

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, de
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Març de 2018

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Comptes anuals	7
2.1.1. Immobilitzat	10
2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	11
2.1.3. Inversions financeres a curt termini	11
2.1.4. Tresoreria i comptes financers	11
2.1.5. Patrimoni net	12
2.1.6. Provisions a llarg termini	12
2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts	13
2.1.8. Deutes a curt termini	13
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar	13
2.1.10. Ajustaments per periodificació	13
2.1.11. Despeses de serveis exteriors	14
2.1.12. Despeses de personal	15
2.1.13. Import net de la xifra de negoci	15
2.1.14. Altres ingressos d'explotació	16
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	17
2.3. Altres aspectes a destacar	18
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5. CONCLUSIONS	24
6. AL·LEGACIONS	24
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 2016, 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 2016.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 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 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 2016 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 l'11 de maig de 2017.

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 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.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 26-02-2014 de publicació del text refós de la 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

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 ISO9001-2008. La resta de procediments no estan formalitzats de forma escrita.

La RTVA, SA no ha estat subjecta per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
ACTIUS NO CORRENTS	362.720,93	390.912,93
Immobilitzat intangible	41.095,31	59.025,26
Immobilitzat tangible	321.625,62	331.887,67
ACTIUS CORRENTS	972.559,52	979.749,60
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	296.289,24	521.680,80
Inversions financeres a curt termini	3.059,74	3.634,11
Tresoreria	524.089,15	265.122,90
Ajustaments per periodificació	149.121,39	189.311,79
TOTAL ACTIU	1.335.280,45	1.370.662,53

PASSIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
PATRIMONI NET	624.848,46	631.598,85
Capital	601.012,10	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	22.774,19	5.622,02
Resultat de l'exercici	1.062,17	24.964,75
PASSIUS NO CORRENTS	371.674,37	383.381,48
Provisions a llarg termini	30.625,00	32.625,00
Subvencions, donacions i llegats rebuts	341.049,37	350.756,48
PASSIUS CORRENTS	338.757,62	355.682,18
Deutes a curt termini	68.428,63	70.487,09
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	1.854,65	4.285,36
Creditors comercials i altres comptes a pagar	243.915,34	271.868,23
Ajustaments per periodificació	24.559,00	9.041,50
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.335.280,45	1.370.662,53

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	484.381,78	680.511,44
Altres ingressos d'explotació	3.151.777,55	3.072.995,94
Total ingressos d'explotació	3.636.159,33	3.753.507,38
Despeses d'explotació		
Despeses de personal	-2.264.880,57	-2.330.487,52
Sous, salaris i similars	-1.957.180,50	-2.028.587,80
Càrregues socials	-302.769,26	-296.187,77
Altres despeses de personal	-4.930,81	-5.711,95
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-185.017,65	-215.277,69
Deteriorament del circulant	-15.532,22	-7.436,49
Altres despeses d'explotació	-1.168.118,50	-1.169.730,53
Total despeses d'explotació	-3.633.548,94	-3.722.932,23
Resultat de l'explotació	2.610,39	30.575,15
Resultat financer	-1.449,94	-5.566,88
Resultat financer	-1.449,94	-5.566,88
Resultat de les operacions	1.160,45	25.008,27
Altres ingressos i despeses no recurrents	19,74	-43,52
Altres ingressos i despeses no recurrents	19,74	-43,52
Resultat abans d'impostos	1.180,19	24.964,75
Impost sobre beneficis 2016	118,02	-
Resultat de l'exercici	1.062,17	24.964,75

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

Descripció	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2014	601.012,10	-	-	-	-	-4.378.241,79	4.382.879,14	2.212,17	-	607.861,62
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2014 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/2015	601.012,10	-	-	-	-	-4.378.241,79	4.382.879,14	2.212,17	-	607.861,62
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	24.964,75	-	24.964,75
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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)	-	-	-	-	-	-1.227,50	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldo 31/12/2015	601.012,10	-	-	-	-	-4.379.469,29	4.382.879,14	27.176,92	-	631.598,87
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 01/01/2016	601.012,10	-	-	-	-	-4.379.469,29	4.382.879,14	27.176,92	-	631.598,87
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	1.062,17	-	1.062,17
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-7.812,58	-	-	-	-7.812,58
E) Saldo 31/12/2016	601.012,10	-	-	-	-	-4.387.281,87	4.382.879,14	28.239,09	-	624.848,46

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Defectes en la presentació de l'estat de canvis del patrimoni net

L'estat presentat té diferències amb el balanç lliurat. S'observa que la columna de resultat de l'exercici difereix en el seu total del que apareix en el balanç, així com la columna de resultats d'exercicis anteriors. L'estat de canvis en del patrimoni net informa d'un import d'altres aportacions de socis que no té el seu reflex en el balanç de l'entitat.

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. Immobilitzat

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Drets entrada a institucions	317.197,88	8.650,00	-	-	325.847,88
Propietat industrial	71.967,36	691,75	-	-	72.659,11
Aplicacions informàtiques	451.503,42	6.120,29	-	-	457.623,71
Immobilitzat intangible brut	840.668,66	15.462,04	-	-	856.130,70
Terrenys i construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	486.052,92	-	-	-	486.052,92
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Utilatge	20.078,82	-	-	-	20.078,82
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	920.944,29	-	-	-	920.944,29
Equips procés informació	438.916,05	41.075,50	-	-	479.991,55
Elements de transport	160.920,50	4.180,00	-	-	165.100,50
Altre immobilitzat material	3.923.245,18	96.108,11	-	-	4.019.353,29
Immobilitzat tangible brut	10.108.924,75	141.363,61	-	-	10.250.288,36
Amortització acumulada immobilitzat intangible	-781.643,40	-33.391,99	-	-	-815.035,39
Amortització acumulada immobilitzat tangible	-9.777.037,08	-151.625,66	-	-	-9.928.662,74
Amortització acumulada	-10.558.680,48	-185.017,65	-	-	-10.743.698,13
Total	390.912,93	-28.192,00	-	-	362.720,93

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

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:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Clients	88.098,10	269.625,61	-181.527,51
Deutors per operacions comercials	19.761,39	30.078,09	-10.316,70
Cobraments diferits a curt termini	168.670,30	199.022,60	-30.352,30
M.I. Govern (Impostos indirectes suportats)	18.705,83	22.954,50	-4.248,67
Bestretes remuneracions	1.053,62	-	1.053,62
Total	296.289,24	521.680,80	-225.391,56

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

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

Saldos pendents de dubtosa cobrabilitat

L'entitat manté en els seus actius saldos pendents de cobrament per import de 33.754 euros els quals, atenent a la seva antiguitat són susceptibles de ser considerats de dubtosa realització. No obstant, no s'ha dotat provisió per atendre aquesta eventualitat, contràriament al que requereix el PGC.

2.1.3. Inversions financeres a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	3.059,74	3.634,11	-574,37
Total	3.059,74	3.634,11	-574,37

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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	264,99	700,17	-435,18
Bancs i institucions de crèdits	523.824,16	264.422,73	259.401,43
Total	524.089,15	265.122,90	258.966,25

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.

Comptabilització dels xecs bancaris

La societat comptabilitza l'expedició dels xecs bancaris sota la rúbrica "*comptes corrents no bancaris*" fins el moment en que són descomptats del banc. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en que s'expedeixen els xecs bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries. A data de tancament l'import dels xecs pendents de descomptar és de 4.702 euros.

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 31/12/2015	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2016
Capital social	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats positius d'exercicis anteriors	7.617,79	-	24.964,75	32.582,54
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.995,77	-7.812,58	-	-9.808,35
Resultat de l'exercici	24.964,75	1.062,17	-24.964,75	1.062,17
Total	631.598,87	-6.750,41	-	624.848,46

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

L'entitat 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 el següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31/12/2016
Previsió per responsabilitats	32.625,00	-	-2.000,00	30.625,00
Total	32.625,00	-	-2.000,00	30.625,00

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 31/12/2015	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2016
Subvencions de capital - any 2006	225,15	-	222,00	3,15
Subvencions de capital - any 2007	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2008	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2009	-6.129,64	-	-	-6.129,64
Subvencions de capital - any 2010	1.680,73	-	390,00	1.290,73
Subvencions de capital - any 2011	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2012	67.510,29	-	45.990,05	21.520,24
Subvencions de capital - any 2013	58.891,70	-	33.097,56	25.794,14
Subvencions de capital - any 2014	52.689,19	-	21.962,24	30.726,95
Subvencions de capital - any 2015	175.889,06	-	46.672,50	129.216,56
Subvencions de capital - any 2016	-	156.825,65	18.198,41	138.627,24
Total	350.756,48	156.825,65	166.532,76	341.049,37

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

2.1.8. Deutes a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Altres	68.428,63	70.487,09	-2.058,46
Total	68.428,63	70.487,09	-2.058,46

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

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors	242.810,77	270.171,41	-27.360,64
Remuneracions pendents de pagament	1.104,57	1.696,82	-592,25
Total	243.915,34	271.868,23	-27.952,89

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de 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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Despeses anticipades	149.121,39	189.311,79	-40.190,40
Total	149.121,39	189.311,79	-40.190,40

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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	24.559,00	9.041,50	15.517,50
Total	24.559,00	9.041,50	15.517,50

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

2.1.11. Despeses de serveis exteriors

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Arrendaments i cànon	340.360,34	334.628,86	5.731,48
Reparacions i conservació	139.822,37	148.507,64	-8.685,27
Serveis de professionals independents	14.991,63	14.198,89	792,74
Transports	1.192,26	1.368,96	-176,70
Primes d'assegurances	22.251,55	22.283,48	-31,93
Publicitat i propaganda	5.135,25	180,00	4.955,25
Subministraments	144.036,98	135.238,54	8.798,44
Altres serveis	497.168,09	511.471,37	-14.303,28
Tributs	3.160,03	1.852,79	1.307,24
Total	1.168.118,50	1.169.730,53	-1.612,03

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

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

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Lloguer altres serveis	789,47	-	789,47
Lloguer edifici	161.280,00	161.280,00	-
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	110.460,67	104.592,17	5.868,50
Lloguer de vehicles	12.960,00	12.960,00	-
Altres lloguers	54.870,20	55.796,69	-926,49
Total arrendaments i cànon	340.360,34	334.628,86	5.731,48

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 2016	Saldo 2015	Variació
Despeses de producció	257.577,50	319.992,85	-62.415,35
Telecomunicacions	47.140,41	50.365,41	-3.225,00
Estudis, treballs i productores	119.317,97	108.733,24	10.584,73
Serveis de neteja i seguretat	23.550,21	23.509,26	40,95
Altres	49.582,00	8.870,61	40.711,39
Total altres serveis	497.168,09	511.471,37	-14.303,28

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

L'entitat comptabilitza com a despeses de serveis exteriors, entre altres transaccions, les despeses de producció per a la seva explotació. La societat hauria de reclassificar aquestes despeses a comptes del subgrup 60 de compres.

La societat 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 2016	Saldo 2015	Variació
Sous i salaris	1.957.180,50	1.992.427,17	-35.246,67
Indemnitzacions	-	36.160,63	-36.160,63
Seguretat social a càrrec de l'empresa	299.036,53	294.202,77	4.833,76
Formació i perfeccionament del personal	3.732,73	1.985,00	1.747,73
Altres prestacions al personal	4.930,81	5.711,95	-781,14
Total	2.264.880,57	2.330.487,52	-65.606,95

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 2016	Saldo 2015	Variació
Prestació de serveis	484.381,78	680.511,44	-196.129,66
Total	484.381,78	680.511,44	-196.129,66

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

2.1.14. Altres ingressos d'explotació

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2016 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció 1er trimestre (a compte)	240.496,24	26/02/2016
Subvenció 1er trimestre (resta)	505.814,95	08/04/2016
Subvenció 2n trimestre	746.311,19	20/05/2016
Subvenció 3er trimestre	746.311,19	29/07/2016
Subvenció 4rt trimestre	746.311,22	04/11/2016
Total subvencions corrents	2.985.244,79	
Traspàs a resultat de subvencions de capital	156.825,65	
Total	3.142.070,44	

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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016.

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

Conceptes pressupostaris	Press. 2016	Aprovat Consell G.	Variació	Pressupost 2016	Liquidat al 31/12/2016	Diferència pressupost	Liq. %
1. Despeses de personal	2.266.829,86	2.266.829,86	-	2.266.829,86	2.264.880,57	1.949,29	99,91
2. Consum de béns corrents i serveis	1.073.414,93	1.073.414,93	-	1.073.414,93	1.168.118,52	-94.703,59	108,82
3. Despeses financeres	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00	3.257,42	-257,42	108,58
6. Inversió real	156.846,69	156.846,69	-	156.846,69	156.825,65	21,04	99,99
Total despeses	3.500.091,48	3.500.091,48	-	3.500.091,48	3.593.082,16	-92.990,68	102,66
3. Altres ingressos	-	-	-	-	17.520,43	-17.520,43	-
4. Transferències corrents	2.985.244,79	2.985.244,79	-	2.985.244,79	2.985.244,79	-	100,00
5. Ingressos patrimonials	358.000,00	358.000,00	-	358.000,00	468.668,85	-110.668,85	130,91
7. Transferències de capital	156.846,69	156.846,69	-	156.846,69	156.825,65	21,04	99,99
9. Passiu financer	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	3.500.091,48	3.500.091,48	-	3.500.091,48	3.628.259,72	-128.168,24	103,66
Resultat pressupostari al 31/12/2016					35.177,56		

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

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

Control pressupostari

Segons la 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, en el seu article 14, apartat 3: *“Els pressupostos, la comptabilitat i el control financer de la societat se sotmeten a les previsions de la Llei general de les finances públiques i a les disposicions concordants i de desplegament”*.

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes*.

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual Radio i Televisió d'Andorra, SA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer i d'oportunitat econòmica. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la intervenció general hagi dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en els articles 38 i 39.

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 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
4. Transferències corrents	3.451.344	2.998.721	3.137.593	2.585.117	2.945.215	2.877.476	2.885.955	2.985.245
5. Ingressos patrimonials	1.500.000	1.500.000	1.100.000	750.000	450.000	450.000	420.000	358.000
Ingressos corrents	4.951.344	4.498.721	4.237.593	3.335.117	3.395.215	3.327.476	3.305.955	3.343.245
7. Transferències de capital	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000	195.569	195.569	156.847
Ingressos de capital	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000	195.569	195.569	156.847
Total ingressos	5.301.344	4.798.721	4.537.593	3.685.117	3.635.215	3.523.045	3.501.524	3.500.092

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

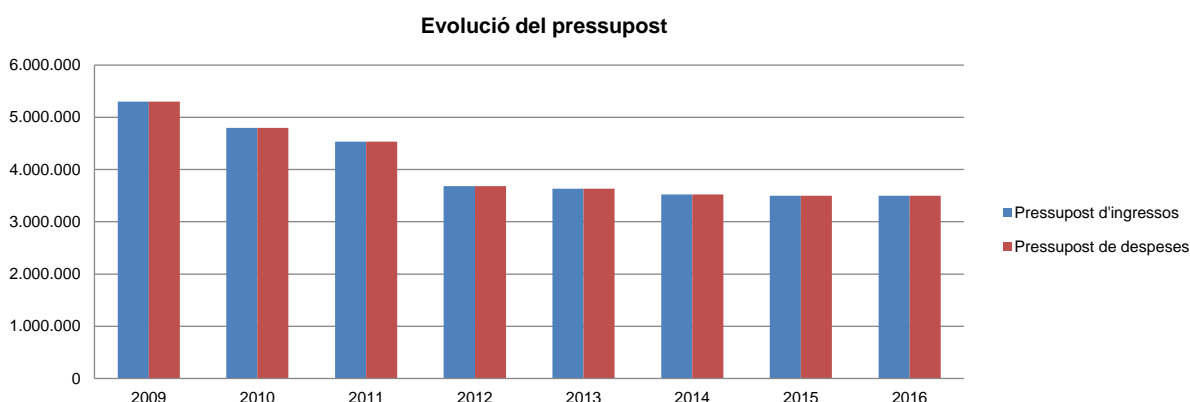
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	3.271.344	3.142.471	3.138.104	2.494.727	2.174.298	2.190.552	2.216.557	2.266.830
2. Consum de béns corrents i serveis	1.598.000	1.274.250	1.033.489	777.390	1.217.917	1.133.923	1.086.398	1.073.415
3. Despeses financeres	82.000	82.000	66.000	63.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Despeses corrents	4.951.344	4.498.721	4.237.593	3.335.117	3.395.215	3.327.475	3.305.955	3.343.245
6. Inversions reals	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000	195.570	195.569	156.847
Despeses de capital	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000	195.570	195.569	156.847
Total despeses	5.301.344	4.798.721	4.537.593	3.685.117	3.635.215	3.523.045	3.501.524	3.500.092

(*) Pròrroga pressupostària

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)

Per tal de donar una imatge més fidel i comparable de la liquidació pressupostària corresponent a la gestió ordinària de l'entitat, en l'elaboració dels quadres i gràfics que segueixen, no s'han considerat els capítols 8 i 9 d'actius i passius financers que figuraven en exercicis anteriors en la liquidació del pressupost presentada per l'entitat. En l'exercici 2012, l'entitat va rebre del Govern una aportació extraordinària de 4.382.879 euros, destinada a compensar pèrdues acumulades d'exercicis anteriors.

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015	Liquidat 2016
3. Taxes i altres ingressos	188.815	28.618	34.997	40.912	17.720	22.849	19.301	17.520
4. Transferències corrents	3.466.897	2.998.721	3.137.593	3.596.962	3.015.693	3.071.064	2.885.955	2.985.245
5. Ingressos patrimonials	869.465	737.737	801.734	531.225	430.799	425.618	661.640	468.669
Ingressos corrents	4.525.177	3.765.076	3.974.324	4.169.099	3.464.212	3.519.531	3.566.896	3.471.434
7. Transferències de capital	233.863	300.000	-	320.927	169.523	91.645	195.548	156.826
Ingressos de capital	233.863	300.000	-	320.927	169.523	91.645	195.548	156.826
Total ingressos	4.759.040	4.065.076	3.974.324	4.490.026	3.633.735	3.611.176	3.762.444	3.628.260

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

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

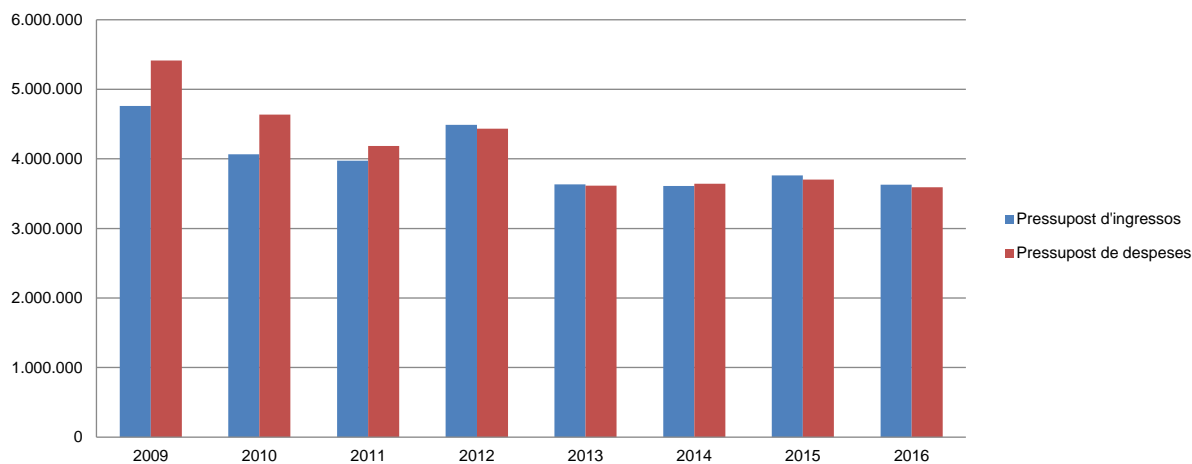
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	3.534.477	3.174.717	3.051.923	3.170.505	2.214.585	2.304.498	2.330.488	2.264.881
2. Consum de béns corrents i serveis	1.597.524	1.095.226	1.045.983	841.033	1.209.354	1.170.842	1.169.731	1.168.119
3. Despeses financeres	43.302	67.804	88.811	101.387	24.079	3.371	5.996	3.257
Despeses corrents	5.175.303	4.337.747	4.186.717	4.112.925	3.448.018	3.478.711	3.506.215	3.436.257
6. Inversions reals	239.063	300.579	-	320.927	169.523	165.773	195.548	156.826
Despeses de capital	239.063	300.579	-	320.927	169.523	165.773	195.548	156.826
Total despeses	5.414.366	4.638.326	4.186.717	4.433.852	3.617.541	3.644.484	3.701.763	3.593.083

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

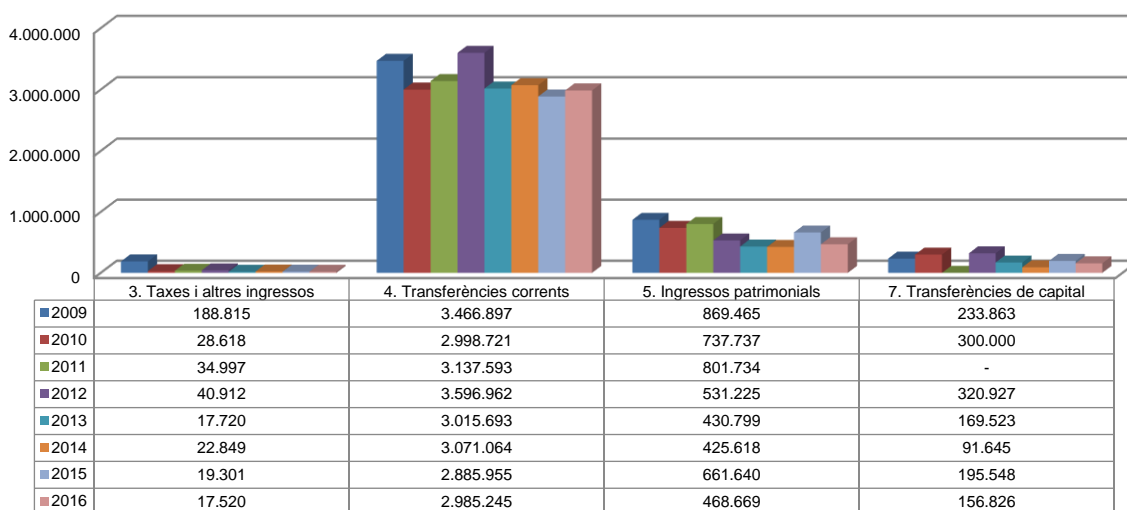
Evolució liquidació del pressupost



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



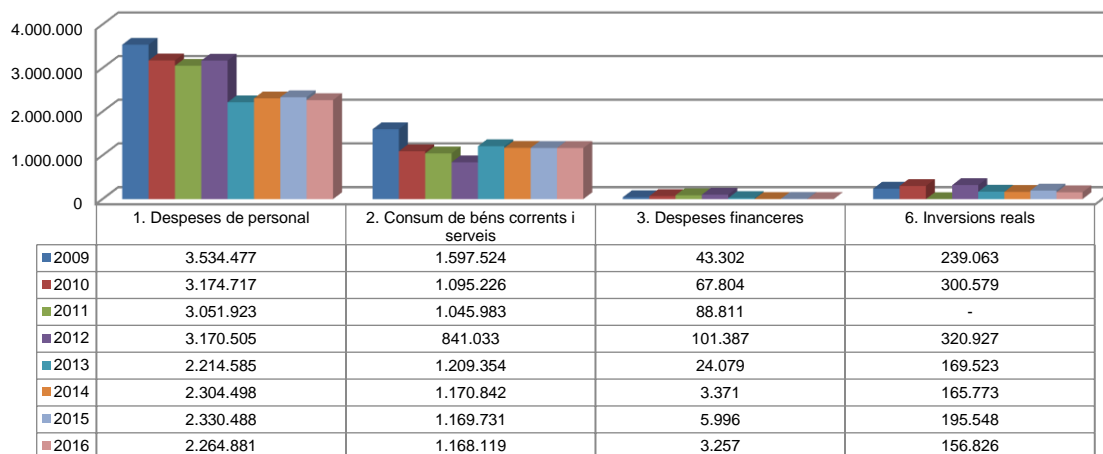
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



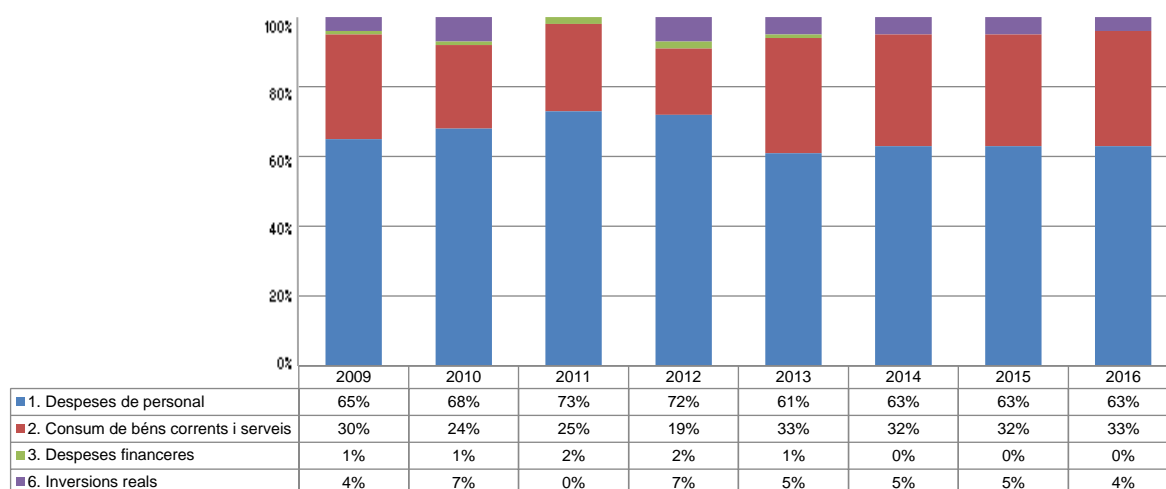
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

Liquidació pressupost despeses 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	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	4.759.040	4.065.076	3.974.324	4.490.026	3.633.735	3.611.176	3.762.444	3.628.260
Total despeses liquidades	5.414.366	4.638.326	4.186.717	4.433.852	3.617.541	3.644.484	3.701.763	3.593.083
Resultat pressupostari	-655.326	-573.250	-212.393	56.174	16.194	-33.308	60.681	35.177

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	585.790	604.988	572.094	624.068	633.802
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	111,0%	429,0%	308,0%	275,5%	287,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	1,0%	213,0%	103,2%	74,5%	154,7%
Indicadors			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres Ingressos d'explotació Ingressos d'explotació	86,3%	87,8%	87,9%	81,9%	86,7%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci Ingressos d'explotació	13,7%	12,2%	12,1%	18,1%	13,3%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials Despeses d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net Patrimoni net	0,3%	0,2%	0,1%	4,0%	0,2%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	0,0%	0,1%	0,1%	1,8%	0,1%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 Ingressos d'explotació	111	27	35	51	30
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 Despeses d'explotació	18	12	20	27	24
Ratis d'endeutament			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent Total patrimoni net i passiu	90,6%	51,0%	51,7%	53,9%	53,2%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent Passiu corrent i no corrent	91,7%	29,1%	42,3%	48,1%	47,7%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres Ingressos d'explotació	2,4%	0,6%	0,1%	0,1%	0,0%
Ratis de rotació			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació Clients	3	14	10	7	12
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació Proveïdors	20	31	19	14	15

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumpes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

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

- Figuren saldos pendents de cobrament per import de 33.754 euros els quals han de ser considerats de dubtós cobrament, sense que la societat hagi dotat la provisió que requereix el PGC. (nota 2.1.2)
- A 31 de desembre de 2016 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)
- L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 30 de març de 2016. (nota 2.3)

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 2016, 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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 27/7/17
Hora d'entrada: 10:50h.
Núm.: 157-17.


Andorra la Vella, el 25 de juliol del 2017

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
TRIBUNAL DE COMPTES
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 2017.

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



Xavier Mugal Closa
Director General d'RTVASA

Nota d'al·legacions sobre el informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016 d'RTVSA elaborat pel Tribunal de Comptes

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS :

Figuren saldos pendents de cobrament per import de 33.754 euros

Posem de manifest que del llistat de saldos pendents de cobrament que s'ha realitzat en els treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, s'ha cobrat un import de 14.075,13 euros, durant els primers cinc mesos de l'exercici 2017.

La seva majoria són comptes de clients amb saldos que presenten càrrecs i abonaments, i que el saldo inicial és igual al final de l'exercici, perquè l'import del servei facturat mensualment és el mateix.

S'adjunta com annexos la documentació de recolzament.

Andorra la Vella, el 25 de juliol del 2017

Xavier Mugal Closa
Director general

Marina Alonso Lafita
Adjunt de direcció

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de l'al·legació presentada i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden modificades com segueix:

2.1.2 Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

...

Saldos pendents de dubtosa cobrabilitat

L'entitat manté en els seus actius saldos pendents de cobrament per import de 19.680 euros els quals, atenent a la seva antiguitat són susceptibles de ser considerats de dubtosa realització. No obstant, no s'ha dotat provisió per atendre aquesta eventualitat, contràriament al que requereix el PGC.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Relatives a la comptabilitat

- Figuren saldos pendents de cobrament per import de 19.680 euros els quals han de ser considerats de dubtós cobrament, sense que la societat hagi dotat la provisió que requereix el PGC. (nota 2.1.2)

Atès que no han estat presentades al·legacions a la resta d'observacions formulades, no hi ha cap observació complementària per part del Tribunal de Comptes.