

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2022, de  
**RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA**

Juliol de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 18 de juliol de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, de Radio i Televisió d'Andorra, SA.

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

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

## ÍNDIX

<b>INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>5</b>
1.1. Objecte i abast .....	5
1.2. Metodologia .....	5
1.3. Naturalesa jurídica .....	6
1.4. Marc jurídic .....	6
1.5. Organització i control intern .....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Comptes anuals .....	8
2.1.1. Actius no corrents .....	11
2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini .....	13
2.1.3. Inversions financeres a curt termini .....	14
2.1.4. Tresoreria i comptes financers .....	14
2.1.5. Patrimoni net .....	15
2.1.6. Subvencions, donacions i llegats rebuts.....	15
2.1.7. Deutes a curt termini .....	16
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar .....	16
2.1.9. Ajustaments per periodificació.....	17
2.1.10. Altres despeses d'explotació .....	17
2.1.11. Despeses de personal .....	18
2.1.12. Import net de la xifra de negoci .....	19
2.1.13. Altres ingressos d'explotació .....	19
2.2. Contractació pública.....	20
2.3. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament.....	21
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	23
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>27</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....</b>	<b>27</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>28</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>28</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>34</b>

## **Abreviacions**

DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP:	Llei de contractació pública
PGC:	Pla general de comptabilitat

# 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 2022, 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 2022.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

## 1.2. Metodologia

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

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

- Comprovar 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 2022 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 5 de desembre de 2023.

### **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 i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 15-02-2012 de publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

## 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 la direcció general.

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

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

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2022 de data 9 de març de 2022, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2021. El Tribunal ha disposat, en data 5 d'abril de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2021 de RTVA, SA.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Comptes anuals

#### BALANÇ DE SITUACIÓ a 31 de desembre de 2021 i 2022 (en euros)

ACTIU		2022	2021
<b>ACTIUS NO CORRENTS</b>		<b>572.815,40</b>	<b>630.895,20</b>
Immobilitzat intangible	Nota 5	88.154,54	82.950,20
Immobilitzat tangible	Nota 6	484.660,86	547.945,00
<b>ACTIUS CORRENTS</b>		<b>1.064.215,50</b>	<b>1.148.357,74</b>
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 7	342.807,92	416.929,70
Inversions financeres a curt termini	Nota 7	9.692,35	2.724,25
Tresoreria	Nota 7	500.699,14	521.603,12
Ajustaments per periodificació	Nota 10	230.876,06	207.100,67
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>1.656.890,87</b>	<b>1.779.252,94</b>

PASSIU		2022	2021
<b>PATRIMONI NET</b>		<b>603.162,23</b>	<b>698.550,40</b>
Capital	Nota 8	601.012,10	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	Nota 8	128.510,41	100.600,70
Resultat de l'exercici	Nota 8	(126.360,28)	(3.062,40)
<b>PASSIUS NO CORRENTS</b>		<b>566.709,44</b>	<b>647.950,31</b>
Provisions a llarg termini	Nota 12	0,00	0,00
Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 13	566.709,44	647.950,31
<b>PASSIUS CORRENTS</b>		<b>487.019,20</b>	<b>432.752,23</b>
Deutes a curt termini	Nota 9	79.850,74	74.874,90
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 9	522,84	522,82
Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 9	405.153,92	354.519,98
Ajustaments per periodificació	Nota 11	1.491,70	2.834,53
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>1.656.890,87</b>	<b>1.779.252,94</b>

Font: RTVA, SA

(Imports en euros)

Nota: L'import dels actius corrents de 2022 hauria de ser de 1.084.075,47 euros en lloc de 1.064.215,50 euros.



**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES dels exercicis anuals 2022 i 2021**  
(en euros)

	2022	2021
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>Nota 14</b>	
Import net de la xifra de negocis	499.956,17	487.655,38
Altres ingressos d'explotació	3.857.591,92	3.602.401,80
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>4.357.548,09</b>	<b>4.090.057,18</b>
<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>Nota 14</b>	
Despeses de personal	(2.902.965,18)	(2.654.051,61)
Sous, salaris i similars	(2.491.266,27)	(2.274.749,28)
Càrregues socials	(386.144,64)	(373.202,66)
Altres despeses de personal	(25.554,27)	(6.099,67)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(283.750,15)	(278.266,19)
Deteriorament del circulant	(327,20)	56.804,13
Altres despeses d'explotació	(1.289.383,35)	(1.210.451,61)
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>(4.476.425,88)</b>	<b>(4.085.965,28)</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>(118.877,79)</b>	<b>4.091,90</b>
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>(7.739,00)</b>	<b>(6.674,29)</b>
Resultat financer	(7.739,00)	(6.674,29)
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>(126.616,79)</b>	<b>(2.582,39)</b>
<b>ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	<b>256,51</b>	<b>(480,01)</b>
Altres ingressos i despeses no recurrents	256,51	(480,01)
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>(126.360,28)</b>	<b>(3.062,40)</b>
<b>Impost sobre beneficis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>(126.360,28)</b>	<b>(3.062,40)</b>

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)

**ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT A 31-12-2022**  
(En euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instrument de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) Saldo 31/12/2020</b>	<b>601.012,10</b>			<b>0,00</b>		<b>-4.414,23</b>	<b>0,00</b>	<b>130.473,69</b>		<b>727.071,56</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2020 i anteriors										
<b>B) Saldo ajustat a 01/01/2021</b>	<b>601.012,10</b>			<b>0,00</b>		<b>126.059,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>727.071,56</b>
I Resultat de l'exercici										
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net								-3.062,40		-3.062,40
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Altres moviments (detallar)						-25.458,76				-25.458,76
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
<b>C) Saldo 31/12/2021</b>	<b>601.012,10</b>			<b>0,00</b>		<b>100.600,70</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.062,40</b>		<b>698.550,40</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2021 i anteriors										
<b>D) Saldo ajustat a 01/01/2022</b>	<b>601.012,10</b>			<b>0,00</b>		<b>97.538,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>698.550,40</b>
I Resultat de l'exercici										
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net								-126.360,28		-126.360,28
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						30.972,11				30.972,11
<b>E) Saldo 31/12/2022</b>	<b>601.012,10</b>			<b>0,00</b>		<b>128.510,41</b>	<b>0,00</b>	<b>-126.360,28</b>		<b>603.162,23</b>

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)

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

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

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

## 2.1.1. Actius no corrents

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

*Immobilitzat intangible*

Cost	Despeses d'establiment	Drets entrada a institucions	Propietat industrial	Aplicacions informàtiques	Total
Saldo a 01.01.21	-	325.847,88	111.420,27	721.642,07	1.158.910,22
Altes	-	0,00	12.350,00	11.403,04	23.753,04
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.21</b>	-	325.847,88	123.770,27	733.045,11	1.182.663,26
Altes	-	0,00	22.083,45	45.242,87	67.326,32
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.22</b>	-	325.847,88	145.853,72	778.287,98	1.249.989,58
<b>Amortització acumulada</b>					
Saldo a 01.01.21	-	-	-	-	-1.022.278,40
Altes	-	-	-	-	-77.444,66
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.21</b>	-	-	-	-	-1.099.723,06
Altes	-	-	-	-	-65.511,25
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-325.847,88	-103.435,68	-667.040,23	-1.096.323,79
<b>Saldo a 31.12.22</b>	-	-325.847,88	-103.435,68	-667.040,23	-1.161.835,04
<b>Correccions de valor</b>					
Saldo a 01.01.21	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.21</b>	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.22</b>	-	-	-	-	-
<b>Valor Net 31.12.22</b>	-	<b>0,00</b>	<b>42.418,04</b>	<b>111.247,75</b>	<b>88.154,54</b>

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)

Nota: Els imports corresponents a l'amortització acumulada que s'indiquen en el quadre presentat per l'entitat no haurien de classificar-se com a traspassos.

## Immobilitzat tangible

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

Cost	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	Immobilitzat en curs i bestretes	Total
Saldo a 01.01.21	2.871.741,54	8.242.526,16	-	11.114.267,70
Altes	-	266.263,38	-	266.263,38
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.21</b>	<b>2.871.741,54</b>	<b>8.508.789,54</b>	<b>-</b>	<b>11.380.531,08</b>
Altes	-	135.253,56	-	135.253,56
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.22</b>	<b>2.871.741,54</b>	<b>8.644.043,10</b>	<b>-</b>	<b>11.515.784,64</b>
<b>Amortització acumulada</b>				
Saldo a 01.01.21	-	-	-	-10.631.764,55
Altes	-	-	-	-200.821,53
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.21</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-10.832.586,08</b>
Altes	-	-	-	-218.238,90
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-2.871.741,54	-7.941.143,34	-	-10.812.884,88
<b>Saldo a 31.12.22</b>	<b>-2.871.741,54</b>	<b>-7.941.143,34</b>	<b>-</b>	<b>-11.031.123,78</b>
<b>Correccions de valor</b>				
Saldo a 01.01.21	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.21</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Variacions de l'any	-	-	-	-
<b>Saldo a 31.12.22</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Valor Net 31.12.22</b>	<b>0,00</b>	<b>702.899,76</b>	<b>-</b>	<b>484.660,86</b>

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)

Nota: Els imports corresponents a l'amortització acumulada que s'indiquen en el quadre presentat per l'entitat no haurien de classificar-se com a traspassos.

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

#### *Inventari general i procediment a implementar per béns i drets*

En els saldos dels estats financers es reflecteixen immobilitzats totalment amortitzats. De les manifestacions obtingudes i de la documentació obtinguda, consta que, durant l'exercici 2022 i en exercicis anteriors, s'han produït baixes d'actius obsolets, irreparables o totalment amortitzats, les quals no han tingut el seu reflex comptable. Es recomana la realització d'un inventari físic exhaustiu de tots els immobilitzats que permeti determinar quins actius estan en ús i establir un procediment per tal de documentar i establir els criteris de baixa de dits actius, amb els acords que donin validesa a l'acte administratiu, el seu reflex comptable i que permeti ajustar el registre auxiliar.

#### **2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini**

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Clients	69.731,39	81.833,89
Deutors per operacions comercials	0,00	0,00
Deutors per operacions altres	1.788,71	2.115,91
Cobraments diferits curt termini	237.137,76	304.352,17
M.I. Govern (impostos indirectes suportats)	35.902,64	29.620,80
Bestretes de remuneracions	(1.752,58)	(993,07)
<b>Total</b>	<b>342.807,92</b>	<b>416.929,70</b>

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)

### 2.1.3. Inversions financeres a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	9.692,35	2.724,25	6.968,10
<b>Total</b>	<b>9.692,35</b>	<b>2.724,25</b>	<b>6.968,10</b>

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:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	1.255,95	775,38	480,57
Bancs i institucions de crèdits	499.443,19	520.827,74	-21.384,55
<b>Total</b>	<b>500.699,14</b>	<b>521.603,12</b>	<b>-20.903,98</b>

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	1.255,95	775,38	480,57
Andbank	74.384,20	49.343,81	25.040,39
Crèdit Andorrà	44.341,57	27.380,54	16.961,03
Mora Banc	380.717,42	401.672,06	-20.954,64
Banc de Sabadell d'Andorra	-	31.202,41	-31.202,41
Vallbanc	-	11.228,92	-11.228,92
<b>Total</b>	<b>500.699,14</b>	<b>521.603,12</b>	<b>-20.903,98</b>

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, així com juntament amb la directora d'administració i recursos humans poden actuar de forma indistinta pel que fa als mitjans de pagament telemàtics. 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'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 3.671 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 31/12/2021	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2022
Capital social	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	100.600,70	30.972,11	-3.062,40	128.510,41
Resultat de l'exercici	-3.062,40	-126.360,28	3.062,40	-126.360,28
<b>Total</b>	<b>698.550,40</b>	<b>-95.388,17</b>	<b>-</b>	<b>603.162,23</b>

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. 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 31/12/2021	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2022
Subvencions de capital - any 2009	-6.123,08	-	-	-6.123,08
Subvencions de capital - any 2012	10,41	-	-7,11	3,30
Subvencions de capital - any 2013	441,82	-	-237,11	204,71
Subvencions de capital - any 2014	244,99	-	-119,40	125,59
Subvencions de capital - any 2016	293,96	-	-69,18	224,78
Subvencions de capital - any 2017	23.316,19	-	-23.278,62	37,57
Subvencions de capital - any 2018	49.293,47	-	-36.658,06	12.635,41
Subvencions de capital - any 2019	113.881,99	-	-54.387,24	59.494,75
Subvencions de capital - any 2020	188.003,66	-	-82.053,47	105.950,19
Subvencions de capital - any 2021	278.586,90	-	-73.143,77	205.443,13
Subvencions de capital - any 2022	-	202.579,88	-13.866,79	188.713,09
<b>Total</b>	<b>647.950,31</b>	<b>202.579,88</b>	<b>-283.820,75</b>	<b>566.709,44</b>

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

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

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

Les subvencions de capital destinades a l'adquisició d'actius no corrents s'activen pel mateix import que el bé que es subvenciona, i es van menysvalorant per les pertinents quotes d'amortització, el que comporta un resultat nul a efectes

d'ingressos i despeses. S'observa que el total dels actius corrents nets seria de 572.815 euros, import superior al total de subvenció pendent de passar a resultats que és de 566.709 euros.

### 2.1.7. Deutes a curt termini

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

	2022	2021
Disposat pòlissa de crèdit	0,00	0,00
Caixa Andorrana de Seguretat Social creditora	76.179,93	73.331,45
Efectes bancaris pendents de càrrec	3.670,81	1.543,45
<b>Total</b>	<b>79.850,74</b>	<b>74.874,90</b>

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)

### *Contractació d'una pòlissa de crèdit per un import superior al límit permès*

L'article 13.1 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat RTVA, SA" estableix que aquesta pot concertar operacions de crèdit per atendre les seves necessitats de tresoreria sempre que en el seu conjunt aquestes no superin el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior. Segons el següent quadre RTVA, SA hauria contractat pòlisses de crèdit superiors al límit en els següents períodes de temps:

Ingressos corrents	2022
Vendes i prestacions de serveis	499.956,17
<b>TOTAL INGRESSOS CORRENTS(*)</b>	<b>499.956,17</b>
<b>Límit 35%</b>	<b>174.984,66</b>

(\*) Ajustat segons nota del Tribunal a l'apartat 2.1.13.

Límit pòlissa període 01/08/22 a 31/01/23 300.000 euros, import disposat 0 a tancament de l'exercici 0 euros.

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

### 2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2022	2021
Proveïdors	404.844,43	352.456,20
Remuneracions pendents de pagament	309,49	2.063,78
<b>Total</b>	<b>405.153,92</b>	<b>354.519,98</b>

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)



### 2.1.9. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Despeses anticipades	230.876,06	207.100,67	23.775,39
<b>Total</b>	<b>230.876,06</b>	<b>207.100,67</b>	<b>23.775,39</b>

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	1.491,70	2.834,53	-1.342,83
<b>Total</b>	<b>1.491,70</b>	<b>2.834,53</b>	<b>-1.342,83</b>

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

### 2.1.10. Altres despeses d'explotació

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

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Arrendaments i cànon	416.464,62	410.771,80	5.692,82
Reparacions i conservació	164.938,47	139.779,83	25.158,64
Serveis de professionals independents	20.475,00	16.624,52	3850,48
Transports	2.985,62	4.110,97	-1.125,35
Primes d'assegurances	33.294,91	30.955,65	2339,26
Publicitat i propaganda	-	1.976,25	-1.976,25
Subministraments	158.679,42	131.560,49	27.118,93
Altres serveis	488.548,93	470.323,47	18.225,46
Tributs	3.996,38	4.348,63	-352,25
<b>Total</b>	<b>1.289.383,35</b>	<b>1.210.451,61</b>	<b>78.931,74</b>

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 2022	Saldo 2021	Variació
Lloguer edifici	166.158,72	161.280,00	4.878,72
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	110.585,24	110.166,38	418,86
Lloguer de vehicles	12.195,36	12.195,36	-
Altres lloguers	127.525,30	127.130,06	395,24
<b>Total arrendaments i cànon</b>	<b>416.464,62</b>	<b>410.771,80</b>	<b>5.692,82</b>

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 2022	Saldo 2021	Variació
Despeses de producció	271.096,27	234.670,01	36.426,26
Telecomunicacions	48.242,73	43.901,82	4.340,91
Estudis, treballs i productores	117.862,72	154.052,69	-36.189,97
Serveis de neteja i seguretat	27.546,33	33.188,80	-5.642,47
Altres	23.800,88	4.510,15	19.290,73
<b>Total altres serveis</b>	<b>488.548,93</b>	<b>470.323,47</b>	<b>18.225,46</b>

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.

## 2.1.11. Despeses de personal

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

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Sous i salaris	2.462.163,97	2.274.749,28	187.414,69
Indemnitzacions	29.102,30	-	29.102,30
Seguretat social a càrrec de l'empresa	386.144,64	352.635,33	33.509,31
Formació i perfeccionament del personal	10.789,25	20.567,33	-9.778,08
Altres prestacions al personal	14.765,02	6.099,67	8.665,35
<b>Total</b>	<b>2.902.965,18</b>	<b>2.654.051,61</b>	<b>248.913,57</b>

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:

*Increment salarial que supera la regularització de l'índex de preus al consum establert a la Llei del pressupost, sense documentació suport*

S'han detectat increments salarials a personal fix de l'entitat, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa com a límit els articles 19.2 i 19.5 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, sense donar compliment a l'establert a l'article 25 del Reglament intern de treball de RTVA, SA per un import de 23 milers d'euros.

### 2.1.12. Import net de la xifra de negoci

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

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Prestació de serveis	499.956,17	487.655,38	12.300,79
<b>Total</b>	<b>499.956,17</b>	<b>487.655,38</b>	<b>12.300,79</b>

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

### 2.1.13. Altres ingressos d'explotació

El detall d'aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Subvencions corrents	3.573.771,17	3.322.933,15	250.838,02
Subvencions de capital traspasades a resultats	283.820,75	279.468,65	4.352,10
<b>Total</b>	<b>3.857.591,92</b>	<b>3.602.401,80</b>	<b>255.190,12</b>

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

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2022 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció 1er trimestre	871.580,26	11/03/2022
Subvenció 2n trimestre	871.580,26	20/05/2022
Subvenció 3er trimestre	871.580,26	04/08/2022
Subvenció 4rt trimestre	871.580,26	11/11/2022
Transferència d'inversió reconduïda a transf. corrent	87.450,12	30/12/2022
<b>Total subvencions corrents</b>	<b>3.573.771,16</b>	
<b>Traspàs a resultat de subvencions de capital</b>	<b>283.820,75</b>	
<b>Total</b>	<b>3.857.591,91</b>	

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 PGC 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 2022.

## **2.2. Contractació pública**

A partir de l'1 de setembre de 2022, la societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.d. Tot i que segons preveu l'article 4.1 queden fora de l'àmbit de l'aplicació de la Llei els contractes atorgats pels poders adjudicadors que operen, entre altres, en el sector de les telecomunicacions.

No s'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3 de la LCP.

## 2.3. 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

<b>RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA</b> <b>Liquidació programa d'actuació, inversió i finançament al 31/12/2022</b>							
<b>Conceptes pressupostaris</b>	<b>Press.2022</b>	<b>Aprovat Consell G.</b>	<b>Variació</b>	<b>Pressupost 2022</b>	<b>Liquidat al 31/12/2022</b>	<b>Diferència pressupost</b>	<b>Liq.%</b>
1 Despeses de personal	2.720.349,92	2.720.349,92	-	2.720.349,92	2.902.965,18	(182.615,26)	106,71
2 Consum de béns corrents i serveis	1.142.971,13	1.142.971,13	87.450,12	1.230.421,25	1.289.383,35	(58.962,10)	104,79
3 Despeses financeres	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00	7.872,64	(4.872,64)	262,42
6 Inversió real	290.030,00	290.030,00	(87.450,12)	202.579,88	202.579,88	-	100,00
<b>Total despeses</b>	<b>4.156.351,05</b>	<b>4.156.351,05</b>	<b>-</b>	<b>4.156.351,05</b>	<b>4.402.801,05</b>	<b>(246.450,00)</b>	<b>105,93</b>
3 Altres ingressos	-	-	-	-	20.527,37	(20.527,37)	-
4 Transferències corrents	3.486.321,05	3.486.321,05	87.450,12	3.573.771,17	3.573.771,17	-	100,00
5 Ingressos patrimonials	380.000,00	380.000,00	-	380.000,00	479.562,44	(99.562,44)	126,20
7 Transferències de capital	290.030,00	290.030,00	(87.450,12)	202.579,88	202.579,88	-	100,00
8 Passiu financer	-	-	-	-	126.360,19	(126.360,19)	-
<b>Total ingressos</b>	<b>4.156.351,05</b>	<b>4.156.351,05</b>	<b>-</b>	<b>4.156.351,05</b>	<b>4.402.801,05</b>	<b>(246.450,00)</b>	<b>105,93</b>
<b>Resultat pressupostari al 31/12/2022</b>					-		

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 126.360 euros en concepte de "*passiu financer*", i que en realitat es correspon a 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 126.360 euros.

## 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

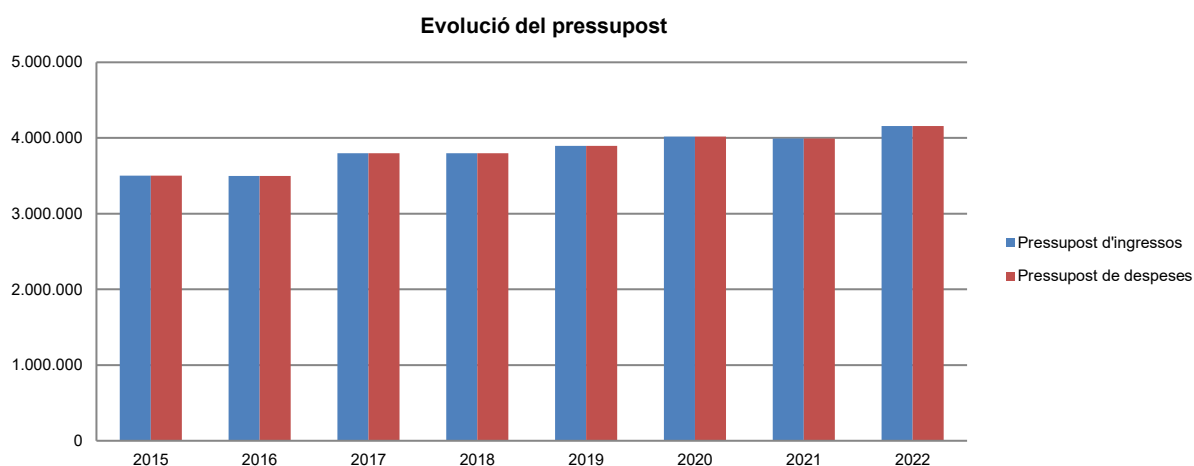
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	2.885.955	2.985.245	3.142.901	3.142.901	3.242.476	3.339.631	3.322.933	3.486.321
5. Ingressos patrimonials	420.000	358.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000
<b>Ingressos corrents</b>	<b>3.305.955</b>	<b>3.343.245</b>	<b>3.522.901</b>	<b>3.522.901</b>	<b>3.622.476</b>	<b>3.719.631</b>	<b>3.702.933</b>	<b>3.866.321</b>
7. Transferències de capital	195.569	156.847	275.200	275.200	275.200	297.030	290.030	290.030
<b>Ingressos de capital</b>	<b>195.569</b>	<b>156.847</b>	<b>275.200</b>	<b>275.200</b>	<b>275.200</b>	<b>297.030</b>	<b>290.030</b>	<b>290.030</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>3.501.524</b>	<b>3.500.092</b>	<b>3.798.101</b>	<b>3.798.101</b>	<b>3.897.676</b>	<b>4.016.661</b>	<b>3.992.963</b>	<b>4.156.351</b>

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

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	2.216.557	2.266.830	2.375.153	2.406.841	2.496.790	2.589.478	2.589.478	2.720.350
2. Consum de béns corrents i serveis	1.086.398	1.073.415	1.144.748	1.113.060	1.122.686	1.127.154	1.110.456	1.142.971
3. Despeses financeres	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
<b>Despeses corrents</b>	<b>3.305.955</b>	<b>3.343.245</b>	<b>3.522.901</b>	<b>3.522.901</b>	<b>3.622.476</b>	<b>3.719.631</b>	<b>3.702.933</b>	<b>3.866.321</b>
6. Inversions reals	195.569	156.847	275.200	275.200	275.200	297.030	290.030	290.030
<b>Despeses de capital</b>	<b>195.569</b>	<b>156.847</b>	<b>275.200</b>	<b>275.200</b>	<b>275.200</b>	<b>297.030</b>	<b>290.030</b>	<b>290.030</b>
<b>Total despeses</b>	<b>3.501.524</b>	<b>3.500.092</b>	<b>3.798.101</b>	<b>3.798.101</b>	<b>3.897.676</b>	<b>4.016.661</b>	<b>3.992.963</b>	<b>4.156.351</b>

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



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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022 (*)
3. Taxes i altres ingressos	19.301	17.520	27.458	19.242	19.996	5.965	16.110	20.527
4. Transferències corrents	2.885.955	2.985.245	3.142.901	3.142.901	3.242.476	3.339.631	3.322.933	3.573.771
5. Ingressos patrimonials	661.640	468.669	543.682	515.353	742.797	464.025	472.169	479.563
<b>Ingressos corrents</b>	<b>3.566.896</b>	<b>3.471.434</b>	<b>3.714.041</b>	<b>3.677.496</b>	<b>4.005.269</b>	<b>3.809.621</b>	<b>3.811.212</b>	<b>4.073.861</b>
7. Transferències de capital	195.548	156.826	275.190	275.094	275.180	296.926	290.016	202.580
<b>Ingressos de capital</b>	<b>195.548</b>	<b>156.826</b>	<b>275.190</b>	<b>275.094</b>	<b>275.180</b>	<b>296.926</b>	<b>290.016</b>	<b>202.580</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>3.762.444</b>	<b>3.628.260</b>	<b>3.989.231</b>	<b>3.952.590</b>	<b>4.280.449</b>	<b>4.106.548</b>	<b>4.101.228</b>	<b>4.276.441</b>

(\*) 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 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	2.330.488	2.264.881	2.494.220	2.474.511	2.626.177	2.435.443	2.654.052	2.902.965
2. Consum de béns corrents i serveis	1.169.731	1.168.119	1.209.923	1.196.764	1.320.138	1.200.471	1.210.452	1.289.383
3. Despeses financeres	5.996	3.257	4.373	3.713	5.165	10.140	7.298	7.873
<b>Despeses corrents</b>	<b>3.506.215</b>	<b>3.436.257</b>	<b>3.708.516</b>	<b>3.674.988</b>	<b>3.951.480</b>	<b>3.646.054</b>	<b>3.871.802</b>	<b>4.200.221</b>
6. Inversions reals	195.548	156.826	275.190	275.094	275.180	296.926	290.016	202.580
<b>Despeses de capital</b>	<b>195.548</b>	<b>156.826</b>	<b>275.190</b>	<b>275.094</b>	<b>275.180</b>	<b>296.926</b>	<b>290.016</b>	<b>202.580</b>
<b>Total despeses</b>	<b>3.701.763</b>	<b>3.593.083</b>	<b>3.983.706</b>	<b>3.950.082</b>	<b>4.226.660</b>	<b>3.942.980</b>	<b>4.161.818</b>	<b>4.402.801</b>

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

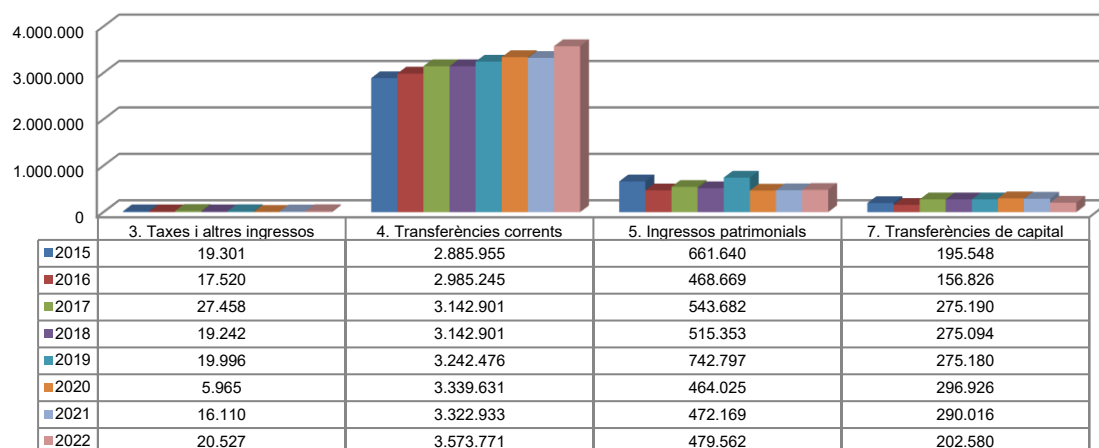
### Evolució liquidació del pressupost



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:

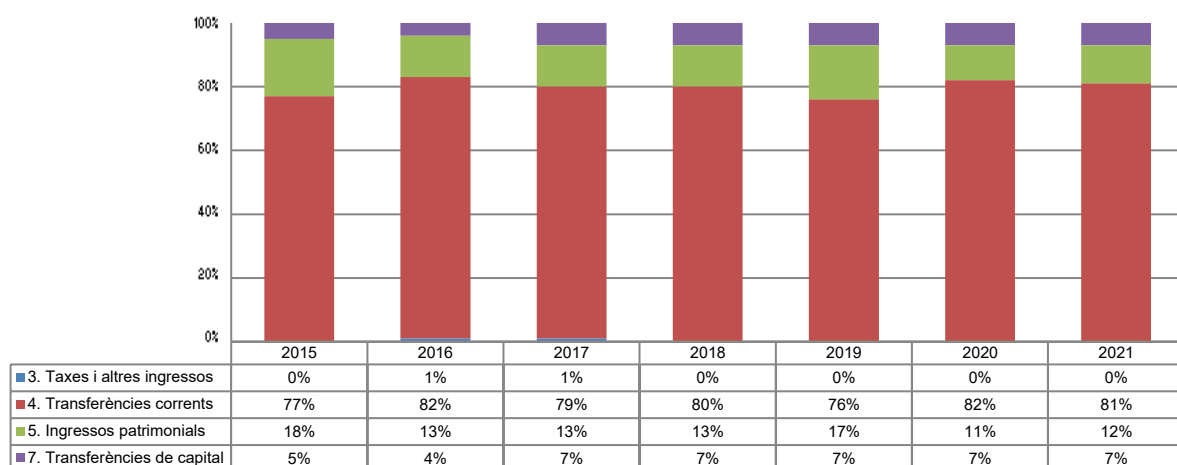
### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



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

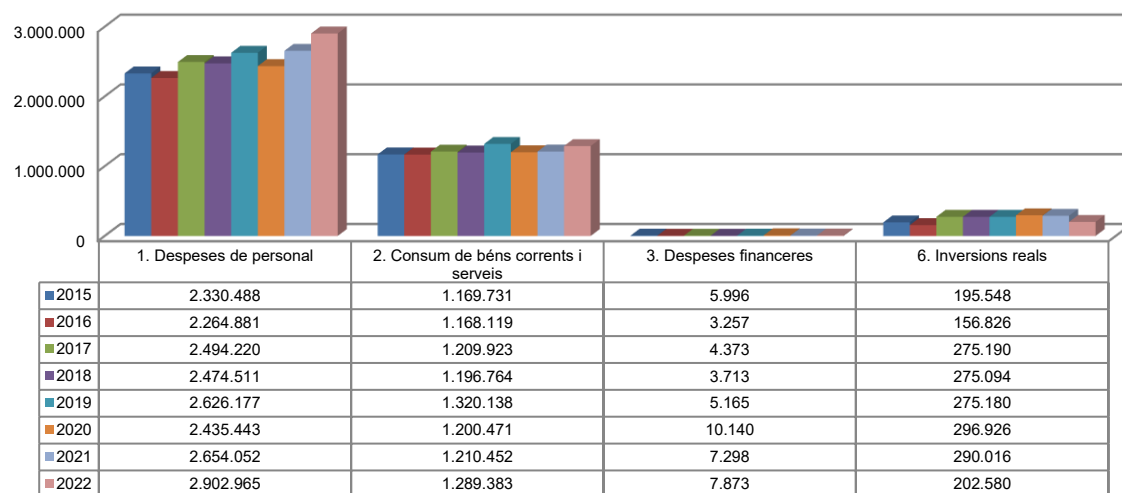


### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



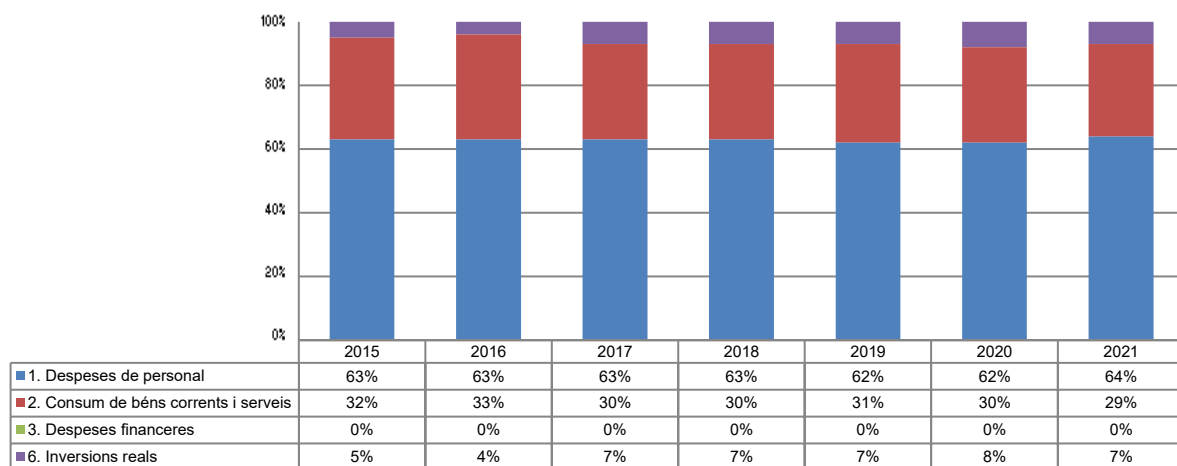
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

### 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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	3.762.444	3.628.260	3.989.231	3.952.590	4.280.449	4.106.548	4.101.228	4.276.441
Total despeses liquidades	3.701.763	3.593.083	3.983.706	3.950.082	4.226.660	3.942.980	4.161.818	4.402.801
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>60.681</b>	<b>35.177</b>	<b>5.525</b>	<b>2.508</b>	<b>53.789</b>	<b>163.567</b>	<b>-60.590</b>	<b>-126.360</b>

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

## Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	623.036	669.866	802.133	715.603	597.056
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	241,8%	268,1%	241,9%	265,4%	222,6%
<b>Rati de tesoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	77,3%	54,5%	133,7%	120,5%	102,8%
Indicadors			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
<b>Indicadors de subvencions</b> (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Altres ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	86,2%	82,1%	88,5%	88,1%	88,5%
<b>Indicador de xifra de negoci</b> (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	13,8%	17,9%	11,5%	11,9%	11,5%
<b>Indicador de consum</b> (% 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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
<b>Rendibilitat financera</b> (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	$\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	-2,8%	3,3%	17,9%	-0,4%	-20,9%
<b>Rendibilitat econòmica</b> (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	$\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	-1,0%	1,2%	6,6%	-0,2%	-7,6%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
<b>Termini de cobrament x dies</b> (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	$\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	42	52	37	37	29
<b>Termini de pagament x dies</b> (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	$\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	34	27	46	31	33
Ratis d'endeutament			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
<b>Rati d'endeutament</b> (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	$\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	63,4%	64,0%	63,4%	60,7%	63,6%
<b>Rati de qualitat del deute</b> (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	43,8%	37,7%	44,9%	40,0%	46,2%
<b>Rati de despeses financeres</b> (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	$\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	0,1%	0,2%	0,2%	0,2%
Ratis de rotació			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
<b>Rati de rotació de comptes</b> (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	$\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	9	7	10	10	13
<b>Rati de rotació de proveïdors</b> (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	$\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	11	14	8	12	11

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

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- S'han detectat increments salarials a personal fix de l'entitat, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa com a límit els articles 19.2 i 19.5 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, sense donar compliment a l'establert a l'article 25 del Reglament intern de treball de RTVA, SA per un import de 23 milers d'euros. (nota 2.1.11)

#### **Relatives a l'endeutament**

- L'entitat té contractada una pòlissa de crèdit a tancament de l'exercici 2022 amb un límit de 300.000 euros no disposada, contravenint el que preveu l'article 13.1 de la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA. (nota 2.1.7)

#### **Relatives a la contractació pública**

- La societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.d, amb les particularitats que preveu la norma per les societats que operen en el sector de les telecomunicacions. Amb tot, no s'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3 de la LCP. (nota 2.2)

### **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**

- Consta que s'han produït baixes d'actius obsolets, irreparables o totalment amortitzats, les quals no han tingut el seu reflex comptable. Es recomana la realització d'un inventari físic exhaustiu de tots els immobilitzats que permeti determinar quins actius estan en ús i establir un procediment per tal de documentar i establir els criteris de baixa de dits actius, amb els acords que donin validesa a l'acte administratiu, el seu reflex comptable i que permeti ajustar el registre auxiliar. (nota 2.1.1)
- A 31 de desembre de 2022 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 PGC 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 2.1.13)

## **Altres observacions**

- El director general de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions, així com juntament amb la directora d'administració i recursos humans poden actuar de forma indistinta pel que fa als mitjans de pagament telemàtics. 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 2022, 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 tramet a Ràdio i Televisió d'Andorra, SA el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A.

Andorra la Vella, el 10 de juliol del 2024

**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 relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022.

Adjunt també, els remetem dues notes d'opinió legal emeses, respectivament, pels juristes Joaquim Llimona Barcel·ls i Ester Peralba Garcia.

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

Imma Jiménez González  
Directora General d'RTVASA



**RTVA**

Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A.

**Nota d'al·legacions sobre diversos punts de l'informe  
relatiu als treballs de fiscalització corresponents al  
tancament de l'exercici 2022 de RTVASA elaborat pel  
Tribunal de Comptes d'Andorra**

**OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:**

Relatives a la comptabilitat pública:

L'article 25 "Augments salarials" del Reglament intern de treball  
d'RTVASA diu :

*"Per decidir els augments de salari, el Departament de Recursos Humans conjuntament amb el Director General consulten els superiors jeràrquics del treballador. Aquests superiors jeràrquics han d'argumentar els augments salarials que proposen o els canvis de situació que considerin adequats en qualsevol dels casos. En tot cas, la decisió final respecte a cada augment la prendrà lliurament el Director General."*

RTVASA va lliurar al Tribunal de comptes, en la revisió realitzada, els documents signats per la direcció general en senyal d'aprovació de l'increment de salari i els informes dels superiors jeràrquics dels treballadors depenent d'aquests. Cal dir que entre el grup de treballadors amb increment de salari de l'exercici 2022, que supera la regularització de l'índex de preus al consum, hi ha un nombre de treballadors que depenen directament de la direcció general o del Departament d'Administració i RH, en aquest cas l'informe del superior jeràrquic no procedeix.

RTVASA ha donat compliment a l'article 25 del seu Reglament intern de treball.

Relatives a l'endeutament:

El programa d'actuació, inversió i finançament d'RTVASA per l'exercici 2021, aprovat pel M.I.Govern i tramés al M.I.Consell General per la seva aprovació i publicació al BOPA de la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021, figura en el seu capítol 4 i 5 "Transferències corrents" i "Ingressos patrimonials" l'import de 3.322.933,15€ i de 390.000,00€ respectivament.





Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A.

En compliment al que preveu la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A., en el seu article 13.1 o en l'Annex I "Estatuts de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A., article 23, diuen:

**"Article tretzè**

*1. Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A., disposa per al compliment de l'objecte social del patrimoni i els recursos que el Govern hi adscriu i dels que obtingui en el futur amb l'exercici de la seva activitat.*

*Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, pot concertar operacions de crèdit per atendre les seves necessitats de tresoreria sempre que en el seu conjunt aquestes no superin el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior."*

**"Article 23**

*La societat pot concertar operacions de crèdit per atendre les seves necessitats de tresoreria sempre que en el seu conjunt aquestes no superin el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior."*

Els imports liquidats a 31 de desembre del 2021 són els següents:

Transferència corrent .....	3.322.933,15€
Ingressos patrimonials .....	472.169,19€

Total ingressos per operacions corrents .....3.795.102,34€

El 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici 2021 és de 1.328.285,82€.

La pòlissa de crèdit a tancament de l'exercici 2022 amb un límit de 300.000,00€ no disposada, no contravé el que preveu l'article 13.1 esmentat anteriorment.

Relatives a la contractació pública:

RTVASA no és una societat mercantil dedicada al sector de les telecomunicacions, motiu pel qual no li és d'aplicació allò previst a l'article 4 de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

RTVASA, malgrat ser una societat mercantil del sector públic, no li aplica la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, atès que es troba fora de l'àmbit d'aplicació de la dita llei per raó de l'establert al seu article 2.1.d), per tractar-se d'una societat mercantil del sector públic que opera en condicions normals de mercat i en règim de lliure competència amb altres empreses. En aquest sentit, els



remetem <sup>Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A.</sup> dues notes d'opinió legal emeses, respectivament, pels juristes Joaquin Llimona Balcells i Ester Peralba Garcia. En tot cas, malgrat l'anterior, els informem que RTVASA està treballant en l'elaboració d'un nou procediment per a la seva contractació, basat majoritàriament en l'establert a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

## **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS :**

### Relatives a la comptabilitat:

#### Baixes d'actius obsolets:

Amb la voluntat del regularitzar els saldos dels estats financers en referencia als immobilitzats intangibles i tangibles, RTVASA va reflexa comptablement a data 31 de desembre del 2021, tal i com es pot comprovar en les notes 5 i 6 de l'informe de tancament dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2022, els traspassos escaients, deixant als comptes de l'actiu dels estats financers l'import de l'immobilitzat en actiu i està conciliat amb els registres auxiliars.

RTVASA disposa de document extracomptable per cada any, on està identificat tots els béns amb el detall de la seva amortització i d'una fitxa per cada actiu. Es va lliurar al Tribunal de comptes, la documentació que va ser requerida, com el resum de la inversió del 2022 i les diverses fitxes d'actius escollides a l'atzar.

El detall de l'immobilitzat de les baixes d'actius obsolets, lliurat al Tribunal de comptes, hi consta equips amb una data de compra dels anys, 1996, 1997, 2003, 2005, 2006, 2007 i 2014.

### Adaptació estatuts a la Llei de societats anònimes i responsabilitat limitada:

RTVASA fou creada per mitjà de la Llei de radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA de 13 d'abril del 2000 (BOPA de 17 de maig del 2000), i els seus estatuts es van publicar com a annex a l'esmentada llei, abans de formalitzar-se per mitjà d'escriptura pública notarial.

Així doncs, la modificació estatutària s'ha d'aprovar per llei i, en conseqüència, qualsevol modificació d'estatuts que aprovi la junta general de l'entitat ha de ser tramesa com a projecte de llei i sotmesa a l'aprovació del Consell General.





Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A.

Com s'ha vingut fent en diverses ocasions des del 2007, la direcció general de RTVASA va lliurar a la junta general d'accionistes i al Consell General una proposta de l'adaptació dels estatuts a la llei, per la seva aprovació i tramitació com a projecte de llei al Consell General.

#### Subvencions atorgades:

El M.I. Govern d'Andorra no ha atorgat cap subvenció a RTVASA com a Junta general d'accionistes de la societat.

Tal i com es refereix la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per la l'exercici del 2022 en el seu article 17.1, les transferències corrents nominatives en l'àmbit de subconcepte segons la classificació econòmica del pressupost es lliuren a mesura que les entitats afectades les demanin.

La transferència corrent que rep RTVASA és pel finançament de les seves despeses de funcionament i activitats corrents i representa el 88% dels ingressos corrents de l'entitat.

#### Altres observacions:

La direcció general de la societat té la capacitat de realitzar individualment operacions pels mitjans de pagament telemàtics o no telemàtics com a direcció general i administrador únic. Es l'única figura de l'entitat que té signatura per autoritzar qualsevol pagament. La direcció administrativa només tramita i gestiona les transaccions per la prèvia o posterior signatura de la direcció general.

Andorra la Vella, el 9 de juliol del 2024

Imma Jiménez González  
Directora general

Marina Alonso Lafita  
Directora d'administració i R.H.

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**

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