

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Juny de 2020

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. Actius no corrents	10
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	12
2.1.3. Inversions financeres a curt termini	12
2.1.4. Tresoreria i comptes financers	12
2.1.5. Patrimoni net	13
2.1.6. Provisions a llarg termini	13
2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts	14
2.1.8. Deutes a curt termini	14
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar	14
2.1.10. Ajustaments per periodificació	15
2.1.11. Altres despeses d'explotació	15
2.1.12. Despeses de personal	16
2.1.13. Import net de la xifra de negoci	17
2.1.14. Altres ingressos d'explotació	17
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	18
2.3. Altres aspectes a destacar	19
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS	24
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	25

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 2018, 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 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 d'abril de 2019 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 2018 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 17 de juliol de 2019.

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 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 05-12-2018 de publicació del text refós de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

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.

RTVA,SA 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.

RTVA,SA 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.

RTVA,SA figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU		2018	2017
ACTIUS NO CORRENTS		519.133,50	451.107,07
Immobilitzat intangible	Nota 5	87.305,07	66.272,87
Immobilitzat tangible	Nota 6	431.828,43	384.834,20
ACTIUS CORRENTS		1.062.277,33	1.159.341,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 7	447.583,83	296.481,20
Inversions financeres a curt termini	Nota 7	2.753,24	5.260,96
Tresoreria	Nota 7	339.517,26	537.295,26
Ajustaments per periodificació	Nota 10	272.423,00	320.303,58
TOTAL ACTIU		1.581.410,83	1.610.448,07

PASSIU		2018	2017
PATRIMONI NET		579.254,95	601.451,75
Capital	Nota 8	601.012,10	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	Nota 8	(5.509,59)	34.188,51
Resultat de l'exercici	Nota 8	(16.247,56)	(33.748,86)
PASSIUS NO CORRENTS		562.915,33	480.265,68
Provisions a llarg termini	Nota 12	36.241,65	36.241,65
Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 13	526.673,68	444.024,03
PASSIUS CORRENTS		439.240,55	528.730,64
Deutes a curt termini	Nota 9	75.493,96	73.545,79
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 9	640,00	613,88
Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 9	360.304,05	451.744,25
Ajustaments per periodificació	Nota 11	2.801,64	2.826,72
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		1.581.410,83	1.610.448,07

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2018	2017
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	Nota 14	
Import net de la xifra de negocis	531.810,09	553.572,46
Altres ingressos d'explotació	3.335.345,08	3.330.115,85
Total ingressos d'explotació	3.867.155,17	3.883.668,31
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Nota 14	
Despeses de personal	(2.474.511,16)	(2.526.461,87)
Sous, salaris i similars	(2.124.912,04)	(2.167.586,89)
Càrregues socials	(344.557,17)	(349.642,35)
Altres despeses de personal	(5.041,95)	(9.232,63)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(207.067,60)	(186.803,67)
Deteriorament del circulant	(4.563,44)	(22.683,86)
Altres despeses d'explotació	(1.196.763,69)	(1.213.922,54)
Total despeses d'explotació	(3.882.905,89)	(3.904.504,23)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(15.750,72)	(20.815,92)
RESULTAT FINANCER	(927,61)	(1.805,60)
Resultat financer	(927,61)	(1.805,60)
RESULTAT DE LES OPERACIONS	(16.678,33)	(22.621,52)
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	430,77	(11.127,34)
Altres ingressos i despeses no recurrents	430,77	(11.127,34)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	(16.247,56)	(33.748,86)
Impost sobre beneficis	0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI	(16.247,56)	(33.748,86)

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT A 31-12-2018 (En euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2016	601.012,10					-4.387.281,87	4.382.879,14	28.239,09		624.848,46
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2016 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/2017	601.012,10					-4.387.281,87	4.382.879,14	28.239,09		624.848,46
I Resultat de l'exercici									-33.748,86	-33.748,86
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)						10.352,15				
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
C) Saldo 31/12/2017	601.012,10					-4.376.929,72	4.382.879,14	-5.509,77		601.451,75
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2018	601.012,10					-4.376.929,72	4.382.879,14	-5.509,77		601.451,75
I Resultat de l'exercici									-16.247,56	-16.247,56
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						-5.949,24				
E) Saldo 31/12/2018	601.012,10					-4.382.878,96	4.382.879,14	-21.757,33		579.254,95

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. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

Cost	Despeses d'establiment	Drets entrada a institucions	Propietat Industrial	Aplicacions informàtiques	Total
Saldo a 01.01.17	-	325.847,88	72.659,11	457.623,71	856.130,70
Altes	-	0,00	10.325,00	46.475,75	56.800,75
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.17	-	325.847,88	82.984,11	504.099,46	912.931,45
Altes	-	0,00	9.912,61	51.702,58	61.615,19
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	-	325.847,88	92.896,72	555.802,04	974.546,64
Amortització acumulada					
Saldo a 01.01.17	-	-	-	-	-815.035,39
Altes	-	-	-	-	-31.623,19
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.17	-	-	-	-	-846.658,58
Altes	-	-	-	-	-40.582,99
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	-	-	-	-	-887.241,57
Correccions de valor					
Saldo a 01.01.17	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.17	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	-	-	-	-	-
Valor Net 31.12.18	-	325.847,88	92.896,72	555.802,04	87.305,07

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Cost	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	Immobilitzat en curs i bestretes	Total
Saldo a 01.01.17	2.871.741,54	7.378.546,82	-	10.250.288,36
Altes	-	218.389,06	-	218.389,06
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.17	2.871.741,54	7.596.935,88	-	10.468.677,42
Altes	-	213.478,84	-	213.478,84
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	2.871.741,54	7.810.414,72	-	10.682.156,26
Amortització acumulada				
Saldo a 01.01.17	-	-	-	-9.928.662,74
Altes	-	-	-	-155.180,48
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.17	-	-	-	-10.083.843,22
Altes	-	-	-	-166.484,61
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	-	-	-	-10.250.327,83
Correccions de valor				
Saldo a 01.01.17	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
Saldo a 31.12.17	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	-	-	-	-
Valor Net 31.12.18	2.871.741,54	7.810.414,72	-	431.828,43

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Inventari general i procediment a implementar per béns i drets

Els estats financers reflecteixen nombrosos immobilitzats majoritàriament amortitzats. De manifestacions obtingudes, consta que s'han produït baixes d'actius obsolets o irreparables, les quals no han tingut el seu reflex comptable. Es recomana fer un inventari exhaustiu per determinar quins actius estan en ús i establir un procediment per tal de documentar i establir els criteris de baixa de dits actius, amb els acords que donin validesa a l'acte administratiu i el pertinent reflex comptable.

2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

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

	2018	2017
Clients	93.017,42	102.771,42
Deutors per operacions comercials	8.129,33	10.689,00
Cobraments diferits curt termini	317.495,36	148.024,74
M.I Govern (impostos indirectes suportats)	29.545,16	34.865,62
Bestretes de remuneracions	(603,44)	130,42
Total	447.583,83	296.481,20

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Saldos pendents de dubtosa cobrabilitat

RTVA, SA manté en els seus actius saldos pendents de cobrament per import de 2.733 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 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	2.753,24	5.260,96	-2.507,72
Total	2.753,24	5.260,96	-2.507,72

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 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	462,52	260,17	202,35
Bancs i institucions de crèdits	339.054,74	537.035,09	-197.980,35
Total	339.517,26	537.295,26	-197.778,00

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

RTVA, SA 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'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 11.067 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 31/12/2017	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2018
Capital social	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	34.188,51	-5.949,24	-33.748,86	-5.509,59
Resultat de l'exercici	-33.748,86	-16.247,56	33.748,86	-16.247,56
Total	601.451,75	-22.196,80	-	579.254,95

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

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

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

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

2.1.6. Provisions a llarg termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31/12/2018
Previsió per responsabilitats	36.241,65	-	-	36.241,65
Total	36.241,65	-	-	36.241,65

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 31/12/2017	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2018
Subvencions de capital - any 2006	2,59	-	0,92	1,67
Subvencions de capital - any 2009	-6.129,64	-	-	-6.129,64
Subvencions de capital - any 2010	900,73	-	390,00	510,73
Subvencions de capital - any 2012	123,52	-	28,25	95,27
Subvencions de capital - any 2013	2.001,12	-	849,99	1.151,13
Subvencions de capital - any 2014	16.683,28	-	12.507,82	4.175,46
Subvencions de capital - any 2015	82.544,04	-	40.479,12	42.064,92
Subvencions de capital - any 2016	99.830,16	-	36.290,83	63.539,33
Subvencions de capital - any 2017	248.068,23	-	69.323,23	178.745,00
Subvencions de capital - any 2018	-	275.094,03	32.574,22	242.519,81
Total	444.024,03	275.094,03	192.444,38	526.673,68

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:

	2018	2017
Disposat pòlissa de crèdit	0,00	0,00
Caixa Andorrana de Seguretat Social creditora	64.427,45	66.346,18
Efectes bancaris pendents de càrrec	11.066,51	7.199,61
Total	75.493,96	73.545,79

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2018	2017
Proveïdors	359.075,12	451.197,64
Remuneracions pendents de pagament	1.228,93	546,61
Total	360.304,05	451.114,25

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Despeses anticipades	272.423,00	320.303,58	-47.880,58
Total	272.423,00	320.303,58	-47.880,58

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 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	2.801,64	2.826,72	-25,08
Total	2.801,64	2.826,72	-25,08

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

2.1.11. Altres despeses d'explotació

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

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Arrendaments i cànon	411.881,72	400.324,98	11.556,74
Reparacions i conservació	105.710,52	122.556,98	-16.846,46
Serveis de professionals independents	21.407,00	61.065,62	-39.658,62
Transports	1.947,41	1.767,89	179,52
Primes d'assegurances	31.595,59	29.955,45	1.640,14
Publicitat i propaganda	9.558,70	1.309,62	8.249,08
Subministraments	128.020,84	142.490,11	-14.469,27
Altres serveis	483.398,82	451.229,29	32.169,53
Tributs	3.243,09	3.222,60	20,49
Total	1.196.763,69	1.213.922,54	-17.158,85

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 2018	Saldo 2017	Variació
Lloguer edifici	161.280,00	161.280,00	-
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	111.368,77	108.138,36	3.230,41
Lloguer de vehicles	12.960,00	12.600,00	360,00
Altres lloguers	126.272,95	118.306,62	7.966,33
Total arrendaments i cànon	411.881,72	400.324,98	11.556,74

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 2018	Saldo 2017	Variació
Despeses de producció	296.392,66	267.960,14	28.432,52
Telecomunicacions	30.839,78	41.900,34	-11.060,56
Estudis, treballs i productores	116.162,24	104.651,21	11.511,03
Serveis de neteja i seguretat	23.716,69	24.530,19	-813,50
Altres	16.287,45	12.187,41	4.100,04
Total altres serveis	483.398,82	451.229,29	32.169,53

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

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

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

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

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

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

2.1.12. Despeses de personal

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

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Sous i salaris	2.094.796,88	2.079.402,74	15.394,14
Indemnitzacions	30.115,16	88.184,15	-58.068,99
Seguretat social a càrrec de l'empresa	329.399,87	336.054,49	-6.654,62
Formació i perfeccionament del personal	15.157,30	13.587,86	1.569,44
Altres prestacions al personal	5.041,95	9.232,63	-4.190,68
Total	2.474.511,16	2.526.461,87	-51.950,71

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 2018	Saldo 2017	Variació
Prestació de serveis	531.810,09	553.572,46	-21.762,37
Total	531.810,09	553.572,46	-21.762,37

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

2.1.14. Altres ingressos d'explotació

El detall d'aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Subvencions corrents	3.142.900,70	3.142.900,70	-
Ingressos per arrendaments	-	15.000,00	-15.000,00
Subvencions de capital traspasades a resultats	192.444,38	172.215,15	20.229,23
Total	3.335.345,08	3.330.115,85	5.229,23

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

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2018 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció 1er trimestre (a compte)	523.816,78	09/03/2018
Subvenció 1er trimestre (resta)	261.908,39	13/04/2018
Subvenció 2n trimestre	785.725,17	24/04/2018
Subvenció 3er trimestre	785.725,17	06/07/2018
Subvenció 4rt trimestre	785.725,17	05/10/2018
Total subvencions corrents	3.142.900,70	
Traspàs a resultat de subvencions de capital	192.444,38	
Total	3.335.345,08	

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 2018.

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

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

Liquidació del programa d'actuacions

RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA **Liquidació programa d'actuació, inversió i finançament al 31/12/2018**

Conceptes pressupostaris	Press.2018	Aprovat Consell G.	Variació	Pressupost 2018	Liquidat al 31/12/2018	Diferència pressupost	Liq. %
1 Despeses de personal	2.406.840,56	2.406.840,56	0,00	2.406.840,56	2.474.511,16	(67.670,60)	102,81
2 Consum de béns corrents i serveis	1.113.060,14	1.113.060,14	19.242,28	1.132.302,42	1.196.763,69	(64.461,27)	105,69
3 Despeses financeres	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	3.713,03	(713,03)	123,77
6 Inversió real	275.200,00	275.200,00	0,00	275.200,00	275.094,03	105,97	99,96
Total despeses	3.798.100,70	3.798.100,70	19.242,28	3.817.342,98	3.950.081,91	(132.738,93)	103,48
3 Altres ingressos	0,00	0,00	19.242,28	19.242,28	19.242,28	0,00	100,00
4 Transferències corrents	3.142.900,70	3.142.900,70	0,00	3.142.900,70	3.142.900,70	0,00	100,00
5 Ingressos patrimonials	380.000,00	380.000,00	0,00	380.000,00	515.353,23	(135.353,23)	135,62
7 Transferències de capital	275.200,00	275.200,00	0,00	275.200,00	275.094,03	105,97	99,96
8 Passiu financer	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	3.798.100,70	3.798.100,70	19.242,28	3.817.342,98	3.952.590,24	(135.247,26)	103,54
Resultat del programa al 31/12/2018					2.508,33		

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:

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 26 d'abril de 2019.

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 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	3.137.593	2.585.117	2.945.215	2.877.476	2.885.955	2.985.245	3.142.901	3.142.901
5. Ingressos patrimonials	1.100.000	750.000	450.000	450.000	420.000	358.000	380.000	380.000
Ingressos corrents	4.237.593	3.335.117	3.395.215	3.327.476	3.305.955	3.343.245	3.522.901	3.522.901
7. Transferències de capital	300.000	350.000	240.000	195.569	195.569	156.847	275.200	275.200
Ingressos de capital	300.000	350.000	240.000	195.569	195.569	156.847	275.200	275.200
Total ingressos	4.537.593	3.685.117	3.635.215	3.523.045	3.501.524	3.500.092	3.798.101	3.798.101

(*) Pròrroga pressupostària

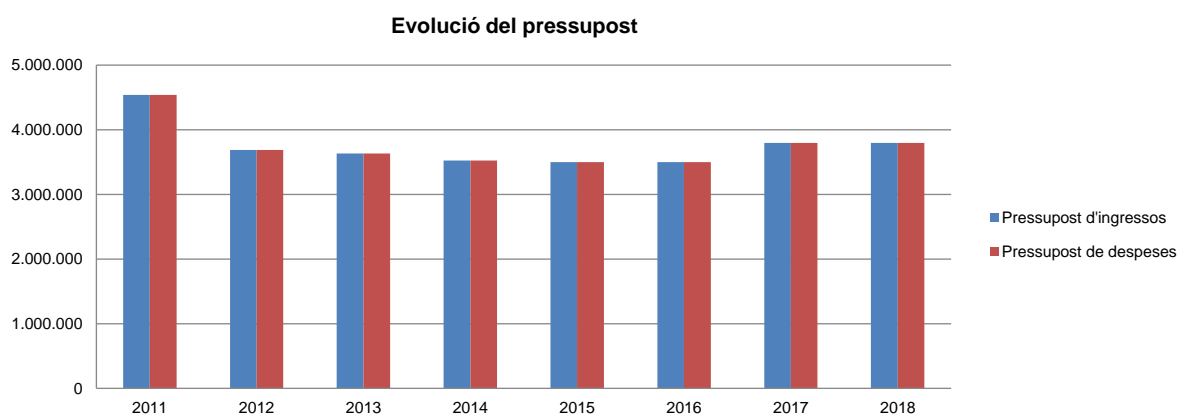
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	3.138.104	2.494.727	2.174.298	2.190.552	2.216.557	2.266.830	2.375.153	2.406.841
2. Consum de béns corrents i serveis	1.033.489	777.390	1.217.917	1.133.923	1.086.398	1.073.415	1.144.748	1.113.060
3. Despeses financeres	66.000	63.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Despeses corrents	4.237.593	3.335.117	3.395.215	3.327.475	3.305.955	3.343.245	3.522.901	3.522.901
6. Inversions reals	300.000	350.000	240.000	195.570	195.569	156.847	275.200	275.200
Despeses de capital	300.000	350.000	240.000	195.570	195.569	156.847	275.200	275.200
Total despeses	4.537.593	3.685.117	3.635.215	3.523.045	3.501.524	3.500.092	3.798.101	3.798.101

(*) 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 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
3. Taxes i altres ingressos	34.997	40.912	17.720	22.849	19.301	17.520	27.458	19.242
4. Transferències corrents	3.137.593	3.596.962	3.015.693	3.071.064	2.885.955	2.985.245	3.142.901	3.142.901
5. Ingressos patrimonials	801.734	531.225	430.799	425.618	661.640	468.669	543.682	515.353
Ingressos corrents	3.974.324	4.169.099	3.464.212	3.519.531	3.566.896	3.471.434	3.714.041	3.677.496
7. Transferències de capital	-	320.927	169.523	91.645	195.548	156.826	275.190	275.094
Ingressos de capital	-	320.927	169.523	91.645	195.548	156.826	275.190	275.094
Total ingressos	3.974.324	4.490.026	3.633.735	3.611.176	3.762.444	3.628.260	3.989.231	3.952.590

(*) 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 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	3.051.923	3.170.505	2.214.585	2.304.498	2.330.488	2.264.881	2.494.220	2.474.511
2. Consum de béns corrents i serveis	1.045.983	841.033	1.209.354	1.170.842	1.169.731	1.168.119	1.209.923	1.196.764
3. Despeses financeres	88.811	101.387	24.079	3.371	5.996	3.257	4.373	3.713
Despeses corrents	4.186.717	4.112.925	3.448.018	3.478.711	3.506.215	3.436.257	3.708.516	3.674.988
6. Inversions reals	-	320.927	169.523	165.773	195.548	156.826	275.190	275.094
Despeses de capital	-	320.927	169.523	165.773	195.548	156.826	275.190	275.094
Total despeses	4.186.717	4.433.852	3.617.541	3.644.484	3.701.763	3.593.083	3.983.706	3.950.082

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

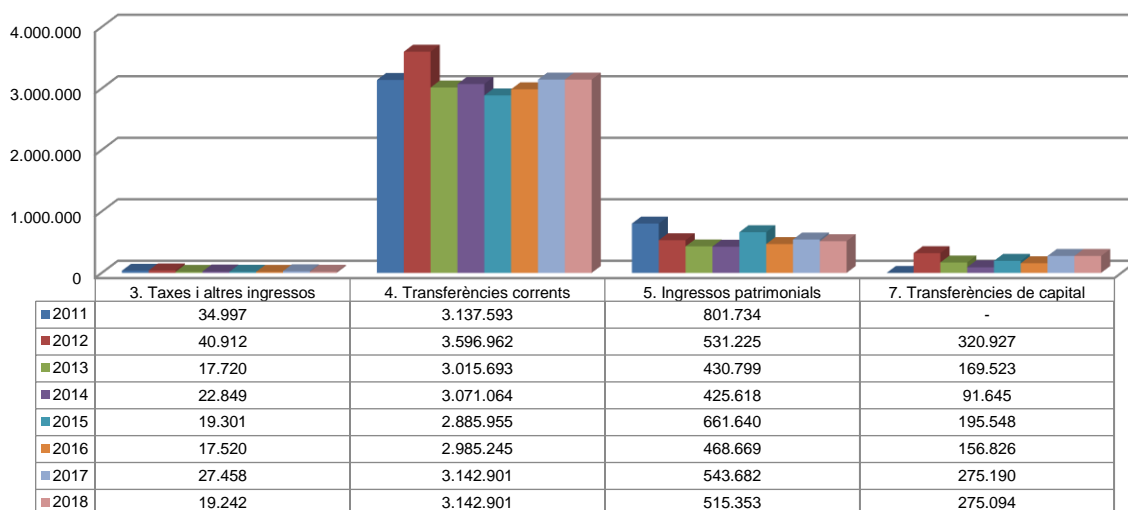
Evolució liquidació del pressupost



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

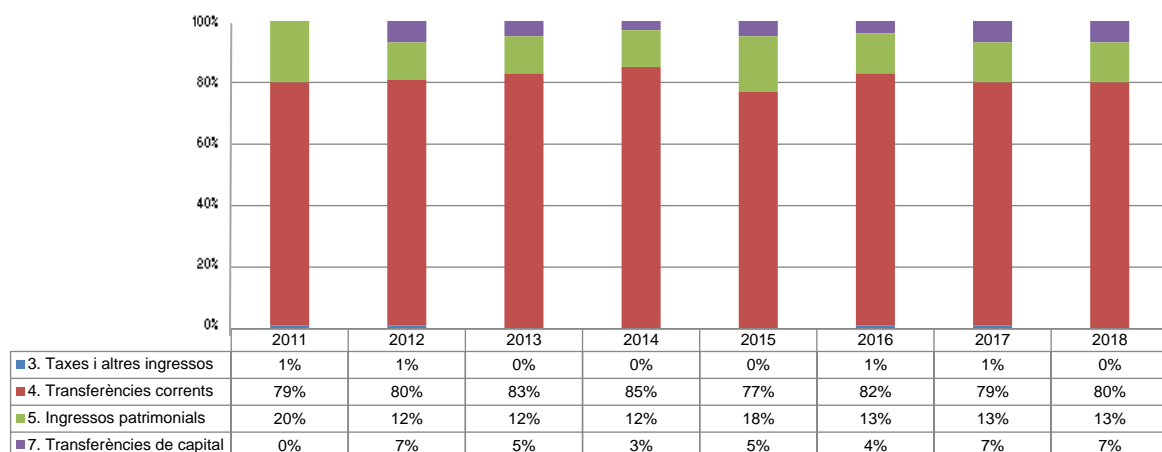
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



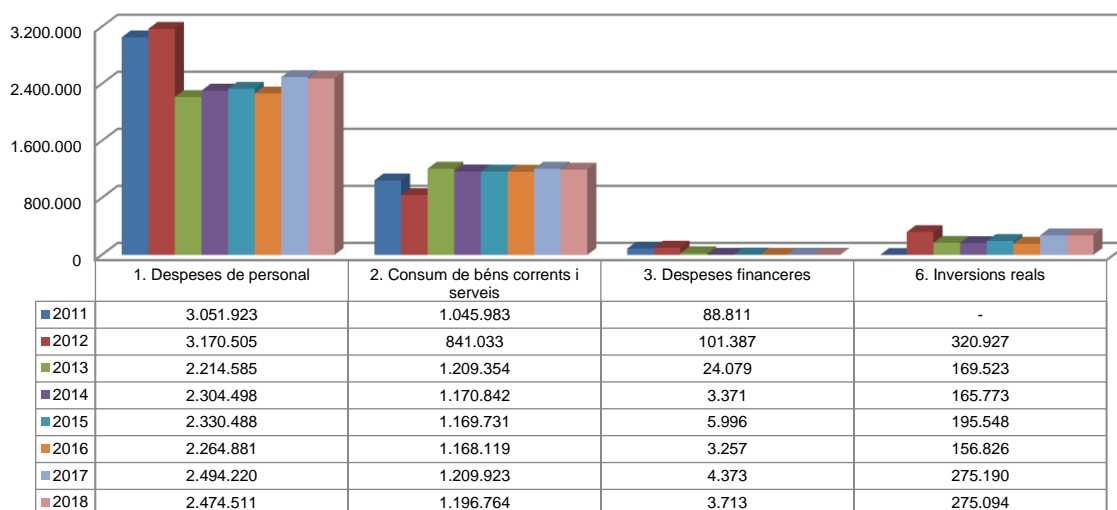
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



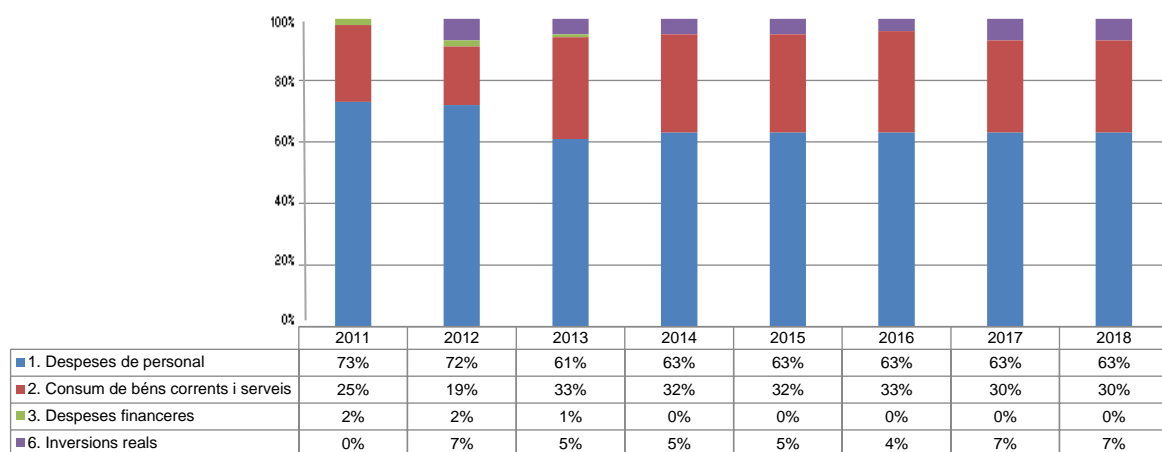
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

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	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	3.974.324	4.490.026	3.633.735	3.611.176	3.762.444	3.628.260	3.989.231	3.952.590
Total despeses liquidades	4.186.717	4.433.852	3.617.541	3.644.484	3.701.763	3.593.083	3.983.706	3.950.082
Resultat pressupostari	-212.393	56.174	16.194	-33.308	60.681	35.177	5.525	2.508

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	572.094	624.068	633.802	630.610	623.036
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	308,0%	275,5%	287,1%	219,3%	241,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	103,2%	74,5%	154,7%	101,6%	77,3%
Indicadors			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres ingressos d'explotació Ingressos d'explotació	87,9%	81,9%	86,7%	85,7%	86,2%
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	12,1%	18,1%	13,3%	14,3%	13,8%
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 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net Patrimoni net	0,1%	4,0%	0,2%	-5,6%	-2,8%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	0,1%	1,8%	0,1%	-2,1%	-1,0%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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	35	51	30	28	42
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	20	27	24	42	34
Ratis d'endeutament			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent Total patrimoni net i passiu	51,7%	53,9%	53,2%	62,7%	63,4%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent Passiu corrent i no corrent	42,3%	48,1%	47,7%	52,4%	43,8%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres Ingressos d'explotació	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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	10	7	12	13	9
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació Proveïdors	19	14	15	9	11

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

- A 31 de desembre de 2018 l'entitat no havia efectuat l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada. (nota 2.1.5)
- El Pla general de comptabilitat estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci únic de RTVA, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.14)

Altres observacions

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2018, 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.