

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, de
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Maig del 2015

ÍNDEX

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	10
2.1.3. Inversions financeres a curt termini	11
2.1.4. Tresoreria i comptes financers	11
2.1.5. Patrimoni net	11
2.1.6. Provisions a llarg termini.....	12
2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts.....	12
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.....	14
2.1.13. Import net de la xifra de negoci	15
2.1.14. Altres ingressos d'explotació	15
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament.....	16
2.3. Altres aspectes a destacar.....	17
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	18
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	22
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	22
5. CONCLUSIONS.....	22
6. AL·LEGACIONS	23
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	23

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 2014, 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 2014.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2015 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 i 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, 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 2014 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i

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

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 6 de maig de 2015.

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 economicofinancera, pressupostària i comptable de RTVA, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- 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.
- Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig i per la Llei 93/2010, de 16 de desembre.
- 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 del 23 de juliol del 2008, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat per Decret del 15 de febrer del 2012.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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 director 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 director financer i administratiu de la societat.

La societat ha realitzat un manual de procediments escrits per donar resposta als requeriments de la ISO9001-2008. La resta de procediments no estan formalitzats de forma escrita.

La RTVA, SA no ha estat subjecta als controls 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 2014	EXERCICI 2013
ACTIUS NO CORRENTS	410.642,44	451.523,61
Immobilitzat intangible	62.668,37	89.225,94
Immobilitzat tangible	347.974,07	362.297,67
ACTIUS CORRENTS	847.191,77	788.853,96
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	361.207,75	269.677,71
Inversions financeres a curt termini	1.951,92	2.855,33
Tresoreria	284.036,85	391.594,54
Ajustaments per periodificació	199.995,25	124.726,38
TOTAL ACTIU	1.257.834,21	1.240.377,57

PASSIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
PATRIMONI NET	607.861,62	607.765,12
Capital	601.012,10	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	5.984,75	5.405,62
Resultat de l'exercici	864,77	1.347,40
PASSIUS NO CORRENTS	374.874,35	448.746,30
Provisions a llarg termini	32.625,00	-
Subvencions, donacions i llegats rebuts	342.249,35	448.746,30
PASSIUS CORRENTS	275.098,24	183.866,15
Deutes a curt termini	61.528,29	57.380,76
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	8.611,20	2.377,82
Creditors comercials i altres comptes a pagar	198.714,67	119.342,68
Ajustaments per periodificació	6.244,08	4.764,89
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.257.834,21	1.240.377,57

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

PÈRDUES I GUANYS	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negoci	448.234,30	447.890,85
Altres ingressos d'explotació	3.269.205,19	3.219.220,01
Total ingressos d'explotació	3.717.439,49	3.667.110,86
Despeses d'explotació		
Despeses de personal	-2.333.122,81	-2.214.585,18
Sous, salaris i similars	-2.005.581,23	-1.926.681,65
Càrregues socials	-296.583,33	-280.131,55
Altres despeses de personal	-5.958,25	-7.771,98
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-206.654,14	-217.855,35
Deteriorament del circulant	-260,00	-1.861,60
Altres despeses d'explotació	-1.174.842,41	-1.209.354,01
Total despeses d'explotació	-3.714.879,36	-3.643.656,14
Resultat de l'explotació	2.560,13	23.454,72
Resultat financer	-3.142,29	-23.451,16
Resultat financer	-3.142,29	-23.451,16
Resultat de les operacions	582,16	3,56
Altres ingressos i despeses no recurrents	1.446,93	1.343,84
Altres ingressos i despeses no recurrents	1.446,93	1.343,84
Resultat de l'exercici	-864,77	-1.347,40

Font: RTVA, SA

(Imports en euros)

Nota: L'apartat despeses de personal no incorpora l'epígraf "Indemnitzacions i altres despeses de personal no recurrents" per import de 25.000 euros. Tot i això el total de despeses d'explotació és correcte. Així mateix, el resultat de l'exercici del quadre té signe negatiu tan en l'exercici 2014 com en el 2013, quan hauria de tenir signe positiu, així com el resultat de les operacions de l'exercici 2014 té resultat positiu quan hauria de ser negatiu.

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 31/12/2012	601.012,10					-4.373.015,01	4.382.879,14	-8.211,21		602.665,02
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2011 i anteriors						3.752,70				
B) Saldo ajustat a 01/01/2013	601.012,10					-4.369.262,31	4.382.879,14	-8.211,21		606.417,72
I Resultat de l'exercici								1.347,40		1.347,40
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Altres moviments (detallar)						-8.211,21		8.211,21		
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
C) Saldo 31/12/2013	601.012,10					-4.377.473,52	4.382.879,14	1.347,40		607.765,12
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2013 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2013 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2014	601.012,10					-4.377.473,52	4.382.879,14	1.347,40		607.765,12
I Resultat de l'exercici								864,77		864,77
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Aplicació de resultats						-768,27				
E) Saldo 31/12/2014	601.012,10					-4.378.241,79	4.382.879,14	2.212,77		607.861,62

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Drets entrada a institucions	296.311,36	10.810,99	-	-	307.122,35
Propietat industrial	70.482,16	1.485,20	-	-	71.967,36
Aplicacions informàtiques	404.504,36	10.600,39	-	-	415.104,75
Immobilitzat intangible brut	771.297,88	22.896,58	-	-	794.194,46
Terrenys i construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	470.367,67	-	-	-	470.367,67
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Utilatge	19.988,64	-	-	-	19.988,64
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	918.477,64	2.466,65	-	-	920.944,29
Equips procés informació	425.493,95	3.166,20	-	-	428.660,15
Elements de transport	160.920,50	-	-	-	160.920,50
Altres immobilitzat material	3.662.958,99	137.243,54	-	-	3.800.202,53
Immobilitzat tangible brut	9.816.974,38	142.876,39	-	-	9.959.850,77
Amortització acumulada immobilitzat intangible	-682.071,94	-49.454,15	-	-	-731.526,09
Amortització acumulada immobilitzat tangible	-9.454.676,71	-157.199,99	-	-	-9.611.876,70
Amortització acumulada	-10.136.748,65	-206.654,14	-	-	-10.343.402,79
Total	451.523,61	-40.881,17	-	-	410.642,44

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients	99.274,46	107.166,23	-7.891,77
Deutors per operacions comercial	20.205,37	13.885,02	6.320,35
Cobraments diferits a curt termini	211.147,11	120.756,31	90.390,80
M.I. Govern (Impostos indirectes suportats)	30.580,81	27.503,24	3.077,57
Bestretes de remuneracions	-	366,91	-366,91
Total	361.207,75	269.677,71	91.530,04

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 25.634 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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	1.951,92	2.855,33	-903,41
Total	1.951,92	2.855,33	-903,41

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	478,03	855,90	-377,87
Bancs i institucions de crèdits	283.558,82	390.738,64	-107.179,82
Total	284.036,85	391.594,54	-107.557,69

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:

Comptabilització dels xecs bancaris

La societat comptabilitza l'expedició dels xecs bancaris sota la rúbrica “*comptes corrents no bancaris*” fins el moment en què són descomptats del banc. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en què s'expedeixin 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 7.921 euros.

2.1.5. Patrimoni net

Els moviments dels fons propis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2014
Capital social	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats positius d'exercicis anteriors	5.405,62	-	1.347,40	6.753,02
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-768,27	-	-768,27
Resultat de l'exercici	1.347,40	864,77	-1.347,40	864,77
Total	607.765,12	96,50	-	607.861,62

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

De la revisió realitzada de l'àrea en destaca la següent observació:

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 els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31/12/2014
Previsió per responsabilitats	-	32.625,00	-	32.625,00
Total	-	32.625,00	-	32.625,00

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 31/12/2013	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2014
Subvencions de capital - any 1997	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 1997 Inv. inicial	-6,01	-	-	-6,01
Subvencions de capital - any 1998	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 1999	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2000	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2001	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2002	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2003	7,88	-	-	7,88
Subvencions de capital - any 2004	100,69	-	102,17	-1,48
Subvencions de capital - any 2005	593,51	-	402,68	190,83
Subvencions de capital - any 2006	919,11	-	348,59	570,52
Subvencions de capital - any 2007	8,27	-	-	8,27
Subvencions de capital - any 2008	1,86	-	-	1,86
Subvencions de capital - any 2009	14.726,36	-	20.855,12	-6.128,76
Subvencions de capital - any 2010	81.002,47	-	42.659,84	38.342,63
Subvencions de capital - any 2011	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2012	211.298,42	-	79.676,17	131.622,25
Subvencions de capital - any 2013	140.093,75	-	41.493,88	98.599,87
Subvencions de capital - any 2014	-	91.644,72	12.603,22	79.041,50
Total	448.746,30	91.644,72	198.141,67	342.249,35

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

2.1.8. Deutes a curt termini

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Altres	61.528,29	57.380,76	4.147,53
Total	61.528,29	57.380,76	4.147,53

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Creditors	198.627,04	119.158,94	79.468,10
Altres deutes	8.611,20	2.377,82	6.233,38
Remuneracions pendents de pagament	87,63	183,74	-96,11
Total	207.325,87	121.720,50	85.605,37

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Despeses anticipades	199.995,25	124.726,38	75.268,87
Total	199.995,25	124.726,38	75.268,87

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	6.244,08	4.764,89	1.479,19
Total	6.244,08	4.764,89	1.479,19

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 2014	Saldo 2013	Variació
Arrendaments i canons	346.242,73	259.078,26	87.164,47
Reparacions i conservació	120.138,67	111.571,32	8.567,35
Serveis de professionals independents	7.950,00	2.565,20	5.384,80
Transports	1.344,24	2.969,07	-1.624,83
Primes d'assegurances	22.255,65	32.557,11	-10.301,46
Publicitat i propaganda	1.300,49	-	1.300,49
Subministrament	127.425,93	126.854,66	571,27
Altres serveis	546.568,03	671.665,81	-125.097,78
Tributs	1.616,67	2.092,58	-475,91
Total	1.174.842,41	1.209.354,01	-34.511,60

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

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

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Lloguer edifici	161.280,00	161.280,00	-
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	115.166,25	43.160,06	72.006,19
Lloguer de vehicles	12.960,00	487,62	12.472,38
Altres lloguers	56.836,48	54.150,58	2.685,90
Total arrendaments i canons	346.242,73	259.078,26	87.164,47

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 2014	Saldo 2013	Variació
Despeses de producció	327.591,62	446.505,37	-118.913,75
Telecomunicacions	53.023,58	60.958,19	-7.934,61
Estudis, treballs i productores	135.007,19	131.035,12	3.972,07
Serveis de neteja i seguretat	23.174,57	23.288,92	-114,35
Altres	7.771,07	9.878,21	-2.107,14
Total altres serveis	546.568,03	671.665,81	-125.097,78

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

2.1.12. Despeses de personal

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

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Sous i salaris	2.005.581,23	1.926.681,65	78.899,58
Indemnitzacions	25.000,00	-	25.000,00
Seguretat social a càrrec de l'empresa	294.381,33	279.391,55	14.989,78
Formació i perfeccionament del personal	2.202,00	740,00	1.462,00
Altres prestacions al personal	5.958,25	7.771,98	-1.813,73
Total	2.333.122,81	2.214.585,18	118.537,63

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 2014	Saldo 2013	Variació
Prestació de serveis	448.234,30	447.890,85	343,45
Total	448.234,30	447.890,85	343,45

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 2014 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció 1r trimestre	719.368,88	07/03/2014
Subvenció 2n trimestre	719.368,88	02/05/2014
Subvenció 3r trimestre	719.368,88	01/08/2014
Subvenció 4t trimestre	719.368,88	31/10/2014
Visita F. Hollande	89.663,28	23/01/2015
Resta pressupost 2014	103.924,72	23/01/2015
Total Subvencions corrents	3.071.063,52	
Traspàs a resultat de subvencions de capital	198.141,67	
Altres ingressos d'explotació	3.269.205,19	

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.

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. 2014	Aprovat Consell G.	Variació	Pressupost 2014	Liquidat al 31/12/2014	Diferència pressupost	Liq. %
1. Despeses de personal	2.190.551,85	2.190.551,85	103.924,72	2.294.476,57	2.304.497,80	-10.021,23	100,44%
2. Consum de béns corrents i serveis	1.216.401,91	1.133.923,67	89.663,28	1.223.586,95	1.170.842,40	52.744,55	95,69%
3. Despeses financeres	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00	3.370,90	-370,90	112,36%
6. Inversió real	195.569,44	195.569,44	-103.924,72	91.644,72	165.772,97	-74.128,25	180,89%
Total despeses	3.605.523,20	3.523.044,96	89.663,28	3.612.708,24	3.644.484,07	-31.775,83	100,88%
3. Altres ingressos	-	-	-	-	22.848,84	-22.848,84	-
4. Transferències corrents	2.959.953,76	2.877.475,52	193.588,00	3.071.063,52	3.071.063,52	-	100,00%
5. Ingressos patrimonials	450.000,00	450.000,00	-	450.000,00	425.618,24	24.381,76	94,58%
7. Transferències de capital	195.569,44	195.569,44	-103.924,72	91.644,72	91.644,72	-	100,00%
8. Passiu financer	-	-	-	-	74.130,28	-74.130,28	-
Total ingressos	3.605.523,20	3.523.044,96	89.663,28	3.612.708,24	3.685.305,60	-72.597,36	102,01%
Resultat pressupostari al 31/12/2014 positiu					40.821,53		

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Liquidació de romanent de tresoreria no procedent

L'entitat ha liquidat com a ingrés l'import de 74.130 euros en concepte de romanent de tresoreria aportat al finançament de despeses d'inversió. Atès que aquest romanent de tresoreria és fruit d'ingressos ja liquidats en exercicis anteriors no procedeix liquidar-lo novament. Conseqüència d'aquest fet, el resultat pressupostari seria negatiu de 33.308 euros.

2.3. Altres aspectes a destacar

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

Manca de 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 addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, 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 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
4. Transferències corrents	3.373.680	3.451.344	2.998.721	3.137.593	2.585.117	2.945.215	2.877.476
5. Ingressos patrimonials	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.100.000	750.000	450.000	450.000
Ingressos corrents	4.873.680	4.951.344	4.498.721	4.237.593	3.335.117	3.395.215	3.327.476
7. Transferències de capital	438.000	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000	195.569
Ingressos de capital	438.000	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000	195.569
Total ingressos	5.311.680	5.301.344	4.798.721	4.537.593	3.685.117	3.635.215	3.523.045

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

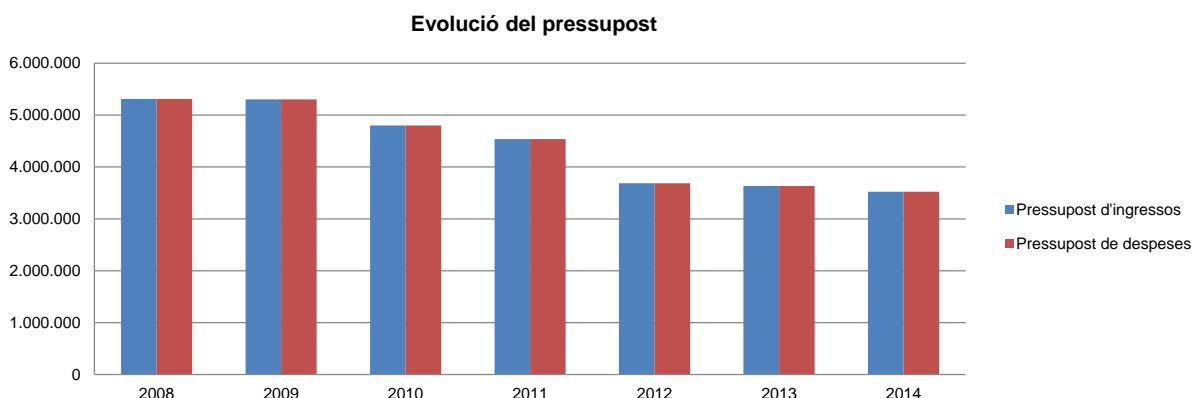
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	3.271.385	3.271.344	3.142.471	3.138.104	2.494.727	2.174.298	2.190.552
2. Consum de béns corrents i serveis	1.599.700	1.598.000	1.274.250	1.033.489	777.390	1.217.917	1.133.923
3. Despeses financeres	2.595	82.000	82.000	66.000	63.000	3.000	3.000
Despeses corrents	4.873.680	4.951.344	4.498.721	4.237.593	3.335.117	3.395.215	3.327.475
6. Inversions reals	438.000	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000	195.570
Despeses de capital	438.000	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000	195.570
Total despeses	5.311.680	5.301.344	4.798.721	4.537.593	3.685.117	3.635.215	3.523.045

(*) 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 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 figuren en la liquidació del pressupost presentada per la mateixa. 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 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)
3. Taxes i altres ingressos	453.162	188.815	28.618	34.997	40.912	17.720	22.849
4. Transferències corrents	3.553.680	3.466.897	2.998.721	3.137.593	3.596.962	3.015.693	3.071.064
5. Ingressos patrimonials	1.051.670	869.465	737.737	801.734	531.225	430.799	425.618
Ingressos corrents	5.058.512	4.525.177	3.765.076	3.974.324	4.169.099	3.464.212	3.519.531
7. Transferències de capital	258.000	233.863	300.000	-	320.927	169.523	91.645
Ingressos de capital	258.000	233.863	300.000	-	320.927	169.523	91.645
Total ingressos	5.316.512	4.759.040	4.065.076	3.974.324	4.490.026	3.633.735	3.611.176

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

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

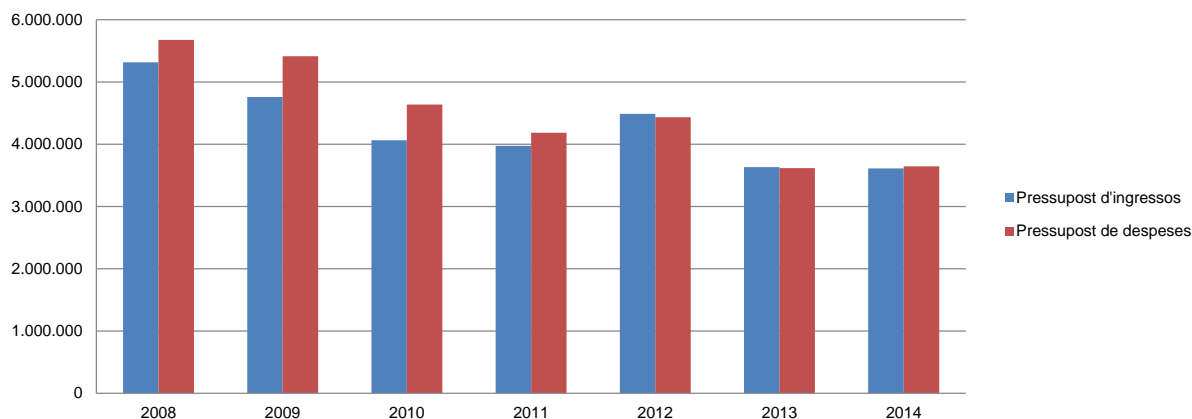
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	3.622.963	3.534.477	3.174.717	3.051.923	3.170.505	2.214.585	2.304.498
2. Consum de béns corrents i serveis	1.685.156	1.597.524	1.095.226	1.045.983	841.033	1.209.354	1.170.842
3. Despeses financeres	108.376	43.302	67.804	88.811	101.387	24.079	3.371
Despeses corrents	5.416.495	5.175.303	4.337.747	4.186.717	4.112.925	3.448.018	3.478.711
6. Inversions reals	261.101	239.063	300.579	-	320.927	169.523	165.773
Despeses de capital	261.101	239.063	300.579	-	320.927	169.523	165.773
Total despeses	5.677.596	5.414.366	4.638.326	4.186.717	4.433.852	3.617.541	3.644.484

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

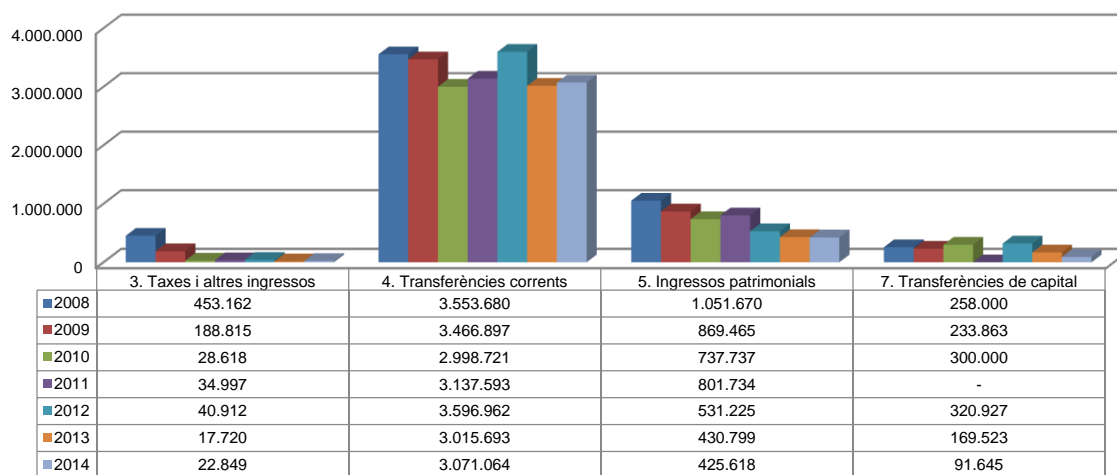
Evolució liquidació del pressupost



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

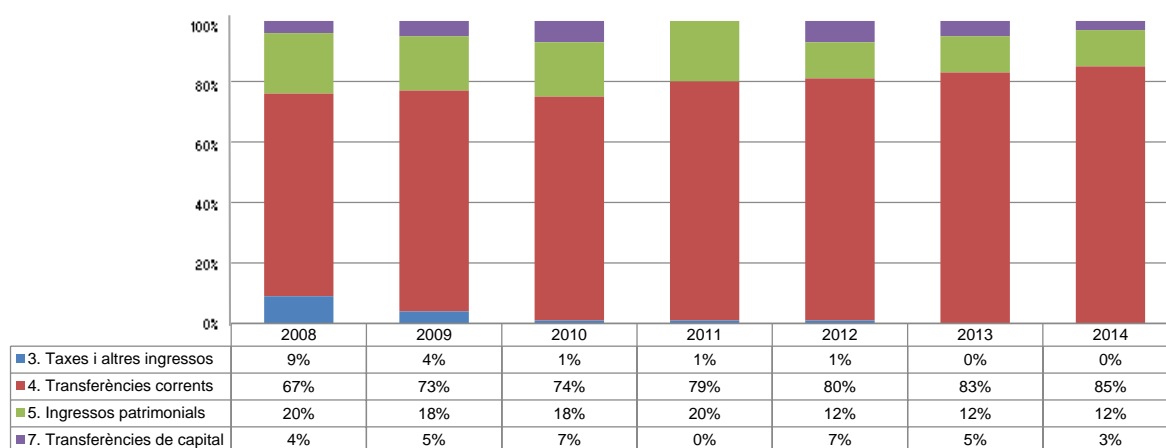
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



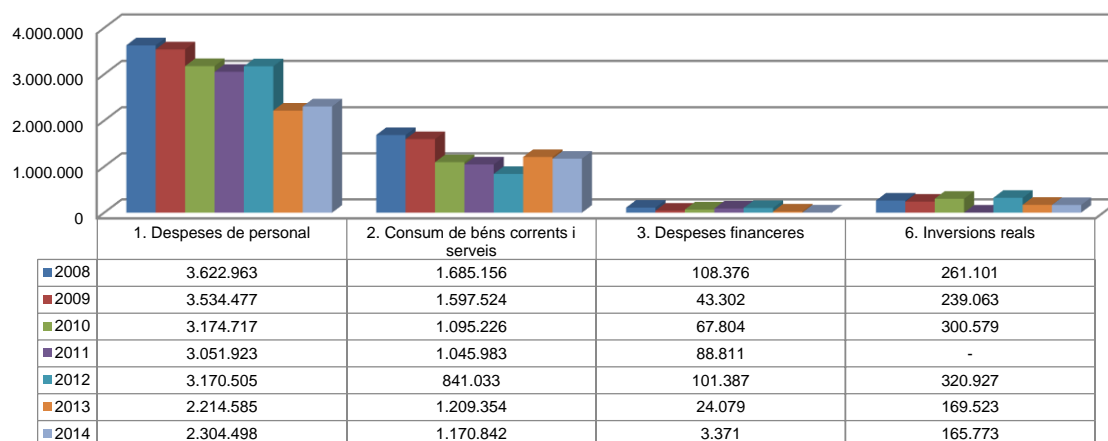
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



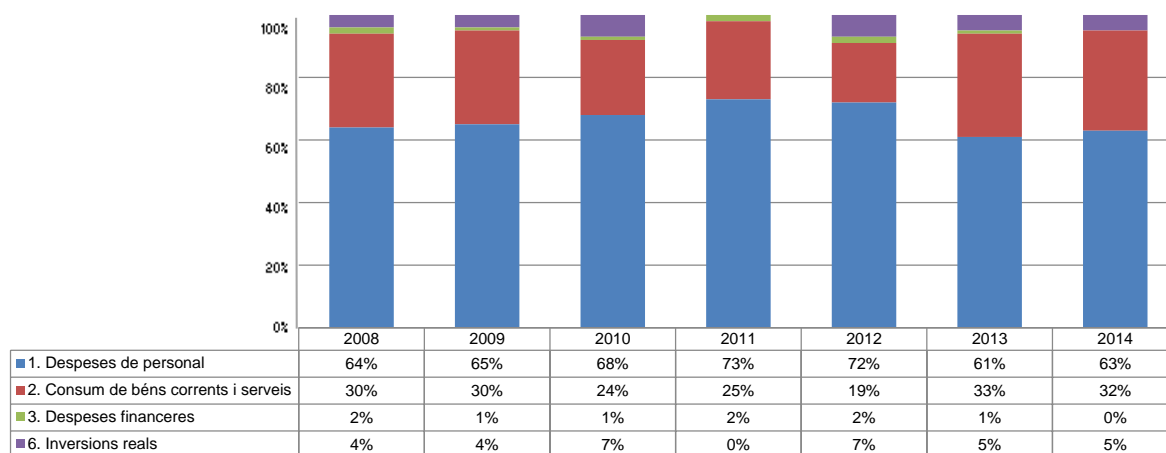
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	5.316.512	4.759.040	4.065.076	3.974.324	4.490.026	3.633.735	3.611.176
Total despeses liquidades	5.677.596	5.414.366	4.638.326	4.186.717	4.433.852	3.617.541	3.644.484
Resultat pressupostari	-361.084	-655.326	-573.250	-212.393	56.174	16.194	-33.308

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-3.169.536	-3.573.464	585.790	604.988	572.094
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	23,0%	10,7%	111,0%	429,0%	308,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1,9%	1,9%	1,0%	213,0%	103,2%
Indicadors		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	79,7%	79,0%	86,3%	87,8%	87,9%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	20,3%	21,0%	13,7%	12,2%	12,1%
Indicador de Consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	29,9%	3,5%	0,3%	0,2%	0,1%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	-71,8%	-15,4%	0,0%	0,1%	0,1%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	75	28	111	27	35
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	25	13	18	12	20
Ratis d'endeutament		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	340,3%	545,3%	90,6%	51,0%	51,7%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	80,3%	86,4%	91,7%	29,1%	42,3%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	1,7%	2,2%	2,4%	0,6%	0,1%
Ratis de rotació		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	5	13	3	14	10
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	= $\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	14	28	20	31	19

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- Figuren saldos pendents de cobrament per import de 25.634 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)

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

- A 31 de desembre de 2014 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'exploació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.15)

Altres observacions

- 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 26 de març de 2014. (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 2014, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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