

Informe 25/1999-D

**Teatre Nacional de
Catalunya, SA (TNC, SA)**

Exercici 1998



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general accidental

CARLES ROSSINYOL i VIDAL, secretari general accidental de la
Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 23 de novembre de 2000, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, lltre. Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Jacint Ros i Hombravella, Josep M. Carreras i Puigdemongas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, actuant-hi com a secretari el secretari general accidental de la Sindicatura, Sr. Carles Rossinyol i Vidal, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 25/1999-D relatiu al Teatre Nacional de Catalunya (TNC, SA), exercici 1998.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 27 de novembre de 2000

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Telèfon 93 270 11 61
Fax 93 270 15 70

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte, abast material i temporal	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.....	10
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica	10
1.2.2. Objecte social	10
1.2.3. Estructura organitzativa.....	11
1.2.4. Titularitat de l'edifici del Teatre Nacional de Catalunya.....	12
1.2.5. Normativa aplicable	13
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	13
2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ	13
2.1.1. Immobilitzat material.....	14
2.1.2. Immobilitzat immaterial	17
2.1.3. Existències	18
2.1.4. Deutors	18
2.1.5. Tresoreria	19
2.1.6. Despeses a distribuir en diversos exercicis.....	20
2.1.7. Ajustaments per periodificació	20
2.1.8. Fons propis.....	21
2.1.9. Provisions per a riscos i despeses.....	22
2.1.10. Deutes amb entitats de crèdit: a llarg i a curt termini	22
2.1.11. Creditors comercials i altres deutes no comercials	24
2.1.12. Administracions públiques	27
2.2. COMPTE D'EXPLOTACIÓ.....	29
2.2.1. Import net de la xifra de negocis	30
2.2.2. Altres ingressos d'explotació	33
2.2.3. Aprovisionaments.....	34
2.2.4. Despeses de personal.....	35
2.2.5. Altres despeses d'explotació.....	39
2.2.6. Despeses financeres	43
2.2.7. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	43
2.2.8. Resultat de l'exercici.....	43
3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES.....	44
3.1. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ	44
3.1.1. Liquidació de l'estat d'ingressos	46
3.1.2. Liquidació de l'estat de despeses.....	46

3.2.	PRESSUPOST DE CAPITAL	46
3.3.	RESULTAT PRESSUPOSTARI GLOBAL	47
4.	FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT	48
4.1.	MARC LEGAL.....	48
4.2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	50
5.	ANÀLISI DE LA GESTIÓ	54
5.1.	MARC GENERAL D'ACTUACIÓ	54
5.1.1.	Resolució de 29 de juliol de 1997, del Departament de Cultura	54
5.1.2.	El Contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i el TNC, SA	57
5.1.3.	Pla d'actuació, d'inversions i de finançament (PAIF)	62
5.2.	AVALUACIÓ DE LA GESTIÓ.....	63
6.	CONCLUSIONS.....	72
6.1.	FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	72
6.2.	FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT	75
6.2.1.	Personal	75
6.2.2.	Contractació	76
6.3.	FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ	76
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	78

ABREVIACIONS

ACC	Actividades de Construcción y Servicios, SA
ADETCA	Associació de teatres privats de Catalunya
BOE	Boletín Oficial del Estado
CDG	Centre Dramàtic de la Generalitat
CIATRE	Associació companyies teatre professional Catalunya
DOCE	Boletín Oficial de la Comunidad Europea
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
EAOEF	Entitat Autònoma d'Organització d'Espectacles i Festes
EEPC	Estatut de l'empresa pública catalana
FCC	Fomento de Construcciones y Contratas
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre béns immobles
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCAP	Llei de Contractes de les Administracions Públiques
MIBOR	Madrid Inter bank offered rate
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
PEF	Programa econòmic financer
PAIF	Pla d'actuació, d'inversions i de finançament
SGAE	Societat general d'autors i editors
SOGESA	Sociedad general de electrificaciones, SA
TNC, SA	Teatre Nacional de Catalunya, SA

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte, abast material i temporal

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu al Teatre Nacional de Catalunya, SA (TNC, SA).

Aquest Informe es refereix a l'exercici 1998 i el seu abast material ha estat el següent:

a) Fiscalització de regularitat, que comprèn:

- L'auditoria financera, per tal d'obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat en general, i els comptes anuals i la resta d'estats financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb els principis i normes generalment acceptats.
- L'auditoria de compliment, per tal de verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que són d'aplicació.

b) Fiscalització de la gestió, per tal d'avaluar el grau d'eficàcia, eficiència i economia assolit per la Societat en la utilització dels recursos públics. A més, avaluació del grau de compliment dels objectius establerts relatius a la programació i al finançament.

1.1.2. Metodologia

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació econòmicofinancera i els preceptes legals que són d'aplicació a la Societat, d'acord amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptats.

No s'han trobat restriccions ni limitacions a l'abast del treball, imposades per l'entitat fiscalitzada, que ha col·laborat en el nostre treball, ni tampoc per les circumstàncies del seu desplegament.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i naturalesa jurídica

Per Acord del Govern de la Generalitat de 27 de juny de 1995 (DOGC núm. 2077 de 19 de juliol), es va autoritzar la constitució de la societat anònima Teatre Nacional de Catalunya, SA, aprovant-se en el mateix acte els seus estatuts.

El Teatre Nacional de Catalunya, SA (TNC, SA), es va constituir mitjançant escriptura pública davant el notari Francisco Cueco Mascarós el 15 de setembre de 1995. La Societat va ser inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona (Tom 28.716, secció general, foli 192, full 139.688, inscripció 1a) el 18 de gener de 1996.

El TNC, SA es va constituir amb un capital de 20.000.000 pessetes, representat per 1.000 accions nominatives de 20.000 pessetes cadascuna. Aquest capital està totalment subscrit i desemborsat per la Generalitat de Catalunya, que és l'únic accionista ja que posseeix el 100% de les accions.

La societat es constitueix per temps indefinit i té el seu domicili a Barcelona, en la seu del Teatre Nacional de Catalunya (d'ara endavant TNC, SA) situada en la Plaça de les Arts, 1. Està adscrita al Departament de Cultura.

1.2.2. Objecte social

L'objecte social de la Societat està contingut en l'article 2n dels Estatuts socials, i és el següent:

- Concebre, desenvolupar i produir tot tipus d'espectacles escènics, prestant una atenció especial a les obres originals en llengua catalana.
- Representar les obres teatrals produïdes per ella, i altres produccions.
- Organitzar manifestacions artístiques i culturals diverses relacionades amb les arts escèniques.
- Formar artistes i tècnics relacionats amb les arts escèniques.
- Dissenyar i construir tot tipus d'elements escenogràfics tant per a ús propi com per a tercers.
- Fer produccions audiovisuals i gravacions d'àudio.
- Fer edicions relacionades amb les arts escèniques.

Aquest objecte social es pot realitzar per la Societat directament o bé de manera indirecta amb la participació o constitució d'empreses que tinguin objecte anàleg

o mitjançant la constitució de fundacions o altres ens que tinguin com a finalitat potenciar el compliment dels objectius del TNC, SA.

1.2.3. Estructura organitzativa

Segons estableix l'article 11 dels Estatuts socials, la Societat es regeix per la Junta General d'Accionistes i pel Consell d'Administració.

Els aspectes relatius a la Junta General d'Accionistes es troben regulats en els articles 12 a 18 (en concret, les seves atribucions estan regulades en l'article 18).

Tot el que fa referència al Consell d'Administració està regulat en els articles 19 a 25 dels Estatuts socials.

Cal destacar que la composició del Consell d'Administració ha de reflectir la posició majoritària de la Generalitat, la qual ha de designar, almenys, la meitat més un dels seus membres.

En l'Acta de la Junta General d'Accionistes de 15 de setembre de 1998 consta que es va acordar la modificació de l'article 20 dels Estatuts de la Societat. Aquesta modificació contempla que el Consell d'Administració podrà acordar l'assignació d'una retribució específica per al conseller o consellers delegats que es nomenin segons la previsió continguda en l'article 24 dels Estatuts.

A 31 de desembre de 1998 el Consell d'Administració tenia la composició següent:

President: Sr. Romà Cuyàs i Sol

Vocals: Sra. Aurora Sanz i Manrique, secretària general del Departament de Cultura de la Generalitat
Sr. Alfons Ortuño i Salazar, secretari general del Departament d'Economia i Finances
Sra. Glòria Riera i Alemany, directora general de la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat
Sr. Jordi Vilajoana i Rovira, director de la CCRTV
Sr. Raimon Carrasco i Nualar, sotsdirector general tècnic del Departament de Cultura de la Generalitat
Sr. Vicenç Villatoro i Lamolla, director general de Promoció Cultural
Sr. Domènec Reixach i Felipe, director del TNC, SA
Sr. Josep Ma. Busquets i Galera, administrador general i conseller delegat del TNC, SA

El director-fundador del TNC, SA, el Sr. Josep Ma. Flotats i Picas, va ser cessat pel Decret 148/1998, de 23 de juny, el 30 de juny de 1998. Havia estat nomenat pel Decret 115/1995, de 24 de març. (El càrrec de director-fundador s'havia creat pel Decret 114/1995, de 24 de març).

Amb data 1 de juliol de 1998 va ser nomenat director del TNC, SA el Sr. Domènec Reixach.

1.2.4. Titularitat de l'edifici del Teatre Nacional de Catalunya

Per Resolució del conseller d'Economia i Finances de 30 de juny de 1998, s'atorga per un termini de 20 anys, i amb efectes des del 28 de novembre de 1996, un permís d'ocupació temporal a favor de la societat TNC, SA, sobre els edificis del Teatre i dels Tallers, que formen part del complex conegut com a TNC, SA situat a la plaça de les Arts, de Barcelona, i que és propietat demanial de la Generalitat de Catalunya, per tal que s'hi gestioni la infraestructura del TNC, SA. (Amb anterioritat, i mitjançant escriptura autoritzada el 30 de juny de 1994 pel Notari Lluís Roca-Sastre Moncunill, la Generalitat de Catalunya va adquirir per cessió de l'Ajuntament de Barcelona el domini de dues finques destinades a la construcció del TNC, SA).

L'acta del permís d'ocupació temporal és de data 13 de juliol de 1998 i està signada pel TNC, SA i per la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat. Aquesta acta es protocol·litzà davant notari el 15 de juliol de 1998.

Com ja hem dit, l'acta estableix que el permís d'ocupació té una durada de 20 anys, comptadors des del 28 de novembre de 1996. Aquest permís pot ser lliurament revocat per la Generalitat de Catalunya, prèvia notificació amb sis mesos d'antelació i sense que la dita revocació doni dret a cap tipus d'indemnització a favor del TNC, SA.

Per l'ocupació prevista, el TNC, SA no ha de satisfer cap quantitat a la Generalitat de Catalunya.

Van a compte i càrrec del TNC, SA totes les despeses ordinàries per a l'ús, conservació i seguretat dels edificis, així com el pagament de tots els tributs i impostos que gravin la propietat dels immobles cedits en ús.

La Societat s'està plantejant proposar la renúncia de l'ocupació temporal i demanar formalment l'adscripció dels immobles.

1.2.5. Normativa aplicable

La Societat es regeix:

- Pels seus Estatuts socials
- Per la Llei de societats anònimes, text refós aprovat pel Reial decret legislatiu 1564/89, de 22 de desembre
- Per la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana
- Pel Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
- Per les lleis de pressupostos corresponents
- Pel Contracte programa
- Per la normativa mercantil, laboral i fiscal, general aplicable.

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

Els Estats financers s'han presentat d'acord amb el que estableix el Pla general de comptabilitat.

Anyalment la Subdirecció General de Control de la Intervenció General elabora un informe sobre els comptes d'aquesta Societat.

Al llarg del nostre Informe es recullen les observacions que l'Informe de la Intervenció General corresponent a l'exercici 1998 posa de manifest, pel que fa a la revisió economicofinancera, i que són assumides per aquesta Sindicatura.

A més, la Societat és objecte d'auditoria privada externa (Rosés Auditors i Associats). Hem disposat de l'Informe corresponent a l'exercici 1998, que presenta una opinió favorable.

2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ

Donat que aquest és el primer Informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes relatiu al TNC, S,A i tot i que el seu abast temporal correspon a l'exercici 1998, hem cregut convenient presentar les dades econòmiques dels tres exercicis complets des que es va constituir la Societat.

Balanç de situació a 31.12.98, a 31.12.97 i a 31.12.96

ACTIU	31.12.98	31.12.97	31.12.96
· ACCIONISTES DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS	1.759.500	1.459.500	0
· IMMOBILITZAT			
- Immaterial	54.524	65.911	7.309
- Material	1.493.738	1.501.295	40.741
TOTAL IMMOBILITZAT	1.548.262	1.567.206	48.050
· DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	10.581	14.031	0
· ACTIU CIRCULANT			
- Existències	9.111	7.002	461
- Deutors	313.134	297.355	67.349
- Tresoreria	30.958	176.801	36.646
- Ajuts per periodificació	32.865	54.971	595
TOTAL ACTIU CIRCULANT	386.068	536.129	105.051
TOTAL ACTIU	3.704.411	3.576.866	153.101
PASSIU			
· FONS PROPIS			
- Capital social	1.819.500	1.519.500	60.000
- Resultats exercicis anteriors	(565.872)	(1.182)	(8)
- Pèrdues i guanys (Pèrdua)	(531.223)	(564.689)	(1.174)
TOTAL FONS PROPIS	722.405	953.629	58.818
· PROVISIÓ RISCOS I DESPESES	100.832	0	0
· CREDITORS A LLARG TERMINI			
- Deutes amb entitats de crèdit	1.783.091	1.034.350	0
TOTAL CREDITORS A LLARG TERMINI	1.783.091	1.034.350	0
· CREDITORS A CURT TERMINI			
- Deutes amb entitats de crèdit	507.365	25.187	0
- Creditors comercials	163.772	205.701	53.614
- Altres deutes no comercials	416.469	1.337.425	40.669
- Ajuts per periodificació	10.477	20.575	0
TOTAL CREDITORS A CURT TERMINI	1.098.083	1.588.888	94.283
TOTAL PASSIU	3.704.411	3.576.867	153.101

Imports en milers de pessetes.

El resultat de la verificació efectuada de cadascun dels comptes del Balanç tancat a 31 de desembre ha estat en general correcte, amb els comentaris que es detallen a continuació.

2.1.1. Immobilitzat material

L'evolució de l'immobilitzat material en els exercicis 1996, 1997 i 1998, ha estat la següent:

	Saldo a 31.12.95	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.96	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.97	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.98
Terrenys i construccions	0	0	0	0	659.771	0	659.771	22.278	0	113.193	795.242
Instal·lacions tècniques i maquinària	0	800	0	800	334.477	0	335.277	95	0	20.140	355.512
Altres instal·lacions	0	11.021	0	11.021	239.352	0	250.373	17.412	0	(1.817)	265.968
Acomptes i immobilitzat en curs	0	0	0	0	152.183	(926)	151.257	926	(1.232)	(150.951)	0
Altres immobilitzat	0	30.180	0	30.180	132.857	(157)	162.880	106.164	(15.859)	19.435	272.620
Total Immob. material brut	0	42.001	0	42.001	1.518.640	(1.083)	1.559.558	146.875	(17.091)	0	1.689.342
Amortització acumulada	0	(1.260)	0	(1.260)	(57.003)	0	(58.263)	(137.341)	0	0	(195.604)

Imports en milers de pessetes.

En primer lloc, s'ha d'esmentar que el Balanç no contempla, lògicament, el valor del TNC, SA, donat que no és propietat de la Societat.

El que està comptabilitzat és el "contingut" del Teatre: sales, escenaris, restaurant, instal·lacions, etc.

Com es pot observar, les addicions més significatives es produeixen en l'exercici 1997. Això és així, perquè va ser en aquell exercici quan es va inaugurar el Teatre i per tant, quan es van efectuar les principals inversions: sala gran, sala petita, restaurant i cuina, equips escènics, escenografia, etc.

Per a fer front a aquesta forta inversió, en 1997 el TNC, SA va signar un préstec a llarg termini per un import de 1.459,5 MPTA, amb l'aval de la Generalitat.

Igualment, en l'exercici 1998 va signar una altre préstec, també avalat per la Generalitat, i també amb la mateixa finalitat, per un import de 300 MPTA.

Les lleis de pressupostos de la Generalitat corresponents als exercicis 1997 i 1998, autoritzaven l'aval de la Generalitat per uns imports de 1.500 MPTA i 300 MPTA, respectivament.

Les addicions produïdes en l'exercici 1998, exercici de fiscalització, han estat revisades en un 34%, essent el resultat de la prova correcte. Aquestes inversions corresponen bàsicament a les obres de la sala Tallers i a l'acabament de les obres del restaurant i els seus accessos, pel que fa a l'epígraf de terrenys i construccions.

Pel que fa a instal·lacions tècniques i maquinària, aquest epígraf inclou els equips escènics de vídeo, so, llum, projector d'efectes, etc., adquirits bàsicament també en 1997.

L'epígraf de les altres instal·lacions inclou mobiliari en general: butaques, oficines, vestíbul, cuina, camerinos, etc., i utilitatge divers.

Els acomptes i l'immobilitzat en curs corresponen a treballs iniciats en l'any 1997, les factures dels quals restaven pendents de rebre al tancament de l'exercici. En 1998, un cop rebudes les esmentades factures, s'han traspassat els imports als corresponents comptes d'immobilitzat.

En l'altre immobilitzat s'inclou el cost de les produccions (escenografia, vestuari, perruqueria, etc.), així com, els equips informàtics i altre immobilitzat divers.

S'ha d'assenyalar que la Societat no disposa d'un inventari codificat dels elements activats que en permeti realitzar un contrast físic.

La Societat amortitza l'immobilitzat material aplicant els percentatges lineals establerts en la taula de coeficients vigents segons la vida útil dels béns (Reial decret 537/1997, de 14 d'abril). El criteri d'amortització és el d'entrada en funcionament, el que és correcte.

Quant a l'altre immobilitzat (immobilitzacions en produccions: escenografia, vestuari, utilatge i perruqueria de les diferents obres), aquest s'amortitza en funció de la vida útil estimada, entenent per aquesta la permanència de l'obra en cartellera, ja sigui en el mateix Teatre o bé en gires per altres teatres.

L'any 1997 es va establir un pla d'amortització per a aquests béns a set anys, aplicant el 40% de depreciació el primer any i un 10% la resta dels sis anys següents.

L'any 1998, s'ha optat per reduir la seva vida útil a quatre anys, amortitzant un 40% el primer any i un 20% els tres anys restants.

2.1.2. Immobilitzat immaterial

La composició i evolució del compte d'immobilitzat immaterial ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31.12.96	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.97	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.98
Prop. intel·lectual	2.595	8.679	421	10.853	1.100	8.711	3.242
Prop. industrial	5.050	3.461	-	8.511	-	-	8.511
Aplic. informàtiques	-	4.500	-	4.500	539	-	5.039
Drets arrend. financer	-	48.000	-	48.000	-	-	48.000
Total	7.645	64.640	421	71.864	1.639	8.711	64.792

Imports en milers de pessetes.

La propietat intel·lectual correspon a la cessió temporal a favor del TNC, SA dels drets de representació de diferents obres teatrals, així com els drets de traducció, edició i reproducció de material divers relacionats amb les obres. Els imports pagats per a aconseguir els drets esmentats són a compte d'un percentatge a aplicar sobre els ingressos recaptats per taquillatge un cop estrenada l'obra. Aquest percentatge el rep el titular del dret, mitjançant la intervenció de la SGAE. Per tant, el TNC, SA en cap moment és propietari d'aquells drets sinó que gaudeix temporalment de l'opció de representar una obra determinada per un temps determinat. Les baixes en aquest compte es produeixen perquè s'exhaureix el dret de representació o perquè s'exhaureix el període màxim de representació.

L'amortització d'aquests drets, per la seva naturalesa, no segueix un criteri lineal, ja que el termini de reserva varia segons l'autor i les obres (entre un i cinc anys). S'amortitzen al 100% en el moment en què es fa ús del dret.

L'amortització acumulada a 31 de desembre de 1998 ascendeix a 10,27 MPTA.

La propietat industrial correspon a la creació i disseny de la identitat visual del TNC, SA, segons els contractes signats al febrer i a l'abril de 1996.

Els drets sobre béns d'arrendament financer corresponen al contracte de lísing signat el 14 de febrer de 1997, per a finançar l'adquisició d'una graella escènica per 47,9 MPTA. L'esmentada adquisició va ser autoritzada per Acord de Govern de la Generalitat de data 2 de desembre de 1996.

2.1.3. Existències

Aquest compte registra el cost del material que la Societat té com a existència: pòsters, samarretes, publicacions i programes de mà. Les existències es valoren a preu d'adquisició, imputant a cada tipus de bé els costos directes que han servit per a la seva obtenció final.

2.1.4. Deutors

Per les característiques de l'activitat desenvolupada per la Societat, no existeixen deutors per vendes de taquillaatge, donat que les entrades es paguen en el moment o per avançat.

Els saldos deutors corresponen a patrocinadors, lloguers de sales, subvencions pendents de cobrament, etc. En concret, els saldos pendents a 31 de desembre de 1998 són els següents:

	Imports
Clients per vendes i prestació de serveis	12.021
Deutors diversos	198.711
Administracions Públiques	102.402
Total	313.134

Imports en milers de pessetes.

- Clients per vendes i prestació de serveis:

Els saldos pendents més elevats corresponen a Sore, SA (Grancater), 7,6 MPTA que correspon als honoraris fixats per l'explotació del servei de bar i restaurant segons el contracte signat el 24 de març de 1998; al Consejo

Regulador Denominación de Origen del Jamón, 1,1 MPTA, que correspon a la part d'una factura en concepte de cessió d'ús de la Sala Gran i del vestíbul per fer un acte de presentació del seu producte; a Serramar, SL 2,73 MPTA en concepte de facturació de material sostret en el teatre, essent aquesta empresa l'encarregada de la seguretat. Entenem que aquest saldo hauria estat més ben comptabilitzat en deutors diversos.

Els dos primers saldos pendents assenyalats s'han cobrat en 1999; el corresponent a l'empresa Serramar, SL, no ha estat encara cobrat.

- Deutors diversos:

La major part 143,65 Mpta del saldo pendent a 31 de desembre correspon a dues subvencions atorgades per l'Entitat Autònoma d'Organització d'Espectacles i Festes (EAOEF) a favor del TNC, SA, d'acord amb dues resolucions del Departament de Cultura, per al manteniment de les activitats del Teatre durant l'últim trimestre de l'any 1998.

La resta dels saldos corresponen bàsicament a imports pendents de cobrament en concepte de patrocinis signats. Així, OCP Construcciones, SA 5,80 Mpta, Sony España, SA 11,60 Mpta, ACS Construcciones y Servicios 29,00 Mpta i "la Caixa" 5,03 Mpta. Hem comprovat que aquests saldos han estat cobrats en 1999.

- Administracions públiques:

Aquests saldos s'analitzen en l'epígraf referit a aspectes fiscals (vegeu 2.1.12).

2.1.5. Tresoreria

La composició del saldo de Tresoreria i la seva evolució ha estat la següent:

Saldo de tesoreria	31.12.96	31.12.97	31.12.98
Caixa efectiu, pessetes	625	3.354	2.728
Caixa efectiu, moneda estrangera	418	533	615
Total Caixa	1.043	3.887	3.343
Banca Catalana	31.512	155.065	9.230
Caixa d'Estalvis i Pensions	4.091	17.849	18.386
Total Bancs	35.603	172.914	27.616
Total	36.646	176.801	30.959

Imports en milers de pessetes.

Els arqueigs de caixa i les conciliacions bancàries es fan mensualment i la revisió efectuada ha resultat satisfactòria. Els sistemes de control intern establerts quant a signatures dels arqueigs i conciliacions, així com els establerts per a les signatures que tenen autorització per a realitzar pagaments, els trobem correctes.

Amb “la Caixa” hi ha tres comptes corrents oberts amb les finalitats següents:

- Centralització de la venda d’entrades; la venda es fa per Servicaixa, per tarja de crèdit, per telèfon o per transferència bancària.
- Centralització de la venda d’abonaments.
- Pagament de les nòmines.

La Societat té contractat amb “la Caixa” un servei de centralització de fons pel qual l’entitat bancària gestiona conjuntament els tres comptes i fa traspassos diàriament dels dos primers al tercer. La Caixa no cobra cap tipus de comissió per a la prestació d’aquest servei.

Amb Banca Catalana es tenen oberts dos comptes:

- Un compte corrent mitjançant el qual es fan els pagaments als proveïdors i es tenen domiciliats els subministraments. Aquí s’ingressen les subvencions i altres ingressos (per lloguer de sales, etc.)
- Una pòlissa de crèdit oberta l’octubre de 1998 per import de 850,00 MPTA. La part del saldo disposat a 31 de desembre de 1998 està comptabilitzada a Creditors a curt termini amb entitats de crèdit.

L’increment del saldo de tresoreria que apareix a 31 de desembre de 1997, obeeix al fet que el 15 de desembre de 1997 va entrar en el compte corrent la cinquena disposició per import de 200 MPTA del préstec sindicat de 1.459,50 MPTA.

2.1.6. Despeses a distribuir en diversos exercicis

Els 10,58 MPTA corresponen a les despeses pel préstec sindicat i als interessos meritats pel lísing formalitzat per la compra d’una graella escènica.

2.1.7. Ajustaments per periodificació

La major part dels Ajustaments per periodificació correspon a despeses incorregudes que estan relacionades amb produccions que s’estrenaran en 1999, moment en què s’imputaran com a immobilitzat de l’exercici.

2.1.8. Fons propis

La composició i moviment dels fons propis ha estat la següent:

FONS PROPIS	Capital social	Resultats exerc. anter.	Resultat de l'exercici	Total fons Propis
SALDO A 31.12.95	20.000	-	(8)	19.992
Distribució resultats exercici 1995	-	(8)	8	-
Aportacions a compte 1996	40.000	-	-	40.000
Resultat exercici 1996	-	-	(1.174)	(1.174)
SALDO A 31.12.96	60.000	(8)	(1.174)	58.818
Distribució resultats exercici 1996	-	(1.174)	1.174	-
Aportacions a compte 1997	1.459.500	-	-	1.459.500
Resultat exercici 1997	-	-	(564.689)	(564.689)
SALDO A 31.12.97	1.519.500	(1.182)	(564.689)	953.629
Distribució resultats exercici 1997	-	(564.689)	564.689	-
Aportacions a compte 1998	300.000	-	-	300.000
Resultat exercici 1998	-	-	(531.223)	(531.223)
SALDO A 31.12.98	1.819.500	(565.871)	(531.223)	722.406

Imports en milers de pessetes.

A 31 de desembre de 1998 restaven pendents de cobrament 1.759,50 MPTA corresponents a les Aportacions a compte de la Generalitat de 1997, 1.459,50 MPTA i de 1998 300 MPTA. Aquest import coincideix amb l'endeutament a llarg termini amb entitats de crèdit.

La contrapartida comptable ha estat "Accionistes per desemborsaments no exigits" en l'actiu del Balanç.

En les lleis de pressupostos corresponents a 1997 i a 1998 aquests imports no s'aproven com a aportacions a compte de futures ampliacions de capital; el que s'aprova és que la Generalitat de Catalunya pot avalar operacions d'endeutament fins als imports assenyalats.

Posteriorment, hi ha dos acords de Govern, un de 10 de juny de 1997 i un altre de 12 de maig de 1998 que estableixen que el Departament de Cultura haurà de preveure en els seus pressupostos dels exercicis 1998-2007 i 1999-2008, respectivament, crèdit suficient per a atendre les obligacions que per amortitzacions de principal, interessos de demora, i qualsevol altra quantitat es derivin dels dos préstecs sol·licitats pel TNC, SA.

Així la Societat ha considerat com a fons propis 1.459,5 MPTA en 1997 i 1.759,5 MPTA en 1998 corresponents a les aportacions plurianuals a rebre de la Generalitat, mitjançant el Departament de Cultura. Aquestes aportacions, previstes en els acords de Govern esmentats, han estat recollides en el Contracte programa signat el 18 de desembre de 1998, per al període 1999-2002. Aquestes aportacions, en la mesura que es vagin fent efectives, hauran

d'incrementar el capital social de l'entitat, previ acord del Consell d'Administració de la Societat.

2.1.9. Provisions per a riscos i despeses

L'exercici 1998, la Societat ha liquidat l'IVA segons el sistema general de deduccions, és a dir, amb la deducció al 100% de l'IVA suportat deduïble.

Com a conseqüència de la modificació de l'article 104 de la Llei de l'IVA, d'acord amb la Llei 66/1997, d'acompanyament de la Llei de pressupostos de l'Estat per al 1998, les empreses que reben subvencions passen a tributar en règim de prorrata i, per tant, la deduïbilitat no és del 100% de les quotes suportades.

L'any 1998 la Societat es va deduir el 100% adduint que la norma estableix que la nova regulació afecta les subvencions acordades en 1998 i que les subvencions que el TNC, SA rep en 1998 van estar acordades el desembre de 1997 (Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'any 1998).

El TNC, SA ha estat objecte d'inspecció en relació a aquest aspecte i en té aixecada una Acta, que la Societat ha signat en disconformitat. Per això, la Societat ha dotat una provisió per a riscos i despeses per l'import corresponent a la diferència entre l'IVA que s'ha deduït i el que aplicant la nova normativa, s'hauria pogut deduir (prorrata del 32%). Aquest import és de 100,83 MPTA. Hem revisat els càlculs i els hem trobat correctes.

A més, entenem correcta la provisió ja que, a parer nostre, la Societat hauria d'haver tributat en règim de prorrata.

2.1.10. Deutes amb entitats de crèdit: a llarg i a curt termini

a) A curt termini

La composició i evolució ha estat la següent:

Curt termini	1997	1998
Quotes de lísing a curt termini	10.417	10.177
Interessos meritats no vençuts préstec 1.459,5 MPTA	14.769	32.203
Pòlissa de crèdit de 269 MPTA	-	269.000
Interessos meritats no vençuts pòlissa 269 MPTA	-	1.345
Pòlissa de crèdit 850 MPTA	-	192.197
Interessos meritats no vençuts pòlissa 850 MPTA	-	1.198
Interessos meritats no vençuts pòlissa 300 MPTA	-	1.245
Total	25.186	507.365

Imports en milers de pessetes.

La pòlissa de crèdit de 269 MPTA correspon a la concertació d'una operació de tresoreria a un any, autoritzada per Acord de Govern de data 12 de maig de 1998. Aquesta pòlissa s'havia de cancel·lar en el moment en què es produís la devolució de l'IVA corresponent a l'exercici 1997 (saldo a retornar per la Hisenda pública: 269,6 MPTA). La devolució es va fer efectiva el 19 de desembre de 1998 i la pòlissa va ser cancel·lada el gener i el maig de 1999. La càrrega financera associada a aquesta operació ha estat de 7,9 MPTA.

Respecte de la pòlissa de 850 MPTA, l'Acord de Govern de 6 d'octubre de 1998 va autoritzar la concertació d'una operació de tresoreria a un any per l'import esmentat per tal de finançar els desfasaments de tresoreria acumulats (desequilibris pressupostaris) i els previsibles en 1998.

Segons el que estableix el Contracte programa en la seva clàusula vuitena, aquesta operació haurà de ser cancel·lada en 1999 mitjançant una operació d'endeutament a llarg termini avalada per la Generalitat de Catalunya.

b) A llarg termini

Les característiques dels crèdits i dels préstecs a llarg termini vigents a 31 de desembre de 1998, són les següents:

ENTITAT	DATA FORMALIT.	IMPORT ATORGAT	DATA VENCIMENT	FINALITAT	TIPUS INTERÈS	COMISSIONS	AMORTITZ	DISPOSAT A 31.12.98
Banca Catalana (959,5 MPTA) "la Caixa" (500 MPTA)	23.05.97	1.459.500	23.05.2007	Acabament obres TNC	MIBOR + 0,15	0,2% obertura 150.000 anuals (agència)	15 pagaments semestral 3 anys carència	1.459.500
Banca Catalana	05.06.98	300.000	05.06.2008	Inversions exercici 1998	MIBOR + 0,15	0,1375% obertura	15 pagaments semestral 3 anys carència	300.000

Imports en milers de pessetes.

El préstec sindicat signat en 1997 per import de 1.459,50 MPTA està totalment disposat a 31 de desembre de 1998. La finalitat d'aquest préstec era la del finançament de l'acabament de les obres del Teatre, iniciades en 1997.

Aquest préstec ha generat unes despeses financeres de 15,7 MPTA l'any 1997 i de 64 MPTA l'any 1998.

D'acord amb el que disposa l'Acord de Govern de la Generalitat de 10 de juny de 1997 i el que disposa el Contracte programa de 18 de desembre de 1998 (període 1999-2002), els recursos per a atendre el pagament del principal, interessos, interessos de demora o qualsevol altra quantitat que es derivi del préstec, hauran d'estar previstos en els pressupostos del Departament de Cultura per al període 1998-2007.

El 5 de juny de 1998 se signa un altre préstec a llarg termini per import de 300 MPTA i que està disposat íntegrament a 31 de desembre de 1998. La finalitat d'aquest préstec és, igualment, el finançament de les inversions de l'exercici. També en aquest cas, els recursos per a atendre les amortitzacions del principal, interessos, interessos de demora i qualsevol altra quantitat que es derivi del préstec, hauran d'estar previstos en el pressupost del Departament de Cultura (període 1999-2008), d'acord amb el que disposa l'Acord de Govern de 12 de maig de 1998 i el Contracte programa de 18 de desembre de 1998.

Aquest préstec ha generat unes despeses financeres de 5,00 MPTA, l'any 1998.

A més a més hi ha un saldo de 23,59 MPTA que correspon a les quotes a llarg termini d'un contracte de lísing per a l'adquisició d'una graella escènica, autoritzat per Acord de Govern de la Generalitat de 2 de desembre de 1996. Aquest contracte de lísing es va signar el 14 de febrer de 1997. La càrrega financera associada a aquesta a aquesta operació ha estat de 2,9 MPTA en 1997 i d'1,6 MPTA en 1998.

Les quotes a curt termini estan correctament comptabilitzades com a endeutament a curt (veure A) anterior).

2.1.11. Creditors comercials i altres deutes no comercials

La composició del saldo de creditors i altres deutes no comercials és la següent:

Saldo	1996	1997	1998
Creditors comercials	53.614	205.701	163.772
Altres deutes no comercials	40.669	1.337.425	416.469
Total	94.283	1.543.126	580.241

Imports en milers de pessetes.

La reducció significativa d'aquest epígraf en 1998 respecte a 1997 obeeix principalment a la disminució del saldo de proveïdors d'immobilitzat (altres deutes no comercials), ja que en 1998 es va liquidar gran part dels deutes pendents per les inversions fetes en 1997. Així, s'ha passat d'un saldo pendent de proveïdors d'immobilitzat a 31 de desembre de 1997, de 1.282,72 MPTA a un saldo pendent a 31 de desembre de 1998, de 315,56 MPTA.

El saldo dels creditors comercials a 31 de desembre de 1998, és el següent:

Creditors comercials	31.12.98
Proveïdors	33.445
Proveïdors, factures pendents de rebre	35
Creditors comercials	113.024
Creditors comercials, factures pendents de rebre	17.268
Total	163.772

Imports en milers de pessetes.

Els saldos de proveïdors i de creditors comercials s'han analitzat en un 46,6% i un 49,4%, respectivament.

Les observacions detectades han estat les següents:

- Respecte d'un proveïdor (Grancater) es produeixen compensacions de saldos creditors i deutors.
- L'administrador del TNC, SA factura mensualment els seus honoraris a la Societat. No existeix contracte de prestació de serveis. L'import facturat i cobrat durant el 1998 va ser aprovat pel Consell d'Administració del TNC, SA en sessió del 15 de desembre de 1998.

La composició del saldo d'altres deutes no comercials a 31 de desembre de 1998 i de 1997 és la següent:

Altres deutes no comercials	31.12.97	31.12.98
Administracions públiques	44.246	78.787
Proveïdors d'immobilitzat	1.282.715	315.556
Remuneracions pendents de pagament	10.464	22.126
Total	1.337.425	416.469

Imports en milers de pessetes.

Com s'observa, els saldos més elevats són els de proveïdors d'immobilitzat, i corresponen a les factures per les inversions realitzades, bàsicament l'any 1997.

Per raons de tresoreria, el TNC, SA va negociar un pla d'ajornaments amb els principals proveïdors.

S'ha d'assenyalar que durant l'any 1998 el TNC, SA ha anat liquidant aquest deute mitjançant un "pla de pagaments" (pactes d'ajornament) del deute acumulat amb els principals proveïdors. Aquesta és la raó de la reducció significativa del saldo.

Hem analitzat els proveïdors que van acollir-se al pla d'ajornament, així com l'import ajornat i les condicions.

L'import ajornat va ser de 809,10 MPTA i correspon als vuit proveïdors principals. Per a tres dels vuit proveïdors es va negociar l'ajornament establint una pòlissa de préstec amb Banca Catalana a favor del proveïdor. Per als altres cinc, el TNC, SA paga directament els interessos meritats als proveïdors (no hi ha cap document signat). El cost total de l'ajornament ha estat de 18,28 MPTA.

El saldo a 31 de desembre de 1998 corresponent a proveïdors d'immobilitzat s'ha analitzat amb una cobertura d'un 58,3%. S'ha d'assenyalar que del saldo total de 315,56 MPTA, 5,45 MPTA, corresponen a factures pendents de rebre, i que dotze proveïdors, amb saldos superiors a 2 MPTA, representen un 93,5% del saldo total a 31 de desembre.

El saldo pendent a 31 de desembre més representatiu correspon a Fomento de Construcciones y Contratas (FCC) i són dues factures per certificacions d'obres de 31 d'octubre de 1998, per a la realització dels accessos en els espais superiors del vestíbul de l'edifici (1a fase) i per als treballs efectuats en la realització del restaurant en els espais superiors del vestíbul de l'edifici del TNC, SA (2a i 3a fase).

L'adjudicació d'aquests contractes d'obra s'analitza en el capítol 4 referit a la fiscalització de la contractació.

El saldo d'Administracions públiques s'analitza en l'epígraf 2.1.12 següent, referit als aspectes fiscals.

2.1.12. Administracions públiques

Els saldos actius i passius pel concepte d'Administracions públiques són els següents:

ACTIU	Imports
HP deutora per IVA	101.675
HP deutora per retencions indegudes	75
Retencions aplicades a la Societat	651
Total	102.401

PASSIU	
HP creditora conceptes fiscals	2.454
HP creditora retencions model 190	33.118
HP creditora retencions model 215	1.127
SS creditora	17.475
Ajuntament Barcelona creditor per IBI	24.613
Total	78.787

Imports en milers de pessetes.

S'han analitzat els saldos deutors i creditors a 31 de desembre per conceptes fiscals.

a) Saldos actius

El saldo deutor per IVA per import de 101,67 MPTA correspon al saldo a tornar de l'exercici 1998 per import de 97,48 MPTA més 4,19 MPTA de l'exercici 1997 a compensar.

Com ja s'ha esmentat, el TNC, SA té aixecada una Acta d'inspecció, que la Societat ha signat en disconformitat (data 7 de febrer de 2000). La inspecció tributària entén que a partir de 1998 el TNC, SA tributa en règim de prorrata i per tant no gaudeix de la deducció del 100% de les quotes d'IVA suportades.

Per aquest motiu, la Societat té dotada una provisió per a riscos i despeses per l'import de l'IVA que no seria deduïble en aplicació de la regla de prorrata (vegeu epígraf 2.1.9).

b) Saldos passius

El saldo de 2,45 MPTA correspon al recàrrec i interessos per l'ingrés fora de termini de les quotes per IRPF de la declaració del 4rt trimestre de 1997.

Aquesta liquidació està recorreguda davant del Tribunal Econòmic Administratiu.

El saldo de 33,12 MPTA correspon a la quota a ingressar per retencions d'IRPF corresponent al quart trimestre de 1998. Aquest import ha estat ingressat correctament en el termini legalment establert (20 de gener de 1999).

El saldo d'1,13 MPTA correspon a les quotes del quart trimestre en concepte de retencions a no residents. Aquesta quota s'ha ingressat correctament en el termini legalment establert en 1999.

El saldo de la Seguretat Social correspon a la quota per aquest concepte del mes de desembre que s'ha ingressat correctament el 29 de gener de 1999.

El saldo de 24,61 MPTA es desglossa en 12,18 MPTA corresponents a 1997 i 12,43 MPTA corresponents a 1998, en concepte d'IBI, que la Generalitat de Catalunya ha de facturar al TNC, SA d'acord amb l'acta de permís d'ocupació temporal de l'edifici del Teatre.

2.2. COMPTE D'EXPLOTACIÓ

Compte d'explotació a 31.12.98, a 31.12.97 i a 31.12.96

	1996	1997	1998
INGRESSOS			
IMPORT NET DE LA XIFRA NEGOCIS	67.151	279.462	462.749
- Prestacions serveis	42.151	258.962	422.749
- Patrocinis	25.000	20.500	40.000
AUGMENT EXISTÈNCIES	461	6.541	2.109
ALTRES INGRESSOS EXPLOTACIÓ	127.718	302.096	1.002.154
- Ingressos accessoris	27.718	96	(146)
- Subvencions	100.000	302.000	1.002.300
TOTAL INGRESSOS EXPLOTACIÓ	195.330	588.099	1.467.012
INGRESSOS VALORS NEGOCIABLES	944	205	-
- D'empreses fora grup	944	205	-
ALTRES INTERESSOS	292	1.109	2.737
- Interessos	292	1.109	2.737
DIFERÈNCIES POSITIVES DE CANVI	7	105	27
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	1.243	1.419	2.764
BENEFICIS ALIENACIÓ IMMOBLITZAT	-	57	-
INGRESSOS EXTRAORDINARIS	655	392	7.629
INGRESSOS I BENEFICIS ALTRES EXERCICIS	-	-	781
TOTAL INGRESSOS EXTRAORDINARIS	655	449	8.410
TOTAL INGRESSOS	197.228	589.967	1.478.186
	1996	1997	1998
DESPESES			
APROVISIONAMENTS	12.777	128.363	178.754
- Consums primeres matèries i altres	11.198	57.342	67.716
- Altres despeses externes	1.579	71.021	111.038
DESPESES DE PERSONAL	127.088	553.793	859.727
- Sous i salaris	98.310	441.440	679.674
- Càrregues socials	28.778	112.353	180.053
DOTACIÓ AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT	2.338	61.832	142.588
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	56.079	386.802	711.680
- Serveis exteriors	56.068	386.421	596.210
- Tributs	11	381	115.470
TOTAL DESPESES EXPLOTACIÓ	198.282	1.130.790	1.892.749
DESPESES FINANCERES I ASSIMILADES	101	21.038	100.785
- Interessos deutes de crèdit	-	19.745	94.976
- Altres despeses financeres	101	1.293	5.809
DIFERÈNCIES NEGATIVES DE CANVI	-	54	259
TOTAL DESPESES FINANCERES	101	21.092	101.044
PÈRDUES PROCEDENTS D'IMMOBILITZAT	-	421	796
DESPESES EXTRAORDINÀRIES	20	2.354	15
DESPESES ALTRES EXERCICIS	-	-	14.805
TOTAL DESPESES EXTRAORDINÀRIES	20	2.775	15.616
TOTAL DESPESES	198.403	1.154.657	2.009.409
RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	(1.175)	(564.690)	(531.223)
DESGLOSSAMENT DEL RESULTAT			
Benefici (pèrdua) d'explotació	(2.952)	(542.691)	(425.737)
Resultats financers positius (negatius)	1.142	(19.673)	(98.280)
Resultats extraordinaris positius (negatius)	635	(2.326)	(7.206)
Resultat de l'exercici benefici (pèrdua)	(1.175)	(564.690)	(531.223)

Imports en milers de pessetes.

2.2.1. Import net de la xifra de negocis

En el compte Import net de la xifra de negocis es registren els ingressos obtinguts per la realització de l'activitat principal de la societat, és a dir, la realització d'espectacles teatrals i altres que en conformen l'objecte social. Lògicament, els ingressos principals provenen de la venda d'entrades.

L'evolució interanual i per conceptes ha estat la següent:

Concepte	1996	1997	1998
Vendes d'entrades	42.022	216.514	386.511
Cessió d'instal·lacions	-	441	14.788
Cànon bar-restaurant	-	2.139	11.278
Ingrés gires	-	36.924	6.251
Patrocinis	25.000	20.500	40.000
Altres ingressos	128	2.944	3.921
Total	67.150	279.462	462.749

Imports en milers de pessetes.

L'increment de l'import de la venda d'entrades i, en general, l'increment de l'import total de la xifra de negocis, és degut a l'augment de l'activitat teatral: en 1996 només va funcionar la sala Tallers, i la inauguració de la Sala Gran i de la Sala Petita no es va produir fins als mesos de setembre i octubre de 1997, respectivament.

a) Venda d'entrades

L'import corresponent a la venda d'entrades en 1998 per obres representades ha estat el següent:

OBRES	IMPORT
L'auca del Sr. Esteve	52.020
Tempus	2.482
Calisto	30.230
R. Jacobs	1.312
Eulàlia Solé	1.301
Carles Santos	779
Jaume Aragall	3.403
Somni de Mozart	108.775
Oscura raiz	1.379
Guys and Dolls	116.323
Faust V3.0	28.435
Lectures	134
Marionetes	2.731
Esperanto	2.339
La Geometrie	2.640
Negre sobre blanc	1.675
Enter Achilles	1.526
Afàsia	1.947
Galatea	22.049
Apocalipsi	1.143
Mowgli	953
Canigó	2.935
Total vendes entrades	386.511

Imports en milers de pessetes.

Aquests ingressos corresponen a 505 representacions amb un total de 199.484 espectadors (165.432 de pagament).

La gestió, administració i venda d'entrades es porta a terme a través de "la Caixa". El contracte es va signar el 25 de setembre de 1996.

La comptabilitat del TNC, SA s'ha adaptat a la informació que proporciona el programa informàtic de "la Caixa" (Tecno Caixa Ticketing System).

Els grups de venda són els següents:

1. Taquilles: amb tres modalitats de pagament:

- Efectiu
- Tarja de crèdit
- Transferència bancària o xec

2. Servicaixa

3. Telèfon

Per aquest servei el TNC, SA abona a "la Caixa" els imports següents:

- Venda d'entrades a través de Servicaixa i telèfon: el 5% de la venda un cop deduït l'IVA.
- Venda d'entrades per taquilles: 35 PTA per entrada venuda. En aquest cas, la liquidació es produeix un cop acabada l'obra corresponent.

En 1998, el cost per la prestació del servei ha estat de 19,04 MPTA.

Hem verificat que els imports ingressats en els comptes de tresoreria coincideixen amb els ingressos per vendes comptabilitzats. Així:

Tresoreria	IVA inclòs	IVA exclòs
Compte 572.1 Venda d'entrades (ingressos Servicaixa, telèfon, targes de crèdit i xecs)	334.219	
Compte 572.2 abonaments venuts (no efectiu)	6.604	
Compte 572.3 (pendent d'ingressar efectiu)	64.808	
Total	405.631	379.095

Conciliació:

379.095	
20.574	(ingressos fets al 1997 per a obres del 1998)
(10.048)	(ingressos fets en el 1998 per obres del 1999)
<u>389.621</u>	
386.511	Venda d'entrades segons compte d'explotació
<u>3.110</u>	Diferència

Aquesta diferència obeeix bàsicament a vendes d'entrades que no apareixen en el compte d'ingressos perquè tal com s'ingressen es donen a entitats sense ànim de lucre (Marató de TV3 "Galatea", Marató Somni Mozart, etc.). S'han vist els pagaments.

També s'han comparat les xifres amb els llistats de ticketing (extracomptables) on apareixen les liquidacions mensuals, sense excepció.

b) Cessió d'instal·lacions:

Correspon als ingressos que obté la Societat com a contraprestació per la cessió de les sales (bàsicament, la Sala Gran) a empreses alienes per a la realització d'esdeveniments empresarials diversos: presentacions, etc.

L'increment significatiu es produeix en 1998 donat que la Sala Gran va estar tot l'any en funcionament (es va inaugurar l'11 de setembre de 1997).

Hem analitzat el 56% de la facturació per aquest concepte sense excepció.

Els clients principals l'any 1998 han estat: Antonio Puig, SA amb 1,39 MPTA, Departament de Benestar Social amb 1,66 MPTA, SE de Carburos Metálicos, SA amb 2,90 MPTA, Consejo Regulador de la Denominación de Origen del Jamón de Huelva amb 2,02 MPTA.

c) Cànon bar-restaurant:

El saldo està compost per 9,00 MPTA en concepte de cànon fix i 2,28 MPTA en concepte de cànon variable.

L'empresa adjudicatària del servei d'explotació del bar, cantina i restaurant del Teatre des del 24 de març de 1998 és GRANCATER,SA. En el contracte s'estableix un cànon mensual fix d'un milió de pessetes més IVA i un variable del 12% sobre una facturació fins a 100 MPTA i del 15% sobre la part que excedeixi de la facturació esmentada.

La durada del contracte és d'un any amb pròrroga automàtica per períodes anyals amb el límit de deu anys.

L'adjudicació del contracte ha estat analitzada en el capítol 4 d'aquest informe, referent a la legalitat.

d) Ingres per gires

La raó del decrement obeeix a que en 1998 només va estar de gira una de les obres estrenada el 1997: "L'auca del Sr. Esteve". L'any 1997 les obres en gira van ser dues: "Àngels a Amèrica" i "L'auca del Sr. Esteve".

e) Patrocinis

Correspon als ingressos obtinguts per la signatura de contractes de patrocini publicitari. En general, a canvi de l'aportació econòmica, el TNC, SA s'obliga a incloure el nom dels patrocinadors en els tríptics, material publicitari, programes de mà, etc. En el 1998 destaca pel seu import el contracte signat amb Actividades de Construcción y Servicios, SA (ACS) per 25,00 MPTA més IVA.

El desglossament dels patrocinadors en 1997 i en 1998 és el següent:

Patrocinadors	1997	1998
Inverama, SA	500	-
FCC	5.000	-
SOGESA	5.000	-
OCP	5.000	-
Chemtrol Div. Teatre	3.000	-
UTE Chemtrol Cymy	2.000	-
SONY	-	10.000
ACS	-	25.000
Fundació "la Caixa"	-	5.000
Total	20.500	40.000

Imports en milers de pessetes.

Hem revisat els convenis amb la Fundació "la Caixa", ACS, SONY España, SA corresponents a l'any 1998 i els d'OCP i SOGESA signats el 1997. El resultat de la revisió ha estat satisfactori.

Es dona la circumstància què els patrocinis abasten sempre una temporada (1997/1998, 1998/1999, etc.) i es planteja la possibilitat de periodificar aquests ingressos. El criteri del TNC, SA és reconèixer l'ingrés quan se signa el conveni, ja que la principal obligació del TNC, SA és fer publicitat del seus patrocinadors i aquesta es fa a l'inici de la temporada. Considerem raonable aquest criteri.

2.2.2. Altres ingressos d'explotació

En l'epígraf Altres ingressos d'explotació es comptabilitzen les transferències d'explotació rebudes per la Societat.

Els imports rebuts en els tres últims exercicis han estat els següents:

Altres ingressos d'exploració	1996	1997	1998
Generalitat de Catalunya	100.000	300.000	788.650
EAOEF	27.718	96	213.504
Altres entitats	-	2.000	-
Total	127.718	302.096	1.002.154

Imports en milers de pessetes.

Hem comprovat que la transferència d'exploració consignada en el pressupost de la Generalitat 788,65 MPTA ha estat íntegrament cobrada en el mateix exercici 1998.

L'increment de les transferències d'exploració rebudes es justifica per l'augment de l'activitat del Teatre, ja que la inauguració total de les sales, com ja hem dit, va tenir lloc a finals de l'any 1997. Tot i això, aquestes transferències no han estat suficients per a finançar les despeses d'exploració incorregudes, ja que en aquests tres darrers anys els resultats de l'exercici han estat negatius en xifres considerables.

Cal esmentar que per a l'exercici 1999, l'import de les transferències corrents ascendeix ja a 1.500,00 MPTA.

La transferència de l'EAOEF atorgada a l'exercici 1998 correspon a dues transferències atorgades al Teatre segons dues resolucions del president del Consell d'Administració de l'EAOEF, ja que el Departament de Cultura va acordar integrar el Centre Dramàtic de la Generalitat dins el Teatre Nacional; això ha suposat un traspàs de recursos humans i materials de l'EAOEF al TNC, SA.

A 31 de desembre de 1998 resten pendents de cobrament de l'EAOEF 143,65 MPTA.

2.2.3. Aprovisionaments

Aprovisionaments	1996	1997	1998
Total consum primeres matèries	11.197	57.342	67.716
Total altres despeses externes	1.579	71.022	111.038
Total	12.776	128.364	178.754

Imports en milers de pessetes.

En l'epígraf de consum de primeres matèries es registren les despeses relacionades amb el funcionament del Teatre; com per exemple: material elèctric

i maquinària, material de ferreteria, material d'oficina, vestuari, utillatge, maquillatge, perruqueria, sastreia, equipament divers.

Del compte "altres despeses externes" destaca pel seu import el concepte de "liquidació companyia invitada", que en 1997 suposa un 98,6% del compte, 69,70 MPTA i en 1998, un 94,87%, 105,35 MPTA. A la vegada, cal destacar l'increment d'aquest concepte en l'any 1998 respecte a l'any 1997, un 50,5%.

En aquest compte s'imputa la major part de les despeses assumides pel TNC, SA en concepte de coproduccions o per les actuacions de companyies privades convidades que han actuat al llarg de la temporada.

Respecte a les despeses per companyies convidades hem analitzat el 24% del compte, que correspon a despeses incorregudes en les obres corresponents a "Esperanto" representada per la companyia Sémola Teatre (setze actuacions en el Teatre del 8 al 25 d'octubre amb l'obra esmentada i assaigs i representacions dels figurants) i "La Géométrie des Miracles" representada per la companyia Ysarca, SL (quatre representacions de l'obra esmentada des del 24 al 27 d'octubre).

En ambdós casos hem revisat els contractes signats entre el TNC, SA i les dues companyies convidades. Els pagaments (imports, forma i termini) s'han fet d'acord amb el que estava estipulat en els contractes.

2.2.4. Despeses de personal

L'evolució de les despeses de personal en els tres últims exercicis ha estat la següent:

Despeses de personal	1996	1997	1998
Sous, salaris i similars	98.310	441.440	679.674
Seguretat Social empresa	24.176	101.709	165.672
Assistències Consell d'Administració	1.480	2.480	1.960
Previsió paga juny (1997, 1998, 1999)	3.122	7.327	11.555
Altres despeses socials diverses	0	837	866
Total	127.088	553.793	859.727

Imports en milers de pessetes.

Al tancament de l'exercici 1998, la plantilla del TNC, SA estava formada per 172 treballadors, 128 dels quals estaven en règim general de la Seguretat Social (50 amb contracte indefinit i 78 temporals) i 44 en règim d'artistes. La plantilla a 31 de desembre dels anys 1996 i 1997 va ser de 65 i 159 treballadors, respectivament.

S'ha d'assenyalar que part de l'increment de plantilla l'any 1998 és a causa de la integració del Centre Dramàtic dins el TNC, SA, que ha suposat el traspàs d'11 treballadors el mes de setembre (data 1 de setembre) amb un cost de 13,07 MPTA.

També s'ha de remarcar que la plantilla aprovada pel Consell d'Administració en data 18 d'abril de 1996, era de 34 persones, i aquesta no s'ha actualitzat.

En la sessió del Consell d'Administració de 20 de juliol de 1999 s'aprovà una nova plantilla (88 treballadors fixos).

A més a més, el TNC, SA té contractat personal tècnic relacionat amb les tasques d'escenari, amb el qual té signats contractes per obra determinada. S'ha detectat que en alguns casos els contractes per obra s'han anat succeint de tal forma que aquest personal ha treballat pràcticament tota la temporada.

La plantilla a 31 de desembre (172 persones) està distribuïda en les següents àrees:

- Àrea administrativa: 34 persones (17 amb contracte indefinit i 17 amb contracte temporal).
- Àrea tècnica: 94 persones (33 amb contracte indefinit i 61 amb contracte temporal).
- Àrea artística: 44 persones, totes amb contracte temporal.

A la data de realització d'aquest Informe, la Societat es troba en negociacions per tal d'establir un conveni col·lectiu propi. El 22 d'octubre de 1998 el Comitè d'Empresa i la Direcció del TNC, SA van signar uns acords, entre els quals hi havia el compromís de constituir una taula negociadora per a fer un conveni col·lectiu propi. També es van acordar uns pactes provisionals fins al 31 de desembre de 1998.

Fins a la data la Societat s'ha orientat amb els criteris del Conveni únic per al personal laboral de la Generalitat de Catalunya.

El grup de treballadors inclosos en el règim d'artistes són els actors que interpreten les obres, els ajudants de direcció, els dissenyadors, els assistents a la dramaturgia, els assistents al vers, etc., relacionats directament amb les obres que es representen.

Amb aquest personal se signa sempre un contracte de treball a l'empara del Reial decret 1435/1985, regulador de la relació laboral d'artistes en espectacles públics. La durada del contracte és des de l'inici dels assaigs fins a l'última representació. Aquest és el procediment emprat per als artistes que actuen en obres que són producció de TNC, SA.

La retribució dels artistes és diferent depenent si es tracta de retribuir hores d'assaig o de representació.

S'ha realitzat la prova de nòmina tant per al personal en règim general com per als artistes, que ha consistit en verificar el següent:

- Que les dades de la nòmina i les del llibre matrícula siguin les mateixes.
- Que els imports pagats siguin els establerts en els contractes.
- Que els increments de sou aplicats estiguin d'acord amb el que estableix la Llei de pressupostos de la Generalitat.
- Que les retencions per IRPF i Seguretat Social siguin correctes.
- Que els complements de nòmina estiguin aprovats adequadament.
- Els contractes dels treballadors seleccionats.

De la prova realitzada es desprenen les següents observacions:

- Les retencions per IRPF aplicades són correctes llevat d'un cas, i les de Seguretat Social han estat correctes en tots els casos.
- L'increment salarial s'ha aplicat correctament llevat del cas de tres persones l'any 1998 i de dues persones en 1997, en què els increments han estat superiors (entre el 12% i 29%). La raó ha estat el canvi de categoria de les persones afectades que ha suposat un increment de sou. La Societat no ha sol·licitat l'informe preceptiu favorable del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances, tràmit que requereix la Llei de pressupostos de la Generalitat.
- En l'aplicació dels complements s'han trobat, en cinc casos, certs errors en el càlcul de les seves retribucions.
- Quant a la previsió de les pagues extres cal assenyalar que la comptabilització ha de ser dins el compte de sous i salaris i no en un compte diferenciat.

A més, la Societat, quant durant l'any incrementa un sou per canvi de categoria, calcula les pagues extres en funció de la retribució actual (en el moment del pagament) independentment de l'import meritat mes per mes durant l'any, el que és incorrecte.

Quant als artistes s'ha verificat, respecte dels contractes vigents l'any 1998, que els imports pagats en nòmina són els establerts en el contracte, sense excepció.

Quant a les dietes i desplaçaments s'ha verificat que la Societat reté correctament l'IRPF quan l'import excedeix del límit exempt. La Societat comptabilitza les dietes en el compte de sous i salaris, el que no és el més correcte.

L'import pagat en concepte d'hores extres durant l'any 1998 ha estat de 6,07 MPTA. En cap cas no s'han superat les 80 hores/any per treballador. En el cas que se superessin, l'excés d'hores es compensaria amb dies de descans.

A 31 de desembre de 1998 estan vigents dos contractes d'alta direcció: el del Sr. Domènec Reixach, director del TNC, SA, i el de la Sra. Josefa Piñol, gerent del TNC, SA. S'ha d'assenyalar que el contracte del Sr. Reixach conté clàusula d'indemnització, la qual cosa és contrària al que s'estableix en l'Acord de Govern de 8 de febrer de 1994. (En concret, té estipulada una indemnització equivalent a sis mesos de salari quan el màxim legal establert per a aquests tipus de contractes és de set dies per any treballat).

Cal assenyalar que en el contracte s'estableix que en cas que el Sr. Reixach realitzi, en la programació o en una producció del Teatre, funcions artístiques com a director, actor, escenògraf o qualsevol altra, no percebrà cap quantitat addicional per aquests conceptes, excepte que ho acordi el Consell d'Administració.

En aquest exercici 1998 s'han pagat una indemnització per acomiadament:

La indemnització per la rescissió de contracte de l'anterior director del TNC, SA, en data 22 de juny de 1998, per import de 15,6 MPTA.

A banda d'aquesta retribució, aquest treballador ha percebut la legalment prevista; per tant, és una indemnització superior a la legal vigent.

I, una indemnització per jubilació anticipada: la del cap del Gabinet en data 4 de desembre de 1998, per import de 3,2 MPTA.

Cal recordar que el contracte de l'anterior director del Teatre, preveia una clàusula d'indemnització (una anualitat fixa si hi havia preavís de sis mesos) superior a la legalment vigent, quan l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya, de 8 de febrer de 1994, prohibeix l'establiment d'indemnitzacions superiors a les legals vigents (set dies per any treballat).

Quant a les retribucions dels membres del Consell d'Administració, la Societat paga 40.000 pessetes per sessió. Aquest import està aprovat per Acord de Govern de 23 de maig de 1996. S'ha verificat, per a l'exercici 1998, amb resultat satisfactori, que s'han pagat les assistències d'acord amb les reunions mantingudes i que la retenció practicada (40%) ha estat la correcta.

El director general i l'administrador del Teatre, com a membres del Consell, també cobren dietes d'assistència, independentment del seu sou. L'Acord de 23 de maig de 1996 esmentat concreta que els drets d'assistència seran percebuts per tots els membres que assisteixen a les reunions, amb independència que tinguin o no la condició de personal de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

Seria més correcte que aquestes despeses es comptabilitzessin en el compte d'"altres serveis" en lloc de fer-ho en el compte de despeses de personal.

2.2.5. Altres despeses d'explotació

El desglossament i l'evolució de l'epígraf Altres despeses d'explotació ha estat el següent:

Altres despeses d'explotació	1996	1997	1998
Arrendaments i cànon	5.157	52.084	59.417
Reparació i conservació	573	11.648	42.515
Serveis professionals independents	19.386	91.109	226.514
Transports	1.859	9.202	13.842
Primes d'assegurances	21	479	696
Publicitat i propaganda	12.092	81.075	98.120
Subministraments	4.048	30.023	38.140
Altres serveis	12.932	110.801	116.966
Total serveis exteriors	56.068	386.421	596.210
Tributs	11	381	115.470
Total	56.079	386.802	711.680

Imports en milers de pessetes.

- Arrendaments i cànon: una part 12,12 MPTA correspon a les quotes de lloguer d'una grada telescòpica per a la sala Tallers. No hi ha cap contracte signat. A parer nostre, segons les condicions ofertes, l'operació té característiques d'un lísing.

La resta correspon a lloguers d'equips de llum i de so, fotocopiadores, etc.

- Reparació i conservació: la despesa correspon al manteniment realitzat en els sistemes escènics, d'estructures, manteniment d'ascensors i escales

mecàniques, etc. L'increment d'aquesta despesa respecte als exercicis anteriors obeeix al ple rendiment de les instal·lacions en l'exercici 1998.

- Serveis professionals independents: la seva composició i evolució ha estat la següent:

Serveis professionals independents	1996	1997	1998
Serveis d'advocat	1.099	63	0
Col·laboradors àrea tècnica	2.800	5.000	13.818
Col·laboradors àrea artística i literària	8.466	50.355	134.375
Assessorament laboral	512	3.553	8.820
Serveis de notaria	47	155	182
Col·laboradors àrea comunicació	1.715	6.463	1.631
Servei d'auditoria i consultoria	545	1.421	2.360
Drets d'autor	4.202	9.963	37.139
Col·laboradors àrea administrativa	0	14.136	16.899
Consell assessor	0	0	11.290
Total	19.386	91.109	226.514

Imports en milers de pessetes.

Hem revisat els imports i els conceptes corresponents a un 63% del compte. De la revisió efectuada cal fer els següents comentaris:

- Col·laboradors àrea tècnica: l'increment que es produeix en 1998 obeeix principalment a la contractació dels serveis de coordinació i control dels diferents professionals i empreses de serveis externs que intervenen en les àrees de neteja, vigilància, manteniment de les instal·lacions, jardineria i manteniment de l'obra civil. El contracte es va fer amb l'empresa Projectes d'Instal·lacions J.D. Cornellà, SL i es va signar el 2 de gener de 1998, per un import de 5,40 MPTA
- Col·laboradors àrea artística i literària: l'increment en un 166,85% l'any 1998 respecte a l'exercici 1997, l'origina l'augment dels espectacles representats l'any 1998 ja que aquest fet suposa l'increment dels honoraris a percebre pels artistes contractats. També es comptabilitzen els honoraris dels assessors del Sr. Flotats (primer semestre de 1998).
- Drets d'autor: aquesta partida també es veu incrementada com a conseqüència de les obres representades durant l'exercici. Del total pagat en l'exercici 1998, cal destacar els 12,02 MPTA pagats a Music Theatre International en concepte de royalties de l'obra *Guys and Dolls* i 17,76 MPTA pagats en concepte de drets d'autor mitjançant la SGAE.
- Col·laboradors àrea administrativa: la major part del saldo, 14,31 MPTA, correspon als honoraris facturats per l'administrador general i conseller delegat del TNC, SA, Sr. Busquets, en concepte de serveis professionals

prestats. Aquest import va ser aprovat pel Consell d'Administració el 15 de desembre de 1998. Cal assenyalar que no hi ha signat cap contracte de prestació de serveis.

- Consell assessor: l'any 1998 es va constituir un consell d'assessorament artístic format per set professionals. Les tasques d'aquest òrgan consultiu són dissenyar i assumir els projectes artístics del Teatre i supervisar-ne l'evolució. Els professionals van començar a prestar els seus serveis a partir del mes de juliol de 1998. No s'ha formalitzat cap contracte entre les parts; a més, no hi ha constància de cap nomenament per part del Consell d'Administració; ha estat el director del Teatre qui ha escollit els membres, ja que ell és el responsable de la programació.

Els membres del Consell Assessor són els següents:

Membres	Temporada 1998/1999	Temporada 1999/2000
Carles Batlle	X	X
Sergi Berbel (L'abisme espectacles, SL)	X	X
Enric Gallén	X	X
Joan Castells	X	X
Magda Puyo	X	X
Ramón Simó	X	X
Calixte Bieito	X	NO

Els honoraris són de 250.000 pessetes IVA exclòs, per mes en actiu. Aquest import no ha estat aprovat pel Consell d'Administració; l'ha acordat el director del Teatre.

- Primes d'assegurances: al tancament de l'exercici 1998, la Societat únicament tenia concertada la pòlissa per responsabilitat civil; no hi havia assegurança sobre el contingut del Teatre. En el mes de febrer de 1999 s'han ampliat els riscos coberts al contingut del Teatre.
- Publicitat i propaganda: aquest subcompte recull bàsicament les despeses corresponents a còctels d'estrena o comiat de les obres, anuncis en premsa, edició de llibrets de mà, cartells de les obres, gravació de les obres pròpies per a l'arxiu del TNC, SA i també, les despeses pels pagaments a l'empresa GBC comunicació cultural, contractada per a la recerca de patrocini privat (contracte signat amb data 25 de novembre de 1997 prorrogat el mes de juliol de 1998). S'ha d'assenyalar, que l'any 1998 també s'ha signat un conveni per a la recerca de patrocinadors amb l'empresa pública de la Generalitat "Agència de Patrocini i Mecenatge".

- Altres serveis: el desglossament per conceptes i la seva evolució ha estat la següent:

Altres serveis	1996	1997	1998
Dietes, km, general i assistències	0	0	50
Neteja	2.947	32.005	26.471
Viatges àrea artística	3.041	4.501	136
Viatges àrea de gestió	428	1.864	3.412
Entrades espectacles	278	25	16
Servei de missatgeria	687	4.259	5.127
Àpats	643	1.732	2.284
Telèfon i fax	789	8.167	4.705
Correus	191	1.255	1.077
Locomoció	290	833	766
Bugaderia	1.024	4.637	3.658
Seguretat	231	16.244	22.369
Comissió servei venda d'entrades	1.675	8.382	19.043
Viatges àrea de producció	0	14.049	17.201
Viatges àrea de comunicació	0	404	223
Viatges àrea tècnica	0	125	559
Cantina	0	0	2.810
Comissió vendes botiga	0	0	7
Comissió servei venda abonaments	0	0	42
Dietes i km artístic	0	0	2.031
Robatoris	0	0	7
Altres serveis	708	12.319	4.972
Total	12.932	110.801	116.966

Imports en milers de pessetes.

- Tributs: la despesa registrada al 1998 correspon als següents conceptes:

Tributs	1998
IAE	1.392
Taxa llicència d'activitats	770
Quota cameral	1
Taxa residus	41
IBI	12.434
IVA circulant	69.336
IVA inversions	31.497
Total	115.471

Imports en milers de pessetes.

En 1997 i en 1996 només hi ha despesa per l'IAE (381 mPTA i 11 mPTA, respectivament).

L'increment de l'import pagat per IAE és degut a la modificació de la superfície computable, atès que en 1998 ja funcionen les tres sales del teatre.

Respecte a l'IBI s'ha d'assenyalar que segons l'Acta complementària de permís d'ocupació temporal sobre els edificis del Teatre, de 13 de juliol de 1998 es va establir que tots els tributs i impostos que gravessin la propietat dels immobles cedits en ús anirien a compte i càrrec del TNC, SA. Atès que el Departament de Cultura és el propietari, és aquest qui paga i després ho repercuteix al TNC, SA.

Els ajustaments per IVA inclouen l'IVA suportat deduït pel TNC, SA l'any 1998 però que segons la modificació de l'article 104 de l'IVA, podria ser considerat com a no deduïble, per l'aplicació de la regla de prorrata (veure epígraf 2.1.9).

2.2.6. Despeses financeres

Despeses financeres	1996	1997	1998
Interessos de deutes amb entitats de crèdit	0	19.746	94.976
Diferències negatives de canvi	0	54	259
Altres despeses financeres	101	1.293	5.809
Total	101	21.093	101.044

Imports en milers de pessetes.

L'increment l'exercici 1998 obeeix a l'augment de les disposicions efectuades dels préstecs a llarg termini. Cal destacar també l'import de 15,15 MPTA corresponents als interessos del deute per ajornament amb els proveïdors d'immobilitzat. Aquest deute és de 809,10 MPTA i correspon a inversions realitzades en 1997, el pagament de les quals es va ajornar mitjançant l'abonament de quotes mensuals (tipus d'interès del MIBOR+0,5%). (Vegeu epígraf 2.1.11.)

2.2.7. Despeses i pèrdues d'altres exercicis

Dins l'epígraf Despeses i pèrdues d'altres exercicis cal destacar els 12,18 MPTA corresponents al pagament de l'IBI de l'exercici 1997.

2.2.8. Resultat de l'exercici

Els resultats dels comptes d'explotació obtinguts en els exercicis 1996, 1997 i 1998 han estat negatius i la seva composició ha estat la següent:

	1996	1997	1998
Resultats de l'explotació	(2.951)	(542.691)	(425.738)
Resultats financers	1.141	(19.673)	(98.279)
Resultats extraordinaris	635	(2.325)	(7.206)
Resultat de l'exercici	(1.175)	(564.689)	(531.223)

Imports en milers de pessetes

Com s'observa, els resultats negatius de l'exercici es generen directament a resultes de la mateixa activitat ordinària de la Societat, tota vegada que les subvencions d'explotació rebudes no corresponen al finançament del projecte previst, cosa que s'ha resolt amb l'aprovació d'un Contracte Programa que si que recull aquestes necessitats (veure epígraf 5.1.2).

3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES

A continuació s'analitzen les liquidacions pressupostàries d'explotació i de capital a 31.12.98.

3.1. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ

El pressupost d'explotació inicial aprovat per la Llei 16/1997, de 24 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1998, ascendia a 1.373,28 MPTA.

La liquidació pressupostària realitzada pel TNC, SA així com la conciliació amb el resultat del compte d'explotació és la que es presenta a continuació:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 25/1999-D

ESTAT D'INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets Liquidats	Ajustaments	Compte d'explotació
Capítol 3. Ingressos propis	584.625	459.728	2.109	461.837
Art. 30 Vendes i prestació serveis	472.825	411.471	-	411.471
Art. 39 Altres ingressos	111.800	48.257	2.109	50.366
Capítol 4. Subvencions corrents	788.651	1.002.300	-	1.002.300
Art. 44 D'empreses públiques i altres	1	213.650	-	213.650
Art. 45 De la Generalitat	788.650	788.650	-	788.650
Capítol 5. Ingres. Patrimonials i dèficit d'explot.	4	14.050	-	14.050
Art. 52 Interessos dipòsit	1	0	-	0
Art. 53 Altres financers	1	2.772	-	2.772
Art. 54 Arrendaments	1	11.278	-	11.278
Art. 55 Dèficit d'explotació	1	0	-	0
TOTAL	1.373.280	1.476.078	2.109	1.478.187

ESTAT DE DESPESES	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	Ajustaments	Compte d'explotació
Capítol 1. Remuneracions personal	602.076	859.727	-	859.727
Art. 10 Sous i salaris	483.395	691.229	-	691.229
Art. 11 Quotes socials	118.680	165.672	-	165.672
Art. 12 Altres despeses socials	1	2.826	-	2.826
Capítol 2. Despeses béns corrents i serveis	639.052	798.109	100.832	898.941
Art. 20 Compres i aprovisionaments	269.142	67.716	-	67.716
Art. 21 Serveis exteriors	369.908	715.755	-	715.755
Art. 22 Tributs	2	14.638	100.832	115.470
Capítol 3. Despeses financeres	88.651	101.044	-	101.044
Art. 30 Deute a llarg termini	0	70.721	-	70.721
Art. 31 Deute a curt termini	88.650	30.064	-	30.064
Art. 32 Diferències negatives de canvi	1	259	-	259
Capítol 5. Amortització i superàvit explotació	43.501	0	142.588	142.588
Art. 50 Amortització immobilitzat immaterial	1	0	5.247	5.247
Art. 51 Amortització immobilitzat material	35.000	0	137.341	137.341
Art. 52 Amortització despeses amortitzables	8.500	0	0	0
TOTAL	1.373.280	1.758.880	243.420	2.002.300

Imports en milers de pessetes.

Ingressos totals	1.476.078
Despeses totals	1.758.880
Dèficit operacions corrents	(282.802)

Conciliació amb el resultat comptable:

Resultat comptable	(531.223)
- Variació existències	(2.109)
+ Provisions	100.832
+ Amortitzacions	142.588
+ Baixes immobilitzat	7.109
TOTAL	(282.803)

Imports en milers de pessetes

El pressupost definitiu coincideix amb l'aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat, per tant, no s'han produït modificacions pressupostàries durant l'exercici.

3.1.1. Liquidació de l'estat d'ingressos

En conjunt s'han liquidat més ingressos 1.476,08 MPTA dels que estaven pressupostats 1.373,28 MPTA. Per capítols, el grau de compliment ha estat el següent:

- Ingressos propis: els ingressos propis s'han assolit en un 78,6%, principalment a causa de la disminució del taquillatge previst i dels patrocinis finalment obtinguts. Aquests ingressos cobreixen exclusivament el 26,1% de les obligacions reconegudes en l'exercici. En la previsió inicial aquest percentatge era d'un 44%.
- Subvencions corrents: s'han obtingut 213,65 MPTA més dels previstos. Aquesta subvenció prové de l'EAOEF, conseqüència de la integració al TNC, SA del Centre Dramàtic de la Generalitat a finals de l'exercici 1998.

3.1.2. Liquidació de l'estat de despeses

Les despeses incorregudes han estat superiors en 385,60 MPTA a les pressupostades bàsicament a causa de la partida de les despeses de personal.

Per capítols pressupostaris el grau de compliment ha estat el següent:

- Despeses de personal: aquestes despeses han estat superiors en 257,65 MPTA el que representa un 42,75% més que el que s'havia pressupostat.
- Despeses de béns corrents i serveis: aquestes despeses també han estat superiors a les inicialment aprovades en 159,06 MPTA el que representa un 24,9%.

3.2. PRESSUPOST DE CAPITAL

El pressupost de capital aprovat per la Llei 16/1997, de 24 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1998, preveia únicament una partida de recursos i dotacions per import de 1.000 PTA, als efectes de deixar la partida oberta (en concret l'article 90 "Préstecs rebuts") en previsió del préstec

a llarg termini de 300,00 MPTA signat el 1998 per tal de fer front a les inversions del TNC, SA.

La liquidació del pressupost de capital ha estat la següent:

RECURSOS	Pressupost definitiu	Drets Liquidats	Comptabilitat Balanç de situació
Capítol 9. Variació passius financers	300.000	300.000	300.000
Art. 90 Préstecs rebuts	300.000	300.000	300.000
TOTAL	300.000	300.000	300.000

DOTACIONS	Pressupost definitiu	Inversions realitzades	Comptabilitat
Capítol 6. Inversions reals	0	131.423	131.423
Art. 62 Inversions Immobilitzat material	0	129.784	129.784
Art. 68 Inversions Immobilitzat immaterial	0	1.639	1.639
TOTAL	0	131.423	131.423

Imports en milers de pessetes.

De les inversions materialitzades, la major part, un 65,5%, correspon a immobilitzat de produccions, com a conseqüència de l'increment de l'activitat teatral.

	<u>Imports</u>
Recursos totals	300.000
Operacions inversions	131.423
Superàvit de capital	168.577

Imports en milers de pessetes.

3.3. RESULTAT PRESSUPOSTARI GLOBAL

	<u>Imports</u>
Dèficit operacions corrents	(282.802)
Superàvit operacions de capital	168.577
Dèficit exercici 1998	(114.225)
Dèficit exercicis anteriors	(573.375)
Dèficit acumulat a 31.12.98	(687.600)

Com s'observa, el dèficit pressupostari global de l'exercici 1998 ha estat de 114,2 MPTA. El dèficit acumulat a 31 de desembre de 1998 ascendeix a 687,6 MPTA.

Aquest dèficit acumulat s'hauria de veure progressivament reduït d'acord amb el finançament previst en el Contracte programa (període 1999-2002).

4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT

4.1. MARC LEGAL

El TNC, SA, és una empresa pública amb forma de Societat anònima i, per tant, no es troba dins l'àmbit d'aplicació subjectiva de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les administracions públiques (LCAP). De totes maneres, la disposició adicional sisena d'aquesta Llei, que regula els principis de la contractació en el sector públic, estableix que les societats mercantils participades majoritàriament per les Administracions, hauran d'ajustar la seva activitat contractual als principis de publicitat i concurrència, a no ser que la naturalesa de l'operació a realitzar sigui incompatible amb aquests principis.

Per tant, aquest és el criteri general que ha de regir la contractació del TNC, SA.

S'ha d'assenyalar que el servei jurídic de la Secretaria General del Departament de Cultura va elaborar i trametre al TNC, SA un informe relatiu als requisits procedimentals a què s'haurien d'ajustar les contractacions dutes a terme pel TNC, SA. L'informe és de data 24 de març de 1997.

L'informe recull la determinació del procediment bàsic a seguir per tal de respectar els principis de publicitat i concurrència i, per això, s'analitzen quines normes i principis de la LCAP relacionats amb la publicitat i concurrència es podrien adaptar al procediment de contractació d'una empresa pública com és el TNC, SA.

L'informe estableix el següent:

- a) Com a criteri general, caldrà consultar prèviament diverses empreses, donar publicitat mitjançant el corresponent anunci (és suficient en un diari de divulgació general) i publicar l'adjudicació efectuada.
- b) No obstant l'apartat anterior, es podrà prescindir de donar publicitat i promoure la concurrència en els mateixos casos que preveu la LCAP (aquí basant-se en el preu del contracte). Per tant, no caldrà donar publicitat en els següents supòsits:
 - Contractes d'obres de menys de 5 MPTA, IVA inclòs.
 - Contractes de subministraments, serveis, consultoria i assistència de menys de 2 MPTA, IVA inclòs.
 - Contractes de treballs específics i no habituals d'import inferior a 1 MPTA, IVA inclòs.

De forma més concreta s'estableixen els següents criteris:

a) Licitacions

En els casos que la LCAP contempla com a imprescindible la publicitat de la licitació mitjançant la publicació d'anuncis, caldrà estendre-la, pel que fa als contractes del TNC, SA, als mateixos àmbits territorials que preveu la LCAP.

Així, doncs, cal publicar mitjançant anunci en el DOGC:

- Contractes d'obres entre 5 MPTA i 681,65 MPTA.
- Contractes de subministrament, serveis, consultoria i assistència, entre 2 MPTA i 27,27 MPTA.
- Contractes de treballs específics i concrets no habituals entre 1 MPTA i 27,27 MPTA.

En aquests casos, el TNC, SA pot substituir la publicació en el DOGC per la publicació en un diari de difusió general a Catalunya.

- Publicitat en el BOE i en el DOCE:

En els casos d'importos superiors als esmentats en el punt anterior, la necessària publicitat en l'àmbit de l'Estat i de la Unió Europea es podrà dur a terme mitjançant la publicació de l'anunci en un diari de difusió estatal i en el DOCE.

b) Adjudicacions

Per analogia amb l'article 94 de la LCAP, la publicació de les adjudicacions s'haurà de sotmetre al següent règim:

- Contractes de més de 5 MPTA: Publicació en un diari de difusió general a Catalunya (sens perjudici que es pugui publicar en el DOGC).
- Contractes la licitació dels quals s'hagi publicat en el DOCE i contractes de consultoria i assistència i serveis i treballs específics i concrets no habituals en quantia igual o superior a 27,27 MPTA, sempre que estiguin compresos en les següents categories: hosteleria i restaurant, transport per ferrocarril, serveis jurídics, i altres, etc.

En aquests casos la publicitat de l'adjudicació s'haurà de realitzar en un diari de difusió estatal (sens perjudici, si es vol, del BOE) i en el DOCE.

Serien aplicables també les excepcions de publicació de les adjudicacions que preveu l'apartat 4t de l'article 94.

En tot cas, caldrà comunicar fefaentment l'adjudicació als licitadors, tant si són adjudicataris com si no.

c) Procediments

Pel que fa als procediments, malgrat que les empreses públiques no estan vinculades al que estableix la LCAP i, per tant, no sigui necessària la subhasta o concurs, res no impedeix que la societat estableixi procediments similars basant-se en criteris anàlegs.

El TNC, SA assenyala que adopta aquest document únicament com a marc de referència per als seus procediments de contractació. Val a dir que a parer nostre el que estableix l'informe excedeix el criteri general establert per a les societats mercantils de fixar els mecanismes per a garantir la publicitat i concurrència, sobretot pel que es refereix a la publicitat de les adjudicacions.

En la nostra fiscalització hem utilitzat exclusivament les prescripcions que per a les societats anònimes conté la LCAP.

4.2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Per a seleccionar la mostra analitzada, s'ha partit de la relació de tots els contractes signats pel TNC, SA l'any 1998, sense considerar els contractes d'artistes, atès que ja s'han analitzat en el capítol corresponent a despeses de personal (vegeu l'epígraf 2.2.4).

S'han seleccionat de manera aleatòria divuit expedients de contractació i el resultat ha estat el següent:

- Set contractes s'han adjudicat directament a una empresa, sense cap publicitat ni concurrència,
- Tres contractes s'han adjudicat sense publicitat però amb concurrència d'ofertes,
- Vuit contractes s'han adjudicat mitjançant el procediment de concurs.

a) Contractes adjudicats directament a una empresa sense cap publicitat ni concurrència (7)

Cal fer les següents observacions als expedients següents:

- Conveni amb l'Institut del Teatre de la Diputació de Barcelona: no és un contracte pròpiament dit, sinó que és un Conveni. Un dels objectius fixats en el Contracte programa és la realització de pràctiques per part dels alumnes de

teatre en el TNC, SA (en l'objecte social del TNC, SA, s'assenyala també la formació d'artistes). El Conveni estableix que el TNC, SA en l'etapa de preparació i assaig dels seus espectacles de producció pròpia incorporarà als seus equips artístics o tècnics un cert nombre d'alumnes de l'Institut del Teatre en pràctiques.

Per tant, entenem correcte el procediment emprat.

- Contracte amb Jordi Castells i Planas per a la realització d'elements per a l'escenografia de l'obra *Guys & Dolls*, signat el 5 de març de 1998 (import: 9,9 MPTA, IVA inclòs) : Hi ha un informe justificatiu de la Direcció Tècnica del TNC,SA, de 24 de febrer de 1998, que justifica la petició d'una oferta única a l'empresa Jordi Castells, "sobradament acreditada". La raó és el poc temps de què es disposa i l'alta qualitat que s'exigeix en els acabats dels elements que s'han de realitzar, d'acord amb els detalls entregats per l'escenògraf i que compten amb l'aprovació del director d'escena i amb els vist i plau del Director del Teatre.
- Contractes amb les empreses OFRAME, SA i BAF (5,8 MPTA més IVA i 2,4 MPTA més IVA, respectivament). En ambdós casos l'objecte del contracte està directament relacionat amb l'obra "Apocalipsi" i la seva contractació a les empreses esmentades va estar indicada pel director tècnic. En aquests dos casos no existeix informe justificatiu de la Direcció tècnica del TNC, SA.
- Contracte amb Cabitel, de 20 de març de 1998, per a la instal·lació de telèfons d'ús públic a les dependències del Teatre Nacional (10 PTA per unitat de tarifació). No es van demanar altres ofertes; no s'ha donat cap motiu i tampoc no existeix informe justificatiu.
- Contracte amb Benecé: és més un conveni de col·laboració que un contracte pròpiament dit. S'estableix que l'empresa promourà la difusió de les produccions escèniques del TNC mitjançant el seu enregistrament en vídeo, i la seva posterior explotació comercial. El TNC, SA cedeix en exclusiva els drets d'explotació d'autors i intèrprets i com a contrapartida l'empresa abonarà al TNC, SA el 60% dels ingressos obtinguts per l'explotació. L'empresa es compromet a la difusió en format audiovisual per un àmbit mundial. De moment no s'ha portat a terme cap acció de promoció.

Se'ns manifesta que aquesta empresa és la més especialitzada en aquests tipus d'enregistraments de teatre.

De totes maneres entenem que hauria d'haver-hi un informe justificatiu de l'elecció.

- Contracte amb l'Agència de Patrocini i Mecenatge, SA (APM, SA): APM, SA és una empresa pública de la Generalitat. Es tracta d'un contracte per tal d'obtenir aportacions de tercers en concepte de patrocini i mecenatge. El contracte es va signar el 28 d'octubre de 1998 i la contraprestació correspon al 14% de l'import del patrocini.

b) Contractes adjudicats sense publicitat però amb petició d'ofertes (3)

- Contracte amb Proins, JD,SL signat el 2 de gener de 1998 (import 6,3 MPTA IVA inclòs) per a la coordinació i control dels professionals i empreses contractats pel TNC, SA. Es van demanar tres ofertes i es va adjudicar a la més econòmica.

No hi ha cartes d'invitació (es va fer verbalment) i tampoc no hi ha informe tècnic sobre les ofertes presentades.

- Contracte amb Benecé produccions, SA per a la gravació en vídeo de les obres: *Guys & Dolls* i el Somni de Mozart. Es van presentar quatre ofertes i la proposta d'adjudicació no és per la més econòmica però és per la que presenta més garanties per la seva experiència. Es va utilitzar el procediment negociat sense publicitat basant-se en l'article 211.b) de la Llei 13/1985: "Quan per raons tècniques o artístiques o relacionades amb la protecció dels drets exclusius tan sols pugui encomanar-se l'objecte del contracte a un únic empresari".

Finalment no es va signar cap contracte perquè no es va arribar a realitzar aquest servei.

- Contractes amb Caser i Chubb, d'assegurança de responsabilitat civil i de tot risc de pèrdues i danys materials en el contingut del teatre, respectivament (els contractes són de febrer de 1999, encara que la licitació es va produir en 1998).

Es van convidar quatre empreses; l'acta d'obertura de les propostes econòmiques, que no està signada, és de data 30 de desembre de 1998. Hi ha informe valoratiu de les ofertes. Hi ha informe de la Direcció General de Patrimoni (informe definitiu de 29 de gener de 1999). L'acord d'adjudicació és de 5 de febrer de 1999.

El procediment ha estat correcte.

c) Contractes adjudicats mitjançant concurs (8)

Com hem dit, vuit dels contractes escollits han estat adjudicats mitjançant el sistema del concurs. Aquests contractes són els següents:

- Equimedia: per a la publicació d'anuncis en la premsa diària.
- Chemtrol Divisió Teatre, SA: per al subministrament d'una grada telescòpica per a la Sala Tallers.
- Fupar: per al manteniment de la jardineria.
- Sulzer: per al manteniment preventiu de les instal·lacions.
- Mullor, SA: per a la neteja.
- Grancater, SL: per a l'explotació del bar i restaurant.
- Vigilantes Seguridad Exprés: per a la vigilància del TNC, SA.

L'altre concurs per a l'adjudicació dels serveis d'impressió del material de promoció dels espectacles, va resultar desert. (Així, es va proposar continuar treballant amb el proveïdor que tenien fins aleshores; era un dels ofertants amb un preu per sobre del de la licitació).

De la revisió dels concursos efectuats es desprenen les següents observacions:

- Cap de les actes d'obertura de les proposicions econòmiques està signada.
- Quant a l'informe de valoració de les ofertes presentades, cal dir el següent:
 - No existeix (o no s'ha trobat) l'adjudicació del contracte d'explotació del bar i restaurant a l'empresa Grancater, SL.
 - L'adjudicació del contracte de seguretat del TNC, SA a l'empresa Vigilantes Seguridad Exprés és un esborrany sense signar.
- Quant al document d'acord d'adjudicació, aquest no existeix (o no s'ha trobat) en el cas de l'adjudicació del contracte de la seguretat del TNC.
- Quant a l'adjudicació a Chemtrol Divisió Teatre, SA per al subministrament d'una grada telescòpica per a la sala Tallers cal fer esment de les següents particularitats:

- Prèviament a la realització del concurs, el TNC,SA ja tenia llogada una grada telescòpica a Chemtrol (sense cap contracte signat), amb unes condicions semblants a un contracte de lísing.
- El TNC, SA no estava satisfet amb aquesta grada i la va retornar.
- El TNC, SA realitza un concurs públic per al subministrament d'una grada telescòpica, concurs al qual només es presenta Chemtrol (la mateixa empresa).
- L'import de licitació és de 25,58 MPTA i Chemtrol presenta una oferta per 17,22 MPTA, import que coincideix amb l'import que estava pendent de pagament quan el TNC, SA va retornar la grada inicialment llogada en un règim semblant al lísing.

5. ANÀLISI DE LA GESTIÓ

El marc d'actuació de la societat Teatre Nacional de Catalunya, SA per tal de gestionar el teatre públic, Teatre Nacional de Catalunya, SA, ve fixat per la Resolució del Departament de Cultura de 29 de juliol de 1997 i pel Contracte programa signat el 18 de desembre de 1998, per al període 1999-2002 (prèviament aprovat per Acord de Govern d'1 de desembre de 1998).

L'anàlisi de la gestió portada a terme per la societat s'ha centrat en l'anàlisi del compliment d'aquests dos documents ja que en ells es fixen els criteris d'actuació i també els objectius economicofinancers, artístics i culturals a assolir. Els objectius concrets per a l'any 1998 estan fixats en els documents suport de l'elaboració del pressupost per a 1998. Els tipus d'indicadors són els mateixos que els previstos en el Contracte programa, ja que aquest abastava inicialment el període 1998-2001. En tot cas, els criteris fixats en el marc general (Resolució), ja són aplicables a la programació corresponent al període 1998-1999.

5.1. MARC GENERAL D'ACTUACIÓ

5.1.1. Resolució de 29 de juliol de 1997, del Departament de Cultura

En aquesta Resolució es fixen els criteris d'actuació dels teatres dependents de la Generalitat, amb caràcter general. Sobre la base d'aquesta resolució s'elabora posteriorment el Contracte programa. (Els teatres dependents de la Generalitat són el TNC i el Centre Dramàtic de la Generalitat (CDG).)

El Departament de Cultura va creure necessari definir uns criteris i posar els mitjans per tal d'assegurar el correcte i harmònic funcionament del teatre públic que depèn de la Generalitat en relació amb el conjunt del teatre a Catalunya, per tal de garantir que les diferents estructures i objectius que persegueixen el teatre públic i el teatre privat no es puguin descompensar en perjudici del teatre privat.

D'acord amb aquest objectiu, en la Resolució s'estableixen tres punts:

- a) Uns criteris sobre la programació
- b) La necessitat d'establir uns Contractes programa
- c) La creació de la Mesa de Coordinació Teatral

a) Programació

En la Resolució s'estableix que la programació dels teatres de la Generalitat s'haurà de centrar prioritàriament en els següents àmbits: clàssics catalans, clàssics universals, obres rellevants contemporànies d'alt cost o escassa comercialitat, noves dramatúrgies en català, noves dramatúrgies en espais polivalents i d'investigació dramàtica, presentació de produccions rellevants de companyies de la resta d'Espanya i de l'estranger i dansa contemporània.

En concret, s'assenyala que la programació del CDG (gestionat per l'EAOEF) se centrarà prioritàriament en l'àmbit de les noves dramatúrgies en català; la dansa es farà tant al CDG com al TNC, SA. Les noves dramatúrgies en espais polivalents i d'investigació dramàtica correspondrà a les companyies privades catalanes en un o altre espai, i, tota la resta (clàssics catalans i universals, obres rellevants contemporànies d'alt cost o escassa comercialitat i la presentació de produccions rellevants de companyies de la resta d'Espanya i estrangeres), correspondrà de manera prioritària al TNC, SA.

Tota la programació, ja sigui del CDG com del TNC, SA, es durà a terme amb produccions pròpies, coproduccions i companyies invitades. S'estableixen els següents condicionants:

- Les companyies de teatre i dansa privades catalanes han d'ocupar amb coproduccions o com a companyies invitades el 35% del nombre de representacions anuals del TNC, SA i del CDG. D'aquest 35%, un 10% aproximadament s'ha de destinar a dansa contemporània.
- Les esmentades coproduccions i invitacions s'han de fer en condicions significativament iguals a les produccions pròpies o a les condicions de contractació de les companyies de la resta d'Espanya o de l'estranger.
- Cap dels espais, TNC, SA i CDG, disposarà d'una companyia estable.

- El nombre màxim de sales de representació simultànies no pot ser, en total, superior a tres.

Tots aquests aspectes s'han de tenir en compte i s'han d'aplicar ja per a la temporada 1998-1999.

b) Contracte programa

S'estableix que el Departament de Cultura ha de proposar al govern de la Generalitat la formalització de dos contractes programa, un per al TNC i un altre per a l'EAOEF. Cada contracte programa haurà de concretar les aportacions econòmiques de la Generalitat i els criteris artístics, de gestió i econòmics que hauran de seguir les entitats gestores del TNC i del CDG.

El Contracte programa signat amb el TNC, SA s'analitza en l'epígraf 5.1.2.

c) Mesa de Coordinació Teatral

Per aquesta resolució es crea la Mesa de Coordinació Teatral amb les funcions següents:

- Coordinar la programació entre el teatre privat i els teatres dependents de la Generalitat.
- Establir els criteris i acords que permetin la relació harmònica entre el teatre públic i privat.
- Conèixer i donar l'opinió preceptivament, abans de la seva aprovació, al projecte de pressupost anual del TNC, SA i del CDG.
- Ser informada de l'execució dels pressupostos del TNC, SA i del CDG.

La composició d'aquesta Mesa haurà de ser la següent:

President: director general de Promoció Cultural

Vocals: 2 representants de CIATRE
2 representants d'ADETCA
1 representant de l'Associació d'Actors i Directors
1 representant de la Direcció general de Promoció Cultural
1 representant del CDG
2 representants del TNC

La constitució d'aquesta Mesa es farà abans del 20 de setembre de 1997.

En l'acta del Consell d'Administració del TNC, SA de 23 de setembre de 1997 consta la designació del Sr. Busquets i del Sr. Reixach com a membres de la Mesa, en representació del Teatre.

5.1.2. El Contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i el TNC, SA

Amb la signatura del Contracte programa es dóna compliment a una de les prescripcions establertes en la Resolució del conseller de Cultura, abans detallada. En aquest apartat ens centrem en el Contracte programa entre la Generalitat i el TNC, SA (i no el signat amb l'EAOEF) donat que el TNC, SA és la societat objecte de fiscalització.

El Contracte programa es va aprovar per Acord de Govern de data 1 de desembre de 1998. En l'Acord es faculta els consellers de Presidència, d'Economia i Finances i de Cultura per a subscriure el Contracte programa esmentat.

El Contracte programa va ser signat per les parts esmentades el 18 de desembre de 1998 i el seu període de vigència és de l'1 de gener de 1999 fins al 31 de desembre del 2002. (La previsió inicial era que fos per al període 1998-2001.)

A continuació s'exposen els trets fonamentals del Contracte programa aprovat, donat que els objectius previstos per a l'exercici 1998 hi consten ja que, com hem dit, inicialment el període que comprenia era el 1998-2001 i han estat la base per a l'elaboració dels pressupostos de l'exercici 1998.

L'objecte del Contracte programa és fixar el règim de les relacions entre l'Administració de la Generalitat i el TNC, SA i determinar els compromisos que assumeix cada part en relació amb la gestió i el finançament del TNC, SA a fi de donar estabilitat financera al Teatre, optimitzar els recursos que el Departament de Cultura transfereix a TNC, SA i garantir l'equilibri entre els resultats financers i la finalitat pública del TNC, SA.

S'estableixen a més les qüestions següents:

a) Grans línies d'actuació que ha de seguir el Teatre Nacional

Aquestes es poden resumir en els següents punts:

1. El projecte artístic, que ha de vetllar per l'interès artístic, cultural i social i que ha d'explotar i enriquir totes les possibilitats de la llengua catalana. El projecte artístic s'ha de basar en els quatre objectius principals següents:

1. El projecte artístic, que ha de vetllar per l'interès artístic, cultural i social i que ha d'explotar i enriquir totes les possibilitats de la llengua catalana. El projecte artístic s'ha de basar en els quatre objectius principals següents:
 - potenciar la creació dramàtica contemporània, autòctona i universal, textual i multidisciplinària,
 - revisar la tradició clàssica universal i posar a prova textos clàssics catalans,
 - incentivar la dansa contemporània coproduint o invitant companyies de dansa catalanes i de l'exterior,
 - fomentar l'espectacle per a públic jove.
2. La relació amb l'escena catalana i universal, que implica diversos aspectes:
 - Relació amb companyies independents: el TNC ha d'obrir la possibilitat de coproduir espectacles amb companyies independents catalanes i també ha de poder proposar a aquestes companyies projectes de creació en la programació. Així mateix ha d'obrir les sales a la programació d'espectacles produïts per companyies independents, sempre que els espectacles coincideixin amb la línia artística prevista per a cada temporada.
 - Relació amb l'empresa privada: el TNC ha d'informar els representants de les associacions d'empresaris de teatre, companyies privades de teatre i actors i directors professionals de teatre, del programa de cada temporada, a fi de contribuir a l'equilibri de l'oferta global i d'evitar conflictes d'interessos.
 - Relació amb els teatres de Catalunya: el TNC, SA ha d'estar obert a coordinar la seva programació amb altres centres públics catalans de producció i exhibició i a col·laborar en projectes d'interès comú. A més, el TNC, SA ha d'oferir a l'inici de cada temporada un programa d'espectacles en gira i també ha de procurar d'oferir espectacles en gira a la resta de territoris de parla catalana.
 - Relació amb festivals i fires: el TNC, SA ha d'oferir la seva col·laboració en el desenvolupament de les línies de programació d'aquests certàmens.
 - Relació amb l'Institut del Teatre: el TNC, SA ha d'esdevenir una eina al servei dels futurs professionals i ha de facilitar el pas de l'estudiant del centre formatiu a l'escenari. A més s'estableix com un dels objectius del

teatre la formació permanent dels seus col·laboradors i de la professió en general.

- Relació amb la Federació de Grups Amateurs del Teatre de Catalunya i amb les aules de teatre existents a les universitats catalanes.
 - El TNC, SA ha d'estar obert a la col·laboració amb els teatres públics de l'estat espanyol i ha d'assumir el repte de difondre internacionalment la creació escènica catalana.
3. Estructura organitzativa: s'estableix com a premissa bàsica la inexistència de personal artístic fix. La relació contractual del personal artístic ha d'anar vinculada a projectes creatius concrets.

b) Obligacions del TNC, SA

Per aquest Contracte programa el TNC, SA, s'obliga a gestionar el Teatre Nacional, d'acord amb les següents bases:

- S'estableix que el Teatre Nacional és un teatre de producció i, per tant, ha de basar la seva programació en les produccions pròpies i les coproduccions, sens perjudici que la programació de cada any inclogui companyies invitades, tant catalanes com internacionals. La programació de cada temporada ha de tenir en compte els paràmetres ja esmentats en l'apartat a) 1 anterior:
- Atenció prioritària a la dramaturgia contemporània, amb una especial atenció a la dels creadors dels països catalans.
- Contemplar la revisió de la dramaturgia clàssica universal i autòctona.
- Contemplar la dansa contemporània en forma d'invitació, producció o coproducció, especialment la realitzada per les companyies catalanes.
- Atenció especial als espectacles destinats al públic jove.
- Participació de companyies independents i/o empreses privades catalanes, en funció de la línia artística i de programació del TNC, SA.
- Representacions mínimes a les sales del TNC, SA: 420 en 1999, 450 anuals en els anys 2000, 2001 i 2002. L'objectiu és anar incrementant progressivament el nombre de representacions mínimes i assolir el màxim rendiment en l'ús de les sales.

- Presentar anualment, com a mínim, dues produccions en quatre places diferents de Catalunya o dels Països Catalans, cadascuna.
- Millorar el grau de finançament del pressupost d'explotació i ajustar els ingressos i despeses al Programa Econòmic Financer (PEF) aprovat (s'especifiquen les aportacions que com a màxim durà a terme la Generalitat).
- Percebre, en concepte de dret d'entrada o d'altres serveis, preus equilibrats amb els que apliquen els operadors privats.

c) Indicadors de seguiment

- Ingressos propis/costos totals (excepte càrrega financera): progressivament s'ha d'assolir l'objectiu que els ingressos propis cobreixin el 35% dels costos totals l'any 2002. Sens perjudici del que s'ha esmentat, en qualsevol cas, la proporció haurà de ser, com a mínim, la que resulta del PEF; és a dir, 1999: 24%, 2000: 27%, 2001: 29% i 2002: 31%.
- Entrades venudes/capacitat total de sales en funcionament: 60%
- Ingressos de les gires/costos directes de les gires: 70%
- Manteniment de l'endeutament a llarg termini en els imports màxims següents: l'any 1999: 2.609,5 MPTA, l'any 2000: 2.414,5 MPTA, l'any 2001: 2.073,5 MPTA, i l'any 2002: 1.732,5 MPTA.

A més a més, el Contracte programa incorpora com a annex un Pla econòmic financer per al període 1999-2002.

d) Política de personal

S'estableix que durant la vigència del contracte programa hi haurà una política de congelació del nombre d'efectius de la plantilla estructural, sense que es pugui sobrepassar la massa salarial que determina per a cada exercici el PEF. Es podran fer contractacions eventuais pel que fa al personal artístic, tècnic i de serveis que vagi vinculat a projectes creatius concrets.

Anualment s'haurà de presentar a la Comissió de Seguiment un informe justificatiu de l'evolució de la plantilla.

e) Obligacions de la Generalitat de Catalunya

La Generalitat, mitjançant el Departament de Cultura, es compromet a transferir al TNC, SA les quantitats següents:

- Transferències i aportacions ordinàries:

Any	Transferències corrents	Aportacions de capital
1999	1.392	45
2000	1.294	30
2001	1.279	30
2002	1.253	30

Imports en milions de pessetes.

- Transferències i aportacions derivades de càrregues financeres:

Any	Interessos	Amortitzacions
1999	108	-
2000	106	195
2001	96	341
2002	83	341

Imports en milions de pessetes.

- Totals:

Any	Transferències corrents	Transferències de capital	Totals
1999	1.500	45	1.545
2000	1.400	225	1.625
2001	1.375	371	1.746
2002	1.336	371	1.707

Imports en milions de pessetes.

En total les aportacions per al període 1999-2002 ascendeixen a 6.623 MPTA dels quals: 5.218 MPTA són de caràcter corrent; 135 MPTA són de capital; per a inversions; 877 MPTA són per a amortització dels préstecs; 393 MPTA són per a fer front a la càrrega financera de l'endeutament per a aquest període.

Aquestes previsions inclouen les aportacions relatives als interessos i amortització d'una operació d'endeutament a llarg termini avalada per la Generalitat, per un import de 850 milions de pessetes i que es formalitzarà l'any 1999. L'esmentada operació té per objecte finançar els desequilibris pressupostaris dels exercicis 1997 i 1998.

f) Tractament de romanents

En els exercicis en què el TNC, SA obtingui romanent positiu, i sempre que s'hagin complert les obligacions establertes en l'apartat b) anterior, i previ acord de la Comissió de Seguiment, un 40% del romanent s'incorporarà a l'exercici següent i s'aplicarà a inversions o a noves activitats artístiques que no consolidin despesa, un 10% es destinarà a incentius no consolidables del personal i un 50% a l'amortització anticipada de l'endeutament a llarg termini minorant, en la proporció corresponent, les aportacions futures de la Generalitat per a amortitzacions i interessos.

Si no es compleixen les obligacions establertes, el total del romanent es destinarà a reduir l'aportació de la Generalitat prevista per a l'exercici següent o a l'amortització anticipada de l'endeutament, a criteri de la Comissió de Seguiment.

g) Tractament de dèficits

Si en un exercici hi ha dèficit pressupostari, la Generalitat de Catalunya no incrementarà les quantitats a transferir i, per tant, el TNC, SA haurà d'ajustar la seva estructura i activitat per tal d'absorbir el dèficit en els dos exercicis següents.

h) Comissió de Seguiment

Es crea la Comissió de Seguiment d'execució del Contracte programa que està integrada per un representant del Departament de Cultura, un del Departament de Presidència, un del Departament d'Economia i Finances i un del TNC, SA. Aquesta Comissió s'haurà de reunir amb una periodicitat mínima de quatre mesos.

Aquesta Comissió s'ha constituït en data 21 d'abril de 1999.

5.1.3. Pla d'actuació, d'inversions i de finançament (PAIF)

La naturalesa i contingut del Contracte programa descrit en l'epígraf anterior, fa que amb la seva aprovació per Acord de Govern d'1 de desembre de 1998 es pugui donar per complerta l'obligació continguda en la Llei 4/1985, de l'Estatut de l'empresa pública catalana (EEPC), d'elaboració d'un Pla d'actuació, d'inversions i de finançament (PAIF).

Tot i així, mancaria el tràmit de la seva publicació en el DOGC.

5.2. AVALUACIÓ DE LA GESTIÓ

L'avaluació de la gestió del TNC, SA ha consistit en verificar quin ha estat el grau de compliment dels objectius i indicadors establerts en la Resolució de 29 de juliol de 1997 del Departament de Cultura i en la comparació amb els previstos en el Contracte programa 1999-2002 (amb els indicadors que han servit de base en l'elaboració del pressupost per al 1998); aquests aspectes (objectius i indicadors) han estat exposats en l'epígraf 5.1 anterior.

Hem d'assenyalar que la mateixa entitat té elaborat un informe de seguiment corresponent a l'exercici 1998, document que hem pres com a base per a presentar les conclusions de fiscalització en aquesta àrea.

Per tal que l'exposició sigui més entenedora els aspectes analitzats es presenten agrupats de la manera següent:

- 1) Anàlisi dels indicadors culturals
- 2) Anàlisi dels indicadors dels paràmetres de la programació
- 3) Anàlisi dels indicadors economicofinancers i de gestió

5.2.1. Indicadors culturals

Considerem els tres indicadors següents:

- a) Nombre de representacions reals sobre les previstes
- b) Nombre de produccions en gira
- c) Índex d'ocupació

a) Nombre de representacions reals sobre les previstes

Les representacions previstes per al 1998 eren de 512 i se n'han portat a terme 507, per tant, que el grau de compliment ha estat del 99%.

Aquest nombre de representacions ja són superiors a les previstes posteriorment en el Contracte programa (450 anuals fins al 2002).

Per obres, el grau de compliment ha estat el següent:

OBRA	Núm. representacions		
	Reals	Previstes	Reals/Previstes %
Afàsia	9	11	82
Apocalipsi	33	41	80
Canigó	8	9	89
Centenari 1898-1998	0	1	0
Concert núm. 100 del Somni de Mozart	1	1	100
Concerts	4	4	100
El Somni de Mozart	178	174	102
Enter Achilles	3	3	100
Esperanto	17	15	113
Faust v.3.0	54	54	100
Galatea	37	35	106
Guys & Dolls	81	81	100
La Calisto	8	8	100
La Géométrie des miracles	4	4	100
La oscura raíz	2	2	100
L'auca del Sr. Esteve	39	39	100
Lectures	4	4	100
Mowgli, l'infant de la Jungla	4	4	100
Schwartz auf Weiss	4	4	100
Tempus	5	5	100
Titelles (inauguració)	1	1	100
Titelles (marionetes)	11	12	92
TOTAL	507	512	99

Com s'observa, el grau de compliment ha estat molt satisfactori.

b) Nombre de produccions en gira

En 1998 l'única producció en gira ha estat "L'auca del Sr. Esteve" i s'ha representat dues vegades en dues places (Mataró i Igualada).

En el Contracte programa s'estableix que a partir del 1999 la presentació en gires ha de ser de dues produccions en quatre places diferents.

La ràtio de les gires ingressos/costos directes ha estat del 35%; el Contracte programa estableix la ràtio en un 70%.

La composició d'aquesta ràtio ha estat la següent:

Ingressos directes:	6.251 mPTA
Costos directes:	17.732 mPTA
%:	35

c) Índex d'ocupació

L'índex d'ocupació previst per a l'exercici 1998 era d'un 64%; el real ha estat d'un 56% (l'indicador general previst en el Contracte programa és del 60%).

Aquesta ràtio s'obté de la manera següent:

$$\frac{\text{Entrades de pagament}}{(\text{Capacitat de cada sala en funcionament}) \times (\text{núm. de representacions en cada sala})}$$

Si considerem les entrades consumides (pagament, intercanvis i invitacions) l'índex d'ocupació passaria a ser del 68%.

L'índex d'ocupació per obres ha estat el següent:

Nom de les produccions	Aforament disponible	Índex d'ocupació	
		Núm. espectadors	%
Sala Gran:			
La Calisto	7.064	3.196	45
Concerts'98	3.532	2.356	67
L'auca del Sr. Esteve 98	34.281	22.987	67
Guys & Dolls	70.146	37.883	54
Marionetes sobre l'aigua	8.448	2.600	31
Schwartz auf Weiss	3.448	716	21
Galatea 98	32.523	10.036	31
Sala Petita:			
Tempus 98	2.500	1.155	46
El Somni de Mozart	73.692	63.720	86
La oscura raíz	828	623	75
Lectures	1.656	708	43
Esperanto	5.406	1.083	20
Apocalipsi 98	10.494	731	7
Sala Tallers:			
Faust v.3.0.	29.376	12.313	42
La Géométrie des miracles	1.992	1.020	51
Enter Achilles	1.314	730	56
Afàsia	2.826	979	35
Mowgli, l'infant de la Jungla	1.464	1.100	75
Canigó	3.984	1.496	38

Nota: el núm. d'espectadors inclou només els de pagament.

Com hem dit, l'índex d'ocupació ha estat per sota del previst, 56%. Per obres, s'observa un índex d'ocupació molt variable. Destaquen amb una ocupació per sobre del 60% (indicador que preveu posteriorment el Contracte programa) els concerts, L'auca del Sr. Esteve, El Somni de Mozart, La oscura raíz i Mowgli, l'infant de la jungla.

En canvi, han tingut índex d'ocupació molt baixos les representacions següents: Marionetes sobre l'aigua, Schwartz auf Weiss, Galatea, Esperanto, Apocalipsi i Canigó.

5.2.2. Indicadors paràmetres programació

Per tal de verificar si s'han complert les línies fixades en la programació (tant en la Resolució del Departament de Cultura com posteriorment en el Contracte programa) es presenta un quadre resum amb les característiques de les representacions portades a terme.

SALA	TIPUS D'ESPECTACLE	TIPUS DE DRAMATÚRGIA	LLENGUA	TIPUS DE PRODUCCIÓ	TIPUS DE COMPANYIA
SALA GRAN:					
L'auca del Sr. Esteve '98	Teatre	Clàssica autòctona	Català	Pròpia	-
Concerts '98	Concert/opera	Multidisciplinar/dansa	Altres	Pròpia	-
La Calisto	Concert/opera	Clàssica universal	Altres	Pròpia	-
Guys and Dolls	Musical	Contemporània/universal	Català	Pròpia	-
Marionetes sobre l'aigua	Teatre	Multidisciplinar/dansa	Altres	Convidada	Estrangera
Schwarz auf Weiss	Multidisciplinar	Multidisciplinar/dansa	Altres	Convidada	Estrangera
Galatea '98	Teatre	Clàssica autòctona	Català	Pròpia	-
SALA PETITA:					
TEMPUS '98	Teatre	Contemporània autòctona	Català	Coproducció	Indep.catalana
El somni de Mozart	Musical	Multidisciplinar/dansa	Català	Pròpia	-
La oscura raíz	Teatre	Clàssica universal	Castellà	Convidada	Estrangera
Lectures	Teatre	?	Català	Pròpia	-
Esperanto	Teatre	Contemporània autòctona	Català	Convidada	Indep.catalana
Apocalipsi '98	Teatre	Contemporània autòctona	Català	Pròpia	-
SALA TALLERS:					
Faust v3.0	Teatre	Contemporània autòctona	Català	Coproducció	Indep.catalana
La Géométrie des miracles	Teatre	Contemporània universal	Altres	Convidada	Estrangera
Enter Achilles	Multidisciplinar	Multidisciplinar/dansa	Anglès	Convidada	Estrangera
Afàsia	Multidisciplinar	Multidisciplinar/dansa	Català	Coproducció	Indep.catalana
Mowgli, l'infant de la jungla	Teatre	Contemporània universal	Català	En col·laboració	Indep.catalana
Canigó	Dansa	Multidisciplinar/dansa	Català	En col·laboració	Indep.catalana

Notes: En llengua, "altres" significa que no és castellà, ni anglès ni francès.

En general s'observa que la programació compleix en les línies establertes tant en la Resolució del Departament de Cultura com en el Contracte programa: el tipus d'espectacle és bàsicament teatral; potser s'observa que la dansa pròpiament dita ha estat mínima; el tipus de dramatúrgia recull la clàssica autòctona, la clàssica universal i la contemporània; el tipus de producció comprèn la pròpia, la coproducció i les companyies convidades i es dona cabuda a companyies independents catalanes i estrangeres. Quant a la llengua hi ha un predomini de la catalana.

El percentatge del 35% en nombre de representacions coproduïdes o per companyies convidades es compleix.

L'especial atenció als espectacles destinats al públic jove no queda prou especificada.

5.2.3. Indicadors economicofinancers

Les dades que s'han analitzat són les següents:

- a) El grau d'autofinançament general
- b) L'endeutament
- c) El preu mitjà en comparació amb els operadors privats
- d) Les dades economicofinanceres per obres

a) Grau d'autofinançament general

La ràtio ingressos propis/costos totals és d'un 24,4%. En els costos totals no s'inclou la càrrega financera, i en els ingressos propis no s'inclouen les subvencions d'explotació.

A continuació es presenta l'evolució d'aquesta ràtio en els exercicis 1996, 1997 i 1998:

Exercici	Import net xifra negocis	Despeses d'explotació (*)	Autofinançament %
1996	67.150	198.282	33,86
1997	279.462	1.130.790	24,71
1998	462.749	1.892.749	24,44

Imports en milers de pessetes

(*) No inclou les despeses financeres

La ràtio del 1998 es pot considerar positiva atenent la que preveu el Contracte programa per a l'exercici 1999 que l'estableix en un 24%.

De totes maneres, a parer nostre, la ràtio és molt baixa. Del total d'ingressos d'explotació de l'exercici, 1.467,01 MPTA, 1.002,15 MPTA, és a dir un 68,31%, corresponen a subvencions; 40,00 MPTA, 2,7% corresponen a patrocinis i 422,75 MPTA, és a dir, un 28,8%, a venda d'entrades i lloguer de sales.

Cal recordar, com s'estableix en el capítol de fiscalització pressupostària d'aquest Informe, que, a més, els ingressos per taquillatge han estat per sota dels previstos.

S'ha d'assenyalar que el finançament de la part no coberta queda garantit amb les aportacions públiques d'explotació previstes ja per al 1999, en el Contracte programa, 1.500 MPTA per al 1999.

Entenem que seria desitjable millorar el grau d'autofinançament general de la Societat.

b) Endeutament

L'endeutament financer a llarg termini real, 1.759,50 MPTA, ha estat el previst.

c) El preu mitjà en comparació amb els operadors privats

Els preus mitjans del TNC, SA en relació al preu mitjà dels operadors privats queden detallats a continuació:

	Imports
Preu mitjà operadors privats (pagament)	2.328 PTA (IVA exclòs)
Preu mitjà operadors públics (*) (pagament)	2.236 PTA (IVA exclòs)
Preu mitjà TNC, SA (pagament)	2.367 PTA (IVA exclòs)
Preu mitjà operadors privats (pagament + intercanvi + invitacions)	1.924 PTA (IVA exclòs)
Preu mitjà operadors públics (*) (pagament + intercanvi + invitacions)	1.727 PTA (IVA exclòs)
Preu mitjà TNC, SA (pagament + intercanvis + invitacions)	1.961 PTA (IVA exclòs)

(*) S'inclou també el TNC, SA

Font: Càlcul sobre dades facilitades per ADETCA període 1.1.1998 a 31.12.1998.

Com s'observa, en tots els casos els preus mitjans del TNC, SA han estat lleugerament per sobre dels preus dels operadors privats i bastant per sobre de la mitjana de tots els operadors públics.

d) Dades economicofinanceres per obres

Presentem a continuació un resum de les dades economicofinanceres per obres (període: 1.1.1998 a 31.12.1998):

Nom de les produccions	Ingressos directes	Costos directes (1)	Ingressos/costos %
Sala Gran:			
La Calisto	30.230.281	112.066.867	27
Concerts 98	6.795.699	9.995.099	68
L'auca del Sr. Esteve 98	52.020.228	41.549.542	125
Guys and Dolls	116.322.568	257.374.336	45
Marionetes sobre l'aigua	2.730.795	2.442.964	112
Schwartz auf Weiss	1.674.719	20.916.633	8
Galatea 98	22.049.133	68.272.275	32
Sala Petita:			
Tempus 98	2.481.701	6.094.043	41
El Somni de Mozart	108.775.327	129.219.338	84
La oscura raíz	1.378.505	3.063.522	45
Lectures	134.018	2.096.298	6
Esperanto	2.339.178	12.471.167	19
Apocalipsi 98	1.142.765	41.819.842	3
Sala Tallers:			
Faust v.3.0.	28.435.082	54.552.038	52
La Géométrie des miracles	2.640.300	21.887.737	12
Enter Achilles	1.526.105	9.152.160	17
Afàsia	1.946.720	11.263.568	17
Mowgli, l'infant de la Jungla	952.804	3.098.466	31
Canigó	2.935.449	5.594.615	52
Gires:			
L'auca del Sr. Esteve. Gira 1998	6.250.841	17.731.789	35
SUBTOTAL	392.762.218	743.410.456	64,57
Altres costos variables (2):		87.251.843	
TOTAL	392.762.218	830.662.299	58

Imports en pessetes.

Notes:

(1) Els costos directes inclouen el cost de realització i producció, el cost del personal tècnic i artístic, els costos de publicitat i promoció i altres imports i comissions.

(2) En altres costos variables s'inclouen bàsicament despeses de publicitat i promoció, de contractació de personal tècnic i artístic, no imputables directament a una obra.

A continuació es presenta la informació de les obres, relativa als aspectes següents:

- Els costos per representació
- El número d'espectadors distingint entre els que han estat de pagament i els que han estat convidats o objecte d'intercanvi.
- L'import de subvenció per espectador, que té en compte la variables següents:
 - Els costos de cada obra
 - Els ingressos originats per cada obra
 - El número de representacions
 - El número d'espectadors

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 25/1999-D

SALA GRAN	Núm. Representacions	Costos	Costos per Represent.	Núm. espectadors (1)		Subvenció per espectador PTA (2)
				Pagament	Totals	Pagament
La Calisto	8	112.066.867	14.008.358	3.196	5.514	25.605
Concerts 98	4	9.995.099	2.498.775	2.356	3.097	1.358
L'auca del Sr. Esteve	39	41.549.542	1.065.373	22.987	24.884	(455)
Guys & Dolls	81	257.374.336	3.177.461	37.883	46.667	3.723
Marionetes sobre l'aigua	11	2.442.964	222.088	2.600	3.312	(111)
Schwartz auf Weiss	4	20.916.633	5.229.158	716	2.127	26.874
Galatea 98	37	68.272.275	1.845.197	10.036	13.698	4.606

SALA PETITA	Núm. Representacions	Costos	Costos per Represent.	Núm. Espectadors (1)		Subvenció per espectador PTA (2)
				Pagament	Totals	Pagament
Tempus 98	5	6.094.043	1.218.809	1.155	1.357	3.127
El Somni de Mozart	178	129.219.338	725.951	63.720	68.557	321
La oscura raíz	2	3.063.522	1.531.761	623	729	2.705
Lectures	4	2.096.298	524.075	708	817	2.772
Esperanto	17	12.471.167	733.598	1.083	2.394	9.355
Apocalipsi 98	33	41.819.842	1.267.268	731	2.195	55.646

SALA TALLERS	Núm. Representacions	Costos	Costos per Represent.	Núm. Espectadors (1)		Subvenció per espectador PTA (2)
				Pagament	Totals	Pagament
Faust v.3.0	54	54.552.038	1.010.223	12.313	15.656	2.121
La Géométrie de Miracles	4	21.887.737	5.471.934	1.020	1.720	18.870
Enter Achilles	3	9.152.160	3.050.720	730	1.239	10.447
Afàsia	9	11.263.568	1.251.508	979	2.010	9.517
Mowgli, l'infant de la jungla	4	3.098.466	774.617	1.100	1.459	1.951
Canigó	8	5.594.615	699.327	1.496	2.052	1.776

Gires	Núm. Representacions	Costos	Costos per Represent.	Núm. Espectadors (1)		Subvenció per espectador PTA (2)
				Pagament	Totals	Pagament
L'auca del Sr. Esteve	8	17.731.789	2.216.474	1.425	1.462	8.057

Imports en pessetes

Notes:

(1) El número d'espectadors totals inclou les entrades de pagament més les d'intercanvi i invitacions

(2) L'import de subvenció per espectador s'obté de la divisió entre la part de costos no coberta amb els ingressos i el número espectadors de pagament.

Si posem en relació les dades dels quadres anteriors, el resultat econòmic per representació és el següent:

SALA GRAN	Núm. Representacions	Resultat per Representació
La Calisto	8	(10.229.573)
Concerts 98	4	(799.850)
L'auca del Sr. Esteve	39	268.479
Guys and Dolls	81	(1.741.380)
Marionetes sobre l'aigua	11	26.166
Schwartz auf Weiss	4	(4.810.478)
Galatea 98	37	(1.249.274)

SALA PETITA	Número representacions	Resultat per representació
Tempus'98	5	(722.468)
El Somni de Mozart	178	(114.854)
La oscura raíz	2	(842.509)
Lectures	4	(490.570)
Esperanto	17	(595.999)
Apocalipsi'98	33	(1.232.639)

SALA TALLERS	Número representacions	Resultat per representació
Faust v.3.0	54	(483.647)
La Géométrie de Miracles	4	(4.811.859)
Enter Achilles	3	(2.542.018)
Afàsia	9	(1.035.205)
Mowgli, l'infant de la jungla	4	(536.415)
Canigó	8	(332.396)

GIRES	Número representacions	Resultat per Representació
L'auca del Sr. Esteve	8	(1.435.118)

Imports en pessetes.

Així, s'observa, en general:

- Que els costos directes de les obres estan de forma generalitzada per sobre dels ingressos que han generat.
- Que la quantitat subvencionada per espectador és molt elevada en obres en les quals els costos han estat molt elevats en relació als ingressos que han generat i bàsicament perquè han tingut un índex d'ocupació molt baix. Com a exemples, podem esmentar els següents:

La Calisto:	Grau d'autofinançament: 27% Subvenció per espectador: 25.605 PTA Índex d'ocupació: 45%
Schwartz auf Weiss:	Grau d'autofinançament: 8% Subvenció per espectador: 26.874 PTA Índex d'ocupació: 21%
Apocalipsi:	Grau d'autofinançament: 3% Subvenció per espectador: 55.646 PTA Índex d'ocupació: 7%
La Géométrie des miracles	Grau d'autofinançament: 12% Subvenció per espectador: 18.870 PTA Índex d'ocupació: 51%

- Que l'única obra que s'ha finançat íntegrament amb els seus ingressos ha estat L'auca del senyor Esteve, tenint en compte a més que l'índex d'ocupació ha estat d'un 67%.
- Que totes les obres, a excepció de L'auca del senyor Esteve i de Marionetes sobre l'aigua, tenen un resultat econòmic per representació negatiu; destaquen en aquesta ràtio: La Calisto amb 10,23 MPTA de pèrdua, Schwartz auf Weiss amb 4,81 MPTA de pèrdua, La Géométrie des miracles amb 4,81 MPTA de pèrdua i Enter Achilles amb 2,54 MPTA de pèrdua.

6. CONCLUSIONS

6.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

- Respecte a la revisió economicofinancera podem concloure que els estats financers del TNC, SA tancats a 31 de desembre de 1998 expressen de forma raonable la situació patrimonial i financera, així com el resultat de les operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat a la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió, de conformitat amb els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Més endavant, s'assenyalen les observacions i recomanacions concretes referides als comptes anyals.

- S'ha d'esmentar que el Compte d'exploració del TNC, SA presenta, tant en 1997, 564,69 MPTA com en 1998, 531,22 MPTA resultats negatius. Aquestes pèrdues són degudes a què les subvencions rebudes han estat insuficients per a cobrir el dèficit dels resultats de l'activitat (malgrat la Societat ha assolit el percentatge del 24,4% d'autofinançament, percentatge previst posteriorment en el Contracte programa).

Aquestes pèrdues ocasionen una disminució dels fons propis, que presentarien un saldo negatiu en no haver incorporat les aportacions a compte pendents de rebre de la Generalitat de Catalunya.

De totes maneres, i com a conseqüència de la signatura del Contracte programa (1999-2002) en el qual s'estableixen les aportacions necessàries (6.623 MPTA en el període 1999-2002) de l'accionista únic (la Generalitat) per a garantir l'equilibri econòmicofinancer, la viabilitat financera i la continuïtat de la societat queda garantida.

- S'aprecia que el grau d'endeutament, tant a llarg com a curt termini, és molt elevat. Aquest endeutament ha estat necessari per a fer front a les inversions iniciades en 1997 i també per a finançar els desequilibris pressupostaris (1997 i 1998). De totes maneres, s'han de tenir en compte també els compromisos que el Departament de Cultura ha assumit a favor de la societat per a fer front a la càrrega financera d'aquest endeutament (període 1998-2008).

A continuació, s'assenyalen les observacions i recomanacions de caràcter puntual:

a) Immobilitzat material

- La propietat demanial dels edificis del Teatre Nacional pertany a la Generalitat de Catalunya. Per resolució del conseller d'economia i finances de 30 de juny de 1998, s'atorgà per un termini de 20 anys i, amb efectes des del 28 de novembre del 1996, un permís d'ocupació temporal a favor del TNC, SA, amb caràcter gratuït. L'acta del permís d'ocupació temporal és de data 13 de juliol de 1998 i protocol·litzada davant de notari el 15 de juliol de 1998.

La Societat, segons acta del Consell d'Administració de 17 de juny de 1999, va acordar renunciar a l'esmentat permís i sol·licitar l'adscripció (fet que a la data del present informe no s'ha produït).

Entenem que el més convenient seria que es realitzés l'adscripció del edifici del Teatre a la Societat ja que s'entén que sempre serà necessari per a portar

a terme les activitats que li són pròpies. Un cop s'efectués l'adscripció, aquest fet hauria de quedar reflectit comptablement en l'actiu del Balanç.

- La Societat no disposa d'un inventari codificat que permeti conèixer la ubicació dels elements comptabilitzats, per la qual cosa no es pot fer el contrast físic de l'existència d'aquests béns. En el moment de realització d'aquest Informe, la Societat està procedint a la seva elaboració.

b) Aportacions a compte de capital

El TNC, SA ha considerat com a part integrant dels fons propis, 1.459,50 MPTA en 1997 i 1.759,50 MPTA en 1998 corresponents a les aportacions plurianuals a rebre de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament de Cultura, fins a l'exercici 2008. Aquestes quantitats estan destinades a cobrir l'endeutament que el TNC, SA té a llarg termini amb entitats de crèdit. Totes aquestes aportacions han de considerar-se com a futures ampliacions de capital.

Així, doncs, cal que la Societat, previ acord del Consell d'Administració, amplii el seu capital a mesura que aquestes aportacions es facin efectives.

c) Pagaments ajornats

En el 1997 es va pactar el pagament ajornat de determinades factures de proveïdors d'immobilitzat (8 proveïdors per import de 809,00 MPTA) per dificultats de tresoreria. En 1998, s'ha anat liquidant aquest deute. Amb cinc d'aquests proveïdors no es va formalitzar cap document que justificués l'ajornament ni tampoc les condicions pactades.

Cal que operacions d'aquest tipus quedin degudament formalitzades amb indicació explícita de les comissions pactades.

d) IVA

La Societat, pel que fa a l'IVA, ha tributat segons el règim general de deduccions, és a dir, s'ha deduït la totalitat de les quotes d'IVA suportat deduïbles.

S'ha d'assenyalar que per la Llei 66/1997, de 30 de desembre, de mesures fiscals, les empreses que rebin subvencions que no formin part de la base imposable (com és aquest cas) passen a tributar, a partir de l'1 de gener de 1998, en el règim de prorrata. D'acord amb aquest règim, no s'aplica la deducció total de les quotes suportades.

Aquest incompliment suposa que 100,83 MPTA que han estat deduïts, si s'hagués aplicat el règim de prorrata, no ho haurien estat. S'ha de remarcar, però, que atenent a un principi de prudència la Societat ha dotat una provisió de riscos i despeses per aquest import.

6.2. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT

6.2.1. Personal

a) L'administrador general i conseller delegat cobra els seus honoraris mitjançant l'emissió de factures de caràcter mensual. L'import anual es ratifica, més que s'aprova, cada any per part del Consell d'administració, però no existeix cap contracte signat.

Cal que se signi un contracte de prestació de serveis professionals entre el TNC, SA i l'administrador general.

b) La Societat compta amb un Consell d'assessorament artístic els membres del qual estan nomenats pel director del teatre i amb els quals no hi ha signat cap tipus de contracte.

Cal que se signin els corresponents contractes entre el TNC, SA i els membres que componen aquest Consell. Així mateix, entenem que la designació de membre s'hauria de fer per part del Consell d'Administració, així com que s'aprovessin per aquest òrgan els imports que es perceben en concepte d'honoraris de 250.000 PTA al mes en actiu.

c) En l'exercici 1998 s'han produït determinats increments salarials superiors als establerts en la Llei de pressupostos, per canvis de categoria, sense que s'hagi obtingut l'informe favorable del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances.

Cal que la societat faci la tramitació que exigeix la Llei de pressupostos. Cal recordar que són nuls de ple dret els acords adoptats en matèria de retribucions del personal laboral amb omissió del tràmit d'informe.

d) La Societat ha signat contractes d'alta direcció, amb els dos directors que ha tingut el Teatre, que tenien establerta una clàusula d'indemnització superior a la legalment establerta. D'aquest dos contractes, a 31 de desembre només resta vigent el de l'actual director, ja que amb data 30 de juny de 1998, es va rescindir el del primer director.

Aquests contractes s'han signat amb aquestes condicions (clàusula d'indemnització), malgrat que l'Acord de Govern de la Generalitat de 8 de febrer de 1994, va prohibir aquest tipus de clàusula.

6.2.2. Contractació

El TNC, SA, com a Societat anònima no està inclosa dins l'àmbit subjectiu d'aplicació de la Llei 13/1995, de contractes de les administracions públiques. Per aplicació de la disposició addicional sisena d'aquesta llei, únicament s'estableix que aquestes entitats hauran d'ajustar la seva activitat contractual als principis de publicitat i concurrència, a excepció que l'operació a realitzar sigui incompatible amb aquests principis.

Dels divuit expedients analitzats, set contractes s'han adjudicat sense cap publicitat ni concurrència i tres, amb concurrència però sense publicitat. S'ha d'assenyalar que en alguns dels supòsits hem trobat justificada l'adjudicació.

De la revisió efectuada cal fer les observacions següents:

- Malgrat en alguns casos estigui justificada l'elecció d'una empresa sense el compliment dels principis obligatoris, cal que la societat elabori sempre un informe justificatiu de l'elecció efectuada.
- L'elecció de les empreses que han de realitzar els treballs corresponents a l'escenografia de les obres es fa sense publicitat i concurrència. EN cap dels casos existeix informe justificatiu de la direcció tècnica del TNC, SA. Cal que en aquest casos es compleixi amb els criteris de publicitat i concurrència i si això no és possible per la seva especificitat, cal que s'elabori el corresponent informe justificatiu.
- En algun cas, les invitacions a empreses s'ha fet verbalment. Hi hauria d'haver sempre constància documental (carta) de les ofertes demanades.
- En els supòsits analitzats en què els contractes s'han adjudicat mitjançant concurs (8), s'ha detectat que: en algun cas no hi ha informe de valoració de les ofertes, que cap de les actes d'obertura de les propostes econòmiques ha estat signada per l'òrgan de contractació, i, en algun cas, que no hi ha acord d'adjudicació.

Per tant, cal una millora en els procediments d'adjudicació, tant pel que fa al sistema d'atorgament, com pel que fa a la formalització i documentació dels expedients de contractació.

6.3. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ

- La naturalesa i contingut del Contracte programa signat entre la Generalitat i el TNC, SA el 18 de desembre de 1998 i aprovat prèviament per Acord de Govern de data 1 de desembre de 1998, fa que es compleixin les prescripcions establertes en la Llei 4/1985, de l'EEPC, respecte a l'elaboració i tramitació del Pla d'actuacions, d'inversions i de finançament.

Tot i això cal que aquest document o bé l'Acord d'aprovació corresponent s'hagués publicat en el DOGC, el que no s'ha complert.

- El TNC, SA ha complert, amb caràcter general, els paràmetres de programació previstos en la Resolució del Conseller de Cultura de data 29 de juliol de 1997 i recollits també en el Contracte programa signat el 18 de desembre de 1998.
- La Societat disposa d'una comptabilitat que permet conèixer i obtenir un resultat analític per a cadascuna de les obres que porta a terme.
- Quant als indicadors analitzats, cal assenyalar que:
 - Els índexs d'ocupació han estat per sota de la previsió general
 - El grau d'autofinançament ha estat ja el previst en el Contracte programa (24%) per al 1999.
 - Tot i això, a parer nostre, aquest percentatge d'autofinançament és molt baix i caldria fer un esforç per millorar-lo, actuant tant des del punt de vista dels costos com dels ingressos.
 - - Els preus mitjans del TNC, SA estan lleugerament per sobre dels dels operadors privats i també per sobre dels preus mitjans resultants dels teatres públics.
- Totes les obres representades en 1998 (a excepció de L'auca del senyor Esteve) han estat deficitàries, tant a nivell global com a nivell individual per obra. Algunes de les obres han estat deficitàries en imports molt significatius (entre 2 MPTA i 10 MPTA, per representació).
- L'import subvencionat per espectador en determinades obres assoleix, en opinió nostra, uns índexs massa elevats.
- Tot i tractar-se d'un teatre públic, sotmès per tant a uns condicionaments de servei cultural, entenem que, de cara al futur, el TNC, SA s'hauria d'esforçar perquè tal que els recursos esmerçats tinguessin el màxim impacte social.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de Fiscalització fou tramès al Teatre Nacional de Catalunya, SA (TNC, SA).

La resposta del Teatre Nacional de Catalunya, SA (TNC, SA), una vegada conegut l'Informe, és la que es reproduïx tot seguit:

**Teatre Nacional
de Catalunya**
Plaça de les Arts, 1
E 08013 Barcelona
Tel. 34 933 06 57 00
Fax 34 933 06 57 01
Info@tnc.es
www.tnc.es

Sindicatura de Comptes de Catalunya	
Número: 2336	
Data: 26.10.00 Hora: 16:07	
Registre d'entrada	
Passi a: secret	Núm. int. 16
Data: 26.10.00	

N



Sr. Jordi Petit Fontserè
Síndic de Comptes
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Senyor,

Hem rebut el projecte d'Informe 25/1999-D, referit a l'exercici 1998 del Teatre Nacional de Catalunya, SA que ens ha tramès la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Hem llegit atentament l'esmentat informe i el trobem conforme en la seva totalitat i sense cap al·legació.

Aprofito l'avinentesa per saludar-lo atentament.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Josepa Piñol', written over a horizontal line.

Josepa Piñol
Gerent

Barcelona, 25 d'octubre de 2000