
6. Inversió real	500.000,00	-	500.000,00	-	500.000,00	510.722,63	-10.722,63	102,14%
Total despeses	4.799.947,74	-150.000,00	4.649.947,74	99.357,50	4.749.305,24	5.210.996,23	-461.690,99	109,72%
3. Altres ingressos	-	-	-	-	-	126.778,65	-126.778,65	-
4. Transferències corrents	3.099.947,74	-150.000,00	2.949.947,74	-	2.949.947,74	2.949.947,74	-	100,00%
5. Ingressos patrimonials	1.200.000,00	-	1.200.000,00	-	1.200.000,00	1.236.287,92	-36.287,92	103,02%
7. Transferències de capital	500.000,00	-	500.000,00	-	500.000,00	500.000,00	-	100,00%
8. Passius financers	-	-	-	-	-	397.981,92	-397.981,92	-
Total ingressos	4.799.947,74	-150.000,00	4.649.947,74	-	4.649.947,74	5.210.996,23	-561.048,49	112,07%
Resultat pressupostari al 31.12.06						0,00		

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Romanent de tresoreria

Conceptes	2006	
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.147.279,49
de exercici corrent	297.984,10	
de exercicis tancats	420.708,47	
d'operacions altres	457.025,60	
Administració pública	24.133,73	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	52.572,41	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.180.536,08
de exercici corrent	2.230.333,36	
de exercicis tancats	-	
d'operacions altres	-	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	49.797,28	
3 (+) Fons líquids		407.402,19
Caixa	4.158,97	
Bancs	403.243,22	
I. Romanent de tresoreria afectat		-1.033.256,59
II. Romanent de tresoreria no afectat		407.402,19
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-625.854,40

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari

Resultat liquidació pressupostària	-
Altes d'immobilitzat	510.722,63
Amortització	-801.568,10
Variació provisions de tràfic	-
Despeses extraordinàries	-22,28
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-15.064,58
Beneficis d'immobilitzat immaterial i material	-
Ingressos extraordinaris	710,70
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	2.141,48
Transferència de capital M.I. GOVERN	-500.000,00
Part subvenció transferida a resultats exercici	795.610,46
Aportació romanent de tresoreria al pressupost	-397.981,92
Resultat comptable negatiu	-405.451,61

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- L'entitat segueix la pràctica d'amortitzar els drets d'emissió de programes que ha adquirit durant cinc anys, amb independència del període d'explotació dels mateixos, habitualment inferior. Aquest fet provoca que es sobrevalorin els actius de la societat així com els seus fons propis. (nota 2.1.1)
- La societat no ha procedit a donar de baixa en el seu actiu els elements del seu immobilitzat que han estat substituïts durant l'exercici, quan segons la informació examinada, un total de 264.117 euros de les inversions de l'any s'han destinat a substituir els aparells i equips que esdevenen obsolets. (nota 2.1.1)
- Al 31 de desembre de 2006, la societat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 1.046.563 euros i uns fons propis negatius per import de 1.024.579 euros. Ambdós fets, juntament amb els resultats negatius de l'exercici i els generats en exercicis anteriors, posen de manifest que la societat no genera ni disposa de recursos suficients per atendre les seves obligacions a mig termini i, si no es prenen mesures per la seva correcció, poden qüestionar la viabilitat futura de la mateixa. (nota 2.1.5)
- Durant l'exercici 2006 s'ha contractat una pòlissa crèdit per import de 1.500.000 euros, superant-se d'aquesta manera el límit que imposa l'article tretzè de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública RTVA, SA" d'acord amb el qual, aquestes operacions de finançament no poden superar el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior, sent el límit per al 2006 de 1.472.422 euros. (nota 2.1.7)
- La societat ha excedit el límit de la pòlissa de crèdit concertada amb l'entitat bancària en 207.572 euros. Aquest fet, a part de suposar el pagament d'un 2% més d'interessos respecte d'un període ordinari en el que no s'hagi excedit el límit, posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria en finançar-se les operacions de la societat amb recursos inadequats. (nota 2.1.7)
- El resultat de la liquidació del ISI de l'exercici 2006, per import de 20.717 euros, ha estat inferior en 4.461,33 euros a la que s'hauria de haver presentat segon el càlcul efectuat per una societat auditora externa. (nota 2.1.8)

- S'ha comptabilitzat com a despesa de l'exercici 2006 una factura per import de 49.319 euros el meritament de la qual és de l'exercici 2007. (nota 2.1.10)

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:

- Figuren activades a l'immobilitzat de la societat diverses transaccions que per la seva naturalesa s'haurien d'haver considerat despesa de l'exercici en el que es van produir. Així, figuren activades cintes per import brut de 143.069 euros, despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001 per import de 33.836 euros així com aplicacions informàtiques les despeses corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, i d'imatge i sintonia d'informatius per import de 50.627 euros. Aquest fet comporta que l'immobilitzat i els fons propis de la societat es trobin sobrevalorats. (nota 2.1.1.)
- La societat presenta un saldo deutor amb Govern a final de l'exercici 2006 de 420.708 euros; que el Govern no reconeix. El saldo té a l'origen un import inicial de 601.012 euros de l'exercici 2002 pel qual la societat, fins a l'exercici anterior, dotava anualment una provisió a raó d'un 10%. L'entitat hauria de procedir a cancel·lar el total pendent de cobrament per aquest concepte la qual cosa comportaria que els fons propis passessin d'ésser negatius per 603.871 euros a ésser negatius per 1.024.579 euros. (nota 2.1.2)
- La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "deutors pressupostaris per drets reconeguts clients", un import de 297.984,10 euros que correspon al valor nominal dels contractes de publicitat signats amb els clients, minorat pels imports efectivament cobrats. Alhora en un compte de passiu anomenat "partides pendents d'aplicació" s'enregistra l'import de 52.572,41 euros que correspon a la part dels mateixos contractes pendents de meritament. 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 245.411,69 euros, reduint-se en 52.572,41 euros amb càrrec al compte "partides pendents d'aplicació". Es recomana de comptabilitzar exclusivament els drets meritats per tal d'aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial. (nota 2.1.2)

- D'acord amb el que es detalla a la nota 2.1.8, la societat manté un desacord amb l'STA per les factures que aquesta darrera li emet en concepte de la utilització d'infraestructures i enllaços mòbils i que l'entitat fiscalitzada no reconeix. L'import total meritat, al 31 de desembre de 2006, és de 289.630 euros.
- RTVA, S.A. estableix contractes pels quals rebrà articles o serveis per utilitzar-los com a premis en concursos o pel funcionament de l'entitat i com a contraprestació cedirà falques publicitàries; en aquests contractes s'estima un preu tancat entre les parts. Posteriorment realitza factures en concepte d'intercanvi i rep una factura del proveïdor també en concepte d'intercanvi pel mateix valor, l'estipulat al contracte. Atès que els preus pactats en aquests contractes no segueixen les tarifes generals de la societat, es necessari que es deixi constància escrita del càlcul la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat. (nota 2.1.10)

5. CONCLUSIONS

Com s'ha descrit a l'apartat 3 i a la nota 2.1.5, els comptes de la societat s'han preparat sobre la base del principi comptable de gestió continuada, tot i que les pèrdues en les que ha incorregut des de la seva constitució han comportat que es trobi en una situació financera i econòmica que pot fer qüestionar la seva viabilitat futura. Així mateix, no s'han observat mesures de sanejament adoptades per la companyia ni per part del Govern, com a Junta General de la societat, que hagin estat impulsades en exercicis passats o en el període comprès entre la data del tancament de l'exercici fiscalitzat i la d'emissió d'aquest informe. A la vegada, cal tenir present que l'entitat té la naturalesa de societat anònima pel que la responsabilitat del seu accionista queda limitada a la del capital aportat.

Per l'anterior, es posa de manifest una incertesa sobre el futur de la societat que, d'acord amb les normes internacionals d'auditoria, tan les emeses per l'INTOSAI com les de la International Federation of Accountants, fan que no puguem expressar una opinió sobre els comptes anuals de la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. corresponents a l'exercici de 2006.

D'altra banda, excepte pel manifestat en els apartats 3 i 4 anteriors, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació a la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2006.

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 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, el 18 de març del 2008

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

Distingit Senyor,

Tal com ho preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trameto adjunt a la present, les al·legacions corresponents al vostre informe d'auditoria per l'exercici 2006, de data 25 de febrer de 2008.

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

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

Notes aclaridores sobre diversos punts de l'informe de la “Liquidació del projecte de programa d'actuació, inversió i finançament de RTVA,SA del 2006” elaborat per el Tribunal de Comptes.

“Observacions i recomanacions als comptes anuals” :

Despeses activades com immobilitzat immaterial i material segons els criteris comptables :

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

Aquestes cintes poden tenir valors molt diferents, i difícils de calcular, per tant per tenir un import de partida i activar l'immobilitzat es te en compte l'import de compra de les diferents cintes que es queden a l'arxiu. Ja fa alguns exercicis que es porta a terme aquesta pràctica per recomanació d'una anterior auditoria del Tribunal de Comptes.

2- Si no hi ha canvis importants, mínim cada dos anys i en funció de les necessitats es canvia la imatge i sintonia dels informatius d'Andorra Televisió, per tant es preveu en un sol pressupost la inversió a realitzar. Els seus manteniments o canvis que es produeixin durant els dos anys següents són resultats del exercicis respectivament.

Amortització drets d'emissió de programes :

Respectant una recomanació de l'auditoria de l'exercici 2005, RTVA,SA fa figurar a l'actiu de la societat en els comptes de l'immobilitzat immaterial, l'adquisició de drets d'emissió de programes per un període d'explotació que supera l'any. El període d'amortització d'aquest drets és de 3 anys. Es cert que hi ha hagut un error en el càlcul de l'amortització de l'any 2006, però ja s'ha regularitzat el període d'amortització en el tancament de l'exercici 2007 i s'ha regularitzat l'amortització de l'any anterior.

Baixes de l'immobilitzat substituït :

Les inversions de reposició que s'anomenen en el projecte de programa d'actuació de cada exercici, és material que es compra per substituir o millorar els equips de l'empresa, però, això no vol dir que aquest equips es donin de baixa, ja que el 98% d'aquests equips per necessitat de l'entitat, s'aprofiten i s'ubiquen en altres llocs de treball dins de les diverses àrees de l'empresa.

Caixa en metàl·lic :

L'arqueig del fons de caixa es fa en una freqüència indefinida durant l'exercici, el que si es fa periòdicament es la conciliació entre el llibre de caixa i l'extracte de comptabilitat, respectivament.

Límit de la pòlissa de crèdit excedit :

La societat ha excedit el límit de la pòlissa de crèdit concertada amb l'entitat bancària, molt a pesar de la seva voluntat per tres punts molt importants.

- 1- El retard del cobrament de les transferències de capital 2006 i dues remeses pendents d'abonament al gener del 2007, per un import total de 448.797.27€
- 2- L'entitat ha fet una aportació de tresoreria a 31 de desembre del 2006 de 397.981,92€ al programa d'actuació del 2006.
- 3- Les transferències entre comptes bancaris no sempre són possibles. Els saldos positius de les altres entitats bancàries es mimen des de l'entitat, si així es pot dir, ja que són els clients més potencials dels ingressos patrimonials de l'empresa.

Liquidació ISI exercici 2006 :

L'entitat va contractar una auditoria externa com marca la Llei de l'impost sobre la prestació de serveis empresarials i professionals i el Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials, de l'impost indirecte sobre la producció interna i de l'impost indirecte sobre les activitats comercials. En el seu informe, els auditors fan constar l'import de 4.461,33€ corresponents a l'impost de les factures emeses als nostres clients a 31 de gener de 2006 amb el contracte de data 2005, que l'entitat no va cobrar als seus clients però que havia de declarar i abonar igualment. L'entitat va esperar tenir l'informe de l'auditoria per fer l'abonament al Departament de Tributs del Govern.

Revisió del preu de lloguer de l'edifici :

La revisió del preu de lloguer de l'edifici en l'exercici 2007 va ser del 7.48% molt per sobre de l'índex general de preus al consum, ja que com vam explicar als auditors, l'augment corresponia a l'IPC de l'any 2003 (4%) i l'IPC de l'any 2004 (3,35%) , tot això documentat amb cartes dels propietaris al M.I.Govern.

“Observacions i recomanacions d'anys anteriors” :

1 : Certificació ISO 9001-2000

L'obtenció de la certificació ISO 9001, es va considerar en el seu moment un registre de marca obtingut per a 4 anys, per tant com qualsevol registre de marques, activant-lo

com immobilitzat. Això sí, un cop obtingut el certificat, les auditories posteriors i manteniments d'aquesta certificació es consideren resultats de l'exercici.

2 : Subadministració de l'immobilitzat

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

Tot i així aquest programa es va posar en marxa al mes de novembre del 2007, i està en funcionament avui en dia, però amb la precaució que a de tenir tot programa nou en seguretat i viabilitat de la informació que genera, durant un període prudent de prova.

3 : Saldo deutor amb el Govern d'Andorra

Com ja vam exposar en les al·legacions corresponents a l'informe dels comptes anuals 2003, la direcció general d'aquells moments i el departament de comptabilitat de RTVA,SA, vista la situació originada l'any 2000, van decidir dotar en els estats financers de cada exercici una previsió per insolvències per un import de 60.101,20€ durant un període de 10 anys.

Aquesta decisió va ser presa, amb l'objectiu d'assumir amb comoditat la pèrdua de 601.012,-€ dins els fons propis de l'entitat, sense que se'n ressentissin excessivament els estats financers d'aquesta, en un sol exercici.

Una de les conclusions del dictamen realitzat per l'empresa GAUDIT l'any 2001, contractada per RTVA,SA per fer un informe sobre aquesta qüestió, va ser el següent : RTVA,SA ha deixat de percebre 100 milions de pessetes per part del M.I.Govern, que havien estat aprovats dins del capítol 4 "transferències corrents", i per tant se'n pot deduir que el M.I.Govern hauria finançat la seva aportació de capital minvant els recursos prèviament aprovats.

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

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

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

4 : Deutors pressupostaris per drets reconeguts – "Partides pendents d'aplicació"

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

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

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació queda sense efecte:

Revisió del preu de lloguer de l'edifici

La revisió del preu de lloguer de l'edifici en l'exercici 2006 va ser del 7,48% molt per sobre de l'índex general de preus al consum, que estableix el pacte tercer del contracte, com índex de revisió del preu concertat a la seva formalització, sense que estiguin documentats els motius que ho justifiquen.

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