

INFORME 2/2025

CORPORACIÓ  
CATALANA  
DE MITJANS  
AUDIOVISUALS  
CONTRACTACIÓ,  
DESPESES DE PERSONAL  
EXERCICI 2021 I 2022



SINDICATURA  
DE COMPTES  
DE CATALUNYA





INFORME 2/2025

**CORPORACIÓ  
CATALANA  
DE MITJANS  
AUDIOVISUALS**  
CONTRACTACIÓ,  
DESPESES DE PERSONAL,  
EXERCICI 2021 | 2022

---

Edició: març de 2025

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Via Laietana, 60  
08003 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
[sindicatura@sindicatura.cat](mailto:sindicatura@sindicatura.cat)  
[www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

**ÍNDEX**

|                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| ABREVIACIONS.....                                                               | 7  |
| ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS .....                                            | 7  |
| 1. INTRODUCCIÓ .....                                                            | 9  |
| 1.1. OBJECTIU I ABAST.....                                                      | 9  |
| 1.2. ENS FISCALITZAT .....                                                      | 9  |
| 1.2.1. Antecedents .....                                                        | 9  |
| 1.2.2. Activitats i organització .....                                          | 10 |
| 1.2.3. Treballs de control.....                                                 | 15 |
| 2. CONCLUSIONS .....                                                            | 16 |
| 2.1. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA.....                    | 16 |
| 2.2. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT .....       | 17 |
| 3. RECOMANACIONS.....                                                           | 20 |
| 4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ .....                                          | 21 |
| 4.1. PRESSUPOST .....                                                           | 21 |
| 4.1.1. Retiment de comptes .....                                                | 21 |
| 4.1.2. Liquidació del pressupost .....                                          | 21 |
| 4.2. CONTRACTACIÓ.....                                                          | 23 |
| 4.2.1. Normativa aplicable .....                                                | 23 |
| 4.2.2. Gestió de la contractació administrativa .....                           | 24 |
| 4.2.3. Expedients de contractació.....                                          | 25 |
| 4.3. DESPESES DE PERSONAL .....                                                 | 27 |
| 4.3.1. Relació de llocs de treball i plantilla .....                            | 28 |
| 4.3.2. Processos de selecció .....                                              | 33 |
| 4.3.3. Retribucions .....                                                       | 35 |
| 4.3.4. Indemnitzacions per raó de servei .....                                  | 46 |
| 4.3.5. Jornada laboral .....                                                    | 46 |
| 4.3.6. Control horari.....                                                      | 50 |
| 4.3.7. Incompatibilitats dels alts càrrecs .....                                | 50 |
| 4.4. TRANSPARÈNCIA.....                                                         | 51 |
| 4.5. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE SEGURETAT DE LA INFORMACIÓ .....  | 52 |
| 4.5.1. Compliment de l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS) .....                | 53 |
| 4.5.2. Compliment de la normativa de protecció de dades caràcter personal ..... | 53 |

|        |                                                                                                             |    |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.5.3. | Compliment de la Llei d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures ..... | 54 |
| 5.     | RESPONSABILITATS .....                                                                                      | 54 |
| 5.1.   | DELS ÒRGANS DE GOVERN DE L'ENTITAT .....                                                                    | 54 |
| 5.2.   | DE LA SINDICATURA.....                                                                                      | 55 |
| 6.     | ANNEXOS .....                                                                                               | 55 |
| 6.1.   | EXPEDIENTS DE CONTRACTES REVISATS .....                                                                     | 55 |
| 7.     | TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....                                                                                 | 57 |
| 7.1.   | AL·LEGACIONS REBUDES .....                                                                                  | 57 |
| 7.2.   | TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS .....                                                                        | 80 |
|        | APROVACIÓ DE L'INFORME .....                                                                                | 80 |

## ABREVIACIONS

|          |                                                                                                                                                  |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CCMA     | Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals                                                                                                      |
| CCMA, SA | Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA                                                                                                  |
| EBEP     | Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre                                                  |
| ENS      | Esquema Nacional de Seguretat                                                                                                                    |
| GEEC     | Gestor electrònic d'expedients de contractació                                                                                                   |
| LCCMA    | Llei 11/2007, de l'11 d'octubre, de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals                                                               |
| LCSP     | Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic                                                                                  |
| LPGC     | Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya                                                                                              |
| M€       | Milions d'euros                                                                                                                                  |
| RLT      | Relació de llocs de treball                                                                                                                      |
| TRLFPGC  | Text refós de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública, aprovat pel Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre |

## ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Els imports monetaris que es presenten en els quadres d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.



## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. OBJECTIU I ABAST**

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, ha emès aquest informe de fiscalització de seguretat limitada financera i de legalitat de la contractació i de les despeses de personal de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA), corresponent als exercicis 2021 i 2022.

El treball d'aquesta fiscalització de seguretat limitada ha inclòs la revisió dels aspectes legals i econòmics relacionats amb les despeses de contractació administrativa, de despeses de personal, de transparència i del compliment de protecció de dades de caràcter personal i de l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS) de l'activitat de l'entitat vinculada a aquestes àrees, corresponents als exercicis 2021 i 2022.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe han estat els exercicis 2021 i 2022, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

L'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat, raó per la qual les conclusions no poden utilitzar-se fora d'aquest context.

### **1.2. ENS FISCALITZAT**

#### **1.2.1. Antecedents**

La Corporació Catalana de Ràdio i Televisió va ser creada mitjançant la Llei 10/1983, del 30 de maig, de creació de l'ens públic Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i de regulació dels serveis de radiodifusió i televisió de la Generalitat de Catalunya, per tal que exercís les funcions que corresponen a la Generalitat en l'àmbit de la gestió dels serveis públics de radiodifusió i televisió en tot el territori de Catalunya. La Llei 11/2007, de l'11 d'octubre, de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (LCCMA), va canviar la denominació de Corporació Catalana de Ràdio i Televisió per Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals i va actualitzar la regulació d'aquest ens i dels serveis audiovisuals de la Generalitat de Catalunya que la Corporació tenia encomanats.

D'acord amb la Llei 11/2007, la CCMA és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar adscrita a l'Administració de la Generalitat per mitjà del departament competent en matèria audiovisual. La CCMA actua amb plena autonomia funcional respecte a l'Administració a la qual està adscrita, en els termes establerts per aquesta llei i per la Llei 22/2005, del 29 de desembre, de comunicació audiovisual de Catalunya. En

els exercicis 2021 i 2022 la CCMA i les seves empreses filials estaven adscrites al Departament de la Presidència de la Generalitat de Catalunya.

### **1.2.2. Activitats i organització**

La CCMA és l'instrument de gestió dels serveis públics de radiodifusió i televisió de la Generalitat de Catalunya. La seva activitat s'ha d'ajustar a les normes de dret privat, llevat dels supòsits en què la llei determini l'aplicació del dret públic i, en tots els casos en les relacions de la CCMA amb l'Administració de la Generalitat.

L'article 2 de la Llei 11/2007 estableix que el servei públic de comunicació audiovisual de la Generalitat consisteix en la posada a disposició dels ciutadans de Catalunya d'un conjunt de continguts audiovisuals i dels altres serveis que es determinin en el contracte programa que la CCMA ha de subscriure amb el Govern de la Generalitat, orientats a satisfer les necessitats democràtiques, socials i culturals dels ciutadans; a garantir un accés universal a la informació, la cultura i l'educació; a difondre i promocionar la llengua catalana, i a oferir un entreteniment de qualitat.

L'article 18 de la Llei 11/2007 disposa que la gestió del servei públic de comunicació audiovisual la porta a terme la CCMA mitjançant empreses públiques en forma de societat anònima íntegrament participades per ella.

En els exercicis 2021 i 2022 la CCMA tenia el 100% de les accions de Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA (CCMA, SA<sup>1</sup>), de TVC Multimèdia, SL<sup>2</sup> i de la Fundació La Marató de TV3.<sup>3</sup> A més tenia una participació indirecta del 30% d'Intracatalonia, SL, i del 20% d'Audiovisual Sport, SL, a través de TVC Multimèdia, SL.

---

1. CCMA, SA és el resultat de la fusió per absorció el 2013 de Televisió de Catalunya, SA (societat absorbent) i Catalunya Ràdio, SRG, SA (societat absorbida).

2. L'objecte social de TVC Multimèdia, SL és l'adquisició, la gestió, l'explotació i l'administració de tot tipus de drets audiovisuals; la producció, la programació, la comercialització i la distribució de tota mena de programes audiovisuals per distribuir-los i explotar-los en l'àmbit de la difusió radiofònica, televisiva, telemàtica i en altres suports multimèdia; l'edició i la comercialització de revistes i publicacions periòdiques, i també suplementos, números monogràfics, fascicles, llibres i similars.

3. Es considera que hi ha una relació de vinculació entre el Grup CCMA i la Fundació La Marató de TV3 donat que la CCMA és l'entitat fundadora i tenen membres comuns en el Consell de Govern i en el Patronat, respectivament.

### **1.2.2.1. Òrgans de govern**

D'acord amb l'article 5 de la Llei 11/2007 els òrgans de govern de la CCMA són:

- a) El Consell de Govern i el president o presidenta.
- b) El Consell Assessor de Continguts i de Programació.

#### **El Consell de Govern**

El Consell de Govern és el màxim òrgan de govern i administració de la CCMA; està integrat per 7 membres, que són elegits pel Parlament per majoria de 2/3, a proposta, com a mínim, de 3 grups parlamentaris, i desenvolupa les funcions de direcció executiva ordinària per mitjà del seu president, el qual pot delegar aquestes funcions en els consellers. El president del Consell de Govern també presideix la CCMA.

El Consell de Govern té la competència d'establir les directrius bàsiques de l'organització i l'actuació empresarial, i aprovar l'avantprojecte de pressupost, la proposta de contracte programa, la memòria anual, les directrius sobre les emissions de publicitat, les plantilles, les retribucions del personal i l'organigrama, tant de la Corporació com de les empreses participades, atenent a criteris d'igualtat entre homes i dones.

Els membres del Consell de Govern tenen la condició d'alts càrrecs de la Generalitat i estan subjectes al seu règim retributiu. La durada del seu mandat és de 6 anys i no poden ser renovats llevat que hagin accedit al càrrec dins els 6 mesos anteriors al seu finiment, cessen quan fineix el seu mandat, però continuen exercint la seva funció fins a la presa de possessió dels nous consellers.

Segons l'article 9 de la Llei 11/2007, cada 3 anys s'ha de renovar la meitat dels membres del Consell de Govern. El president o presidenta s'ha de renovar cada 6 anys, coincidint amb el finiment del mandat. El març del 2018 s'hauria d'haver fet la renovació de 3 consellers de la CCMA i els altres 3 membres ja estaven en funcions. Aquesta renovació no es va portar a terme, per tant, tots els membres estaven en funcions des d'aquella data.

El detall dels membres del Consell de Govern a 31 de desembre del 2021 i del 2022 és el següent:

**Quadre 1. Composició del Consell de Govern a 31 de desembre. Exercicis 2021 i 2022**

| Càrrec Consell       | Nom i cognoms<br>Exercici 2021 | Nom i cognoms<br>Exercici 2022(b) |
|----------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| President/a          | (a)                            | Rosa Romà i Monfà                 |
| Vicepresident/a      | Núria Llorach i Boladeras      | Àngels Ponsa Roca (c)             |
| Consellers           | Antoni Pemán Vicastillo        | Carme Figueras Siñol              |
|                      | Armand Querol Gasulla          | Lluís Noguera i Jordana           |
|                      |                                | Gemma Ribas Maspoeh               |
|                      |                                | Josep Riera i Font                |
| Vocal secretari/ària | Rita Marzoa Font               | Lluís Garriga Paituví (d)         |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals.

(a) L'11 d'abril del 2016 el president, Brauli Duart i Llinares, va renunciar al càrrec. A partir d'aquesta data la vicepresidenta, Núria Llorach i Boladeras, va ser nomenada presidenta en funcions.

(b) El 9 de març del 2022, el Ple del Parlament de Catalunya elegí els membres del Consell de Govern.

(c) El 16 de març del 2022, el Consell de Govern elegí la vicepresidenta.

(d) El 13 de març del 2022, el Consell de Govern elegí Lluís Garriga Paituví com a secretari.

L'article 12.3 de la Llei 11/2007 estableix que el Consell de Govern ha d'aprovar un reglament de funcionament intern per regular els drets i deures dels consellers, les activitats que els corresponen, les reunions que han de tenir, les majories que es requereixen perquè puguin adoptar acords i tot allò relatiu al funcionament del Consell no establert en la Llei 11/2007. El Consell de Govern va aprovar el Reglament de funcionament intern el 4 de juliol del 2012. L'article 8 del Reglament estableix que el Consell s'organitza en el Ple, la Presidència, la Vicepresidència, la Secretaria i les comissions de treball.

D'acord amb l'article 12.1 de la Llei 11/2007, el Consell de Govern es reuneix en sessió ordinària almenys 4 vegades al mes. Pels exercicis 2021 i 2022, el Consell de Govern es va reunir en 52 i 51 sessions, respectivament.

**El Ple**

El Ple s'ha de reunir ordinàriament 1 cop a la setmana i prendre tots els seus acords formals prèvia amb la incorporació prèvia de la matèria objecte de debat en l'ordre del dia, d'acord amb l'article 12.1 de la Llei 11/2007.

**La Presidència**

La presidència del Consell assumeix la representació institucional de la CCMA. El Parlament elegix el president o presidenta entre els membres del Consell de Govern per majoria de 2/3. El seu mandat té una durada de 6 anys, però en cap cas no pot ser renovat. A més, aquesta llei estableix que el Consell de Govern pot dotar-se d'una vicepresidència que pot exercir les funcions delegades que el president o presidenta consideri pertinents.

El president o presidenta exerceix la direcció executiva ordinària de la Corporació, actua com a òrgan de contractació, autoritza els pagaments i les despeses i, juntament amb els altres membres del Consell, elabora la proposta del contracte programa, nomena i separa el personal directiu, i proposa les plantilles, els organigrames i el règim de retribució, tant de la Corporació com de les empreses participades.

L'11 d'abril del 2016 la vicepresidenta, Núria Llorach i Boladeras, va ser nomenada presidenta en funcions, ja que Brauli Duart i Llinares va renunciar al càrrec de president.

El 9 de març del 2022 Rosa Romà i Monfà va ser elegida presidenta de la CCMA.

### **La vicepresidència**

La vicepresidència del Consell de Govern és elegida pel mateix Consell d'entre els seus membres. Les principals funcions són exercir les funcions de presidenta en cas d'absència d'aquesta, representar la CCMA davant les institucions, per delegació de la presidenta i les funcions que li delegui aquesta.

Pels exercicis 2021 i fins al 16 de març del 2022 Núria Llorach i Boladeras era la vicepresidenta de la CCMA, i a partir d'aquesta, Àngels Ponsa i Roca.

### **El Consell Assessor de Continguts i de Programació**

El Consell Assessor de Continguts i de Programació és l'òrgan assessor en matèria de programació i de continguts i assisteix el Consell de Govern i a la presidenta en la definició i l'avaluació de les polítiques i les estratègies de programació dels diversos mitjans i serveis de la CCMA. Està integrat per 16 membres elegits pel Parlament per majoria de dos terços, entre persones de prestigi reconegut, els quals han de representar la pluralitat de la societat catalana. El mandat dels membres s'ha de renovar cada 4 anys.

L'article 16.3 de la Llei 11/2007 estableix que el Consell Assessor de Continguts i de Programació ha d'escollir entre els seus membres, i per majoria absoluta, un president o presidenta del Consell.

En el període fiscalitzat el Consell Assessor de Continguts i de Programació de la CCMA estava integrat pels membres següents:

**Quadre 2. Composició del Consell Assessor de Continguts i de Programació. Exercicis 2021 i 2022**

| Càrrec Consell       | Nom i cognoms a 31 de desembre del 2022 (a) |
|----------------------|---------------------------------------------|
| Presidenta           | Immaculada Juan Franch                      |
| Vicepresident/ a (b) |                                             |
| Vocals (b)           | Agustí Argelich Gironès                     |
|                      | Lorena Asensio Pesas                        |
|                      | Enric Bastardes Porcel                      |
|                      | Rosa Maria Calafat Vila                     |
|                      | Silvia Cànovas Garcia                       |
|                      | Dolors Llobet Maria                         |
|                      | Manel Manzanas Garcia                       |
|                      | Àlex Mañé Magrí                             |
|                      | Mar Pons Púbul                              |
|                      | Josep Rafecas Jané                          |
|                      | Erica Tarifa Garcia                         |
|                      | Lourdes Ventolà Mallart                     |
|                      | Jordi Viladrosa Clua                        |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals.

Notes:

(a) Des de l'any 2016 tots els membres del Consell Assessor de Continguts i de Programació estaven en funcions.

(b) El càrrec de vicepresident i un vocal van estar vacants durant els exercicis 2021 i 2022.

El 31 de desembre del 2022 hi havia 2 llocs de membre vacants i la resta de membres estaven en funcions des de l'any 2016. D'acord amb l'article 16.4 de la Llei 11/2007 els membres del Consell Assessor s'han de renovar cada 4 anys.

El 22 de novembre del 2023 el Ple del Parlament de Catalunya va renovar els membres del Consell Assessor de Continguts i de Programació.

### **1.2.2.2. Estructura organitzativa**

L'1 de juliol del 2020 el Consell de Govern de la CCMA aprovà una nova estructura organitzativa del Comitè de Direcció que comportava la supressió de la direcció d'esports i la distribució de les seves funcions i responsabilitats entre la direcció del mitjà televisió i la direcció del mitjà ràdio.

El Consell de Govern establí les 7 direccions següents: Direcció Comercial i Màrqueting, Direcció d'Estratègia i Recursos Humans, Direcció d'Explotació i Enginyeria, Direcció de Gestió i recursos, Direcció del Mitjà Ràdio, Direcció dels mitjans digitals i Direcció del Mitjà Televisió.

Posteriorment, el 27 de gener del 2021, el Consell de Govern integrà la Direcció de Mitjans Digitals amb la Direcció del Mitjà Ràdio.

El 31 de desembre del 2021 l'estructura organitzativa era la següent:

**Quadre 3. Composició de l'estructura organitzativa a 31 de desembre del 2021**

| Càrrec                                           | Nom i cognoms                  |
|--------------------------------------------------|--------------------------------|
| Presidenta                                       | Núria Llorach i Boladeras      |
| Directora de Comercial i Màrqueting              | Maria Núria Fargas i Rial      |
| Director d'Estratègia i Recursos Humans          | Andreu Joan Martínez Hernández |
| Director d'Explotació i Enginyeria               | Amadeu Gassó Gimeno            |
| Directora de Gestió i Recursos                   | Teresa Farré Lladó             |
| Director del Mitjà Ràdio i dels Mitjans Digitals | Saül Gordillo Bernádez         |
| Director del Mitjà Televisió                     | Vicent Sanchís Llàcer          |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals.

L'1 d'abril del 2022 el Consell de Govern establí una nova estructura directiva amb l'objectiu de reforçar la missió de servei públic, adaptant-se al nou entorn audiovisual, amb la voluntat d'iniciar la transformació de la CCMA al canvi del paradigma digital. Aquesta estructura incorporà les 4 direccions següents: Direcció d'Organització, Processos i Recursos Humans; Direcció de Gestió Pressupostària, Empresa Verda i Serveis Generals; Direcció d'Innovació, Recerca i Estratègia Digital i Direcció de l'Oficina d'Estratègia i del Consell de Govern.

El Comitè de Direcció de la CCMA, òrgan de coordinació general de les direccions que defineixen l'estructura bàsica executiva de la CCMA, presidit per la presidenta del Consell de Govern, tenia la composició següent:

**Quadre 4. Composició de l'estructura organitzativa a 31 de desembre del 2022**

| Càrrec                                                     | Nom i cognoms                  |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Presidenta                                                 | Rosa Romà i Monfà              |
| Direcció Comercial i Màrqueting                            | Maria Núria Fargas i Rial      |
| Direcció d'Organització, Processos i Recursos Humans       | Romà Vilanova Llombart         |
| Direcció d'Infraestructures Digitals i Tecnològiques       | Natàlia Prats Buendía          |
| Direcció Pressupostària, Empresa Verda i Serveis Generals  | Andreu Joan Martínez Hernández |
| Direcció del Mitjà Televisió                               | Sigfrid Gras Salicru           |
| Direcció del Mitjà Ràdio                                   | Jordi Borda Marsiñach          |
| Direcció d'Innovació, Recerca i Estratègia Digital         | Cristina Vilà Font             |
| Direcció de l'Oficina d'Estratègia i del Consell de Govern | Daniel Hernández Torrent       |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals.

### 1.2.3. Treballs de control

D'acord amb l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, la CCMA ha de ser objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la CCMA dels exercicis 2021 i 2022 van ser auditats per una empresa privada amb dates 6 d'abril del 2022 i 30 de març del 2023, respectivament, amb una opinió favorable o no modificada.

La CCMA té una unitat d'auditoria interna que depèn organitzativament de la Direcció Presupostària, Empresa Verda i Serveis Generals i exerceix la seva funció en totes les entitats dependents de la CCMA. Hi ha un pla anual supervisat per la persona responsable de l'àrea que pot canviar en funció de les circumstàncies o de l'aparició de noves necessitats. Els informes d'auditoria interna tenen com a objectiu establir plans d'acció de millora i correctius que són consensuats amb els gestors responsables de l'àmbit auditat.

## **2. CONCLUSIONS**

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en virtut del que disposa la seva llei de creació, d'acord amb el que preveu el Programa anual d'activitats, de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic i a judici de l'auditor, ha fiscalitzat amb una seguretat limitada la contractació i les despeses de personal de la CCMA corresponents als exercicis 2021 i 2022 amb l'abast i la metodologia descrits en els apartats 1.1 i 4 d'aquest informe, respectivament.

En els apartats següents s'inclouen les conclusions més significatives que s'han posat de manifest amb motiu del treball de seguretat limitada realitzat, tant en els aspectes de fiscalització econòmicofinancera com en els de fiscalització de compliment de la legalitat.

### **2.1. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA**

1. La liquidació del pressupost de la CCMA dels exercicis 2021 i 2022 incloïa les aportacions del Departament de Presidència, en el capítol 8 d'ingressos, per 256,15 M€ i 273,26 M€, respectivament. A més a més, en el capítol 8 de despeses la CCMA va enregistrar les aportacions ordinàries a CCMA, SA, per 255,07 M€ i 272,77 M€, dels exercicis 2021 i 2022, respectivament.

La Sindicatura considera que l'aportació rebuda del Departament de Presidència i l'import transferit a CCMA, SA, hauria d'haver estat enregistrada en el capítol 4 del pressupost d'ingressos i de despeses de la CCMA, respectivament (vegeu l'apartat 4.1.2).

## **2.2. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT**

### **Contractació**

2. En l'àmbit de la contractació, els anys 2021 i 2022, la CCMA va actuar com a poder adjudicador no administració pública tot i que, a parer de la Sindicatura, tenia la naturalesa de poder adjudicador administració pública (vegeu l'apartat 4.2.1).
3. La contractació de les pòlisses d'assegurances de responsabilitat d'administradors i directius de la CCMA es van tramitar pel procediment negociat sense publicitat quan s'haurien d'haver realitzat mitjançant un procediment obert. En cap dels expedients revisats no hi ha l'informe jurídic previ a l'aprovació de l'expedient de contractació i no consta en els expedients que s'hagi realitzat el procés de negociació (vegeu l'apartat 4.2.3.1).
4. La CCMA no va sol·licitar prèviament a la contractació de les assegurances l'informe tècnic de la Direcció General del Patrimoni, fet que incompleix l'article 36 del Decret 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei del patrimoni de la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 4.2.3.1).

### **Relació de llocs de treball**

5. La relació de llocs de treball publicada a 31 de desembre del 2021 i del 2022 no reunia els requisits mínims exigibles, atès que no detallava ni les característiques essencials dels llocs de treball, ni les retribucions complementàries ni els sistemes de provisió dels llocs de treball, en contra del que estableix l'article 74 del Decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic (vegeu apartat de l'informe 4.3.1).

### **Procés de selecció**

6. La CCMA va incorporar el personal de comandament de nivell O de forma directa, sense cap convocatòria pública, per tant, no es van garantir els principis bàsics de publicitat, concurrència, mèrit i capacitat establerts en la normativa vigent (vegeu l'apartat 4.3.2.1).
7. La base 7 de la convocatòria del procediment de selecció dels directors del mitjà televisió i ràdio, mèrits objecte de valoració, estableix una relació dels mèrits a valorar (experiència, projecte a presentar, formació complementària i altres), però no inclou la valoració dels mèrits a valorar de manera global ni específica de cada mèrit. A més, la base 8 de la convocatòria, Comissió de Valoració, estableix que el nom dels membres de la Comissió de Valoració s'ha de mantenir confidencial i només es farà públic en el moment que

el Consell de Govern resolgui el procediment de selecció. Aquesta previsió és contrària al principi de publicitat que s'ha de garantir en tot procediment de selecció (vegeu l'apartat 4.3.2.2).

### **Retribucions**

8. El 30 de setembre del 2020 es va aprovar el sistema de retribució d'objectius comercials de la CCMA per a l'exercici 2020 i el 22 de setembre del 2021 es va aprovar per a l'exercici 2021. Per la tramitació del sistema de retribució variable dels exercicis 2020 i 2021 no consta l'existència de l'informe favorable de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal, ni tampoc l'informe conjunt previ del departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en matèria de finances públiques (vegeu l'apartat 4.3.3).
9. Pel sistema de retribució d'objectius comercials dels anys 2020 i 2021, la CCMA va abonar el 88% i el 120% del sistema de retribució d'objectius comercials a la directora de màrqueting comercial i a la cap de publicitat del mitjà ràdio Barcelona, fet que supera l'abonament d'un màxim del 25% de les retribucions variables vinculades al compliment d'objectius definits l'exercici anterior, com estableixen els articles 28.3 i 30.2 de la LPGC 2020, prorrogada per l'exercici 2021 (vegeu l'apartat 4.3.3).

### **Personal d'alta direcció**

10. L'exercici 2021, les retribucions íntegres anuals de 4 directius corporatius van superar la retribució de conseller de la Generalitat, contràriament al que estableix la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals administratives, financeres i del sector públic i l'article 34.6 de la LPGC 2020, prorrogada l'any 2021 (vegeu l'apartat 4.3.3).
11. L'exercici 2022, la retribució íntegra del director de la Fundació de La Marató de TV3 va superar la retribució de secretari general. D'acord amb la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals administratives, financeres i del sector públic i l'article 35.6 de la LPGC 2022 era necessària l'aprovació d'aquesta retribució per Acord de Govern de la Generalitat. La CCMA no ha facilitat l'Acord de Govern (vegeu l'apartat 4.3.3).
12. L'abonament de 7 triennis meritats com a funcionari de la Generalitat de Catalunya per part de la CCMA al director de Gestió Pressupostària, Empresa Verda i Serveis Generals, no té empara en la normativa ni està previst en el contracte d'alta direcció del treballador (vegeu l'apartat 4.3.3.1).

13. L'Acord del Consell de Govern del 10 de febrer del 2016, quan garanteix el dret de reserva de plaça dels alts directius a l'administració d'origen de què provenien (CCMA o CCMA, SA) vulnera el que disposa l'apartat 3.2 de la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals administratives, financeres i del sector públic.

En aquest sentit, el dret de reserva de lloc de treball, per al personal que prestava serveis prèviament a la CCMA, un cop hagi cessat del lloc de lliure designació, no és ajustat a dret perquè no està previst en cap norma ni els resulta d'aplicació el conveni col·lectiu de la CCMA,SA. (vegeu l'apartat 4.3.3.1).

14. L'Acord del Consell de Govern del 10 de febrer del 2016 equipara el nomenament dels directius que formen part del Comitè de Direcció Corporatiu de la CCMA als càrrecs polítics de la Generalitat, la qual cosa comporta la declaració de serveis especials d'aquests càrrecs. Els membres del Comitè són nomenats per lliure designació, fet absolutament diferent dels nomenaments dels càrrecs polítics. Aquesta equiparació no és ajustada a dret (vegeu l'apartat 4.3.3.1).
15. Les clàusules de desistiment dels contractes d'alta direcció de la CCMA, que regulen les indemnitzacions per l'incompliment del període de preavis per part de l'entitat, no són ajustades a dret i haurien de ser substituïdes pel que ha estat establert en l'apartat 3.1 *in fine* de la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic (vegeu l'apartat 4.3.3.1).
16. La selecció de les persones que en la CCMA ocupen un lloc directiu no es va dur a terme mitjançant un procés amb publicitat que permetés la lliure concurrència dels candidats, i, per tant, no van quedar garantits els principis d'igualtat, mèrit i capacitat (vegeu l'apartat 4.3.2.1).

### **Personal de comandament nivell O**

17. El personal de la CCMA no disposa de conveni col·lectiu propi per al seu personal. S'hauria de negociar un conveni laboral propi de la CCMA, o adherir-se al 13è Conveni col·lectiu de la CCMA, SA (de forma anàloga com ha fet la Fundació La Marató de TV3)(vegeu l'apartat de l'informe 4.3.3.2).<sup>4</sup>
18. El dret a la reserva de lloc de treball per al personal de comandament de nivell O que prestava serveis prèviament a la CCMA un cop hagi cessat del lloc de lliure designació,

---

4. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

no és ajustat a dret perquè no està previst en cap norma ni els resulta d'aplicació el conveni col·lectiu de la CCMA, SA (vegeu l'apartat 4.3.3.2).

19. [...]⁵

### **Jornada laboral**

20. Pels exercicis 2021 i 2022, la jornada laboral de la CCMA era de 35 hores setmanals (1.568 hores/any), però no es complien els requisits legals necessaris per fixar aquesta jornada (vegeu l'apartat 4.3.5).

### **Transparència**

21. [...]⁶

### **Compliment de la normativa en matèria de seguretat de la informació**

22. La Corporació no disposa de l'auditoria de compliment de l'ENS, contràriament el que es preveia a l'article 34 del Reial decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'Administració Electrònica i s'estableix a l'article 31 del vigent Reial decret 311/2022, del 3 de maig pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat. Tampoc disposa de l'informe d'auditoria o del document equivalent respecte al tractament de dades de caràcter personal (vegeu els apartats 4.5.1 i 4.5.2).<sup>7</sup>

23. La Intervenció General no ha elaborat l'auditoria de sistemes del registre comptable de factures anual pels exercicis 2021 i 2022 establert en l'article 12 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures (vegeu l'apartat 4.5.3).

## **3. RECOMANACIONS**

En aquest apartat s'inclouen les recomanacions que es consideren oportunes a partir del treball de fiscalització sobre les despeses de personal i la contractació de la CCMA corresponents als exercicis 2021 i 2022:

---

5. Text eliminat arran de les al·legacions rebudes.

6. Text eliminat arran de les al·legacions rebudes.

7. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

1. Negociar amb els treballadors un conveni col·lectiu propi o adherir-se a un d'existent com, per exemple, al 13è conveni col·lectiu de CCMA, SA (de forma anàloga com ha fet la Fundació La Marató de TV3).
2. Planificar adequadament el sistema de retribucions d'objectius comercials perquè sigui aprovat abans de l'inici de l'exercici corresponent; i incorporar aquest sistema de retribucions d'objectius comercials en el conveni. Per a un millor seguiment del compliment d'aquests objectius per part del personal directiu de la CCMA, convindria que els contractes incorporessin un percentatge de retribució variable en funció del seu assoliment.
3. Realitzar la tramitació dels expedients de contractació mitjançant el programari corporatiu Gestor electrònic d'expedients de contractació de la Generalitat de Catalunya, GEEC.

## **4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ**

### **4.1. PRESSUPOST**

#### **4.1.1. Retiment de comptes**

D'acord amb l'article 81.3 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat, han de trametre telemàticament a la Intervenció General de la Generalitat i a la Sindicatura de Comptes, abans del 30 de juny de l'any posterior, els comptes anuals, la liquidació del pressupost i la memòria de gestió de l'exercici anterior.

La CCMA va presentar els comptes anuals corresponents als exercicis 2021 i 2022 a la Intervenció General de la Generalitat i a la Sindicatura de Comptes dins el termini establert en la normativa.

#### **4.1.2. Liquidació del pressupost**

El resum de les liquidacions dels pressupostos de la CCMA dels exercicis 2021 i 2022 són els que es mostren en els 2 quadres següents:

**Quadre 5. Resum liquidació del pressupost de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals. Exercici 2021**

| Ingressos                      |                     |                        |                         |                     |
|--------------------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| Descripció                     | Previsions inicials | Previsions definitives | Drets reconeguts        | Grau d'execució (%) |
| 3. Taxes, venda de béns        | 5.102.239           | 4.723.352              | 4.234.975               | 89,66               |
| 4. Transferències corrents     | -                   | -                      | 191.406                 | -                   |
| 5. Ingressos patrimonials      | -                   | -                      | 10.020                  | -                   |
| 8. Variació d'actius financers | 240.087.000         | 256.148.824            | 256.148.824             | 100,00              |
| <b>Total ingressos</b>         | <b>245.189.239</b>  | <b>260.872.176</b>     | <b>260.585.225</b>      | <b>99,89</b>        |
| Despeses                       |                     |                        |                         |                     |
| Descripció                     | Crèdits inicials    | Crèdits definitius     | Obligacions reconegudes | Grau d'execució (%) |
| 1. Remuneracions de personal   | 4.917.421           | 4.968.449              | 4.270.558               | 85,95               |
| 2. Despeses de béns corrents   | 914.752             | 831.147                | 772.739                 | 92,97               |
| 3. Despeses financeres         | 207                 | 207                    | 6.074                   | *                   |
| 4. Transferències corrents     | -                   | -                      | 198.038                 | -                   |
| 8. Variació d'actius financers | 239.356.859         | 255.072.373            | 255.072.373             | 100,00              |
| <b>Total Despeses</b>          | <b>245.189.239</b>  | <b>260.872.176</b>     | <b>260.319.782</b>      | <b>99,79</b>        |
| <b>Resultat (superàvit)</b>    |                     |                        | <b>265.443</b>          |                     |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de la CCMA de l'exercici 2021.

\* Percentatge igual o superior a 1.000 unitats.

**Quadre 6. Resum liquidació del pressupost de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals. Exercici 2022**

| Ingressos                      |                     |                        |                         |                     |
|--------------------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| Descripció                     | Previsions inicials | Previsions definitives | Drets reconeguts        | Grau d'execució (%) |
| 3. Taxes, venda de béns        | 4.866.508           | 4.644.694              | 4.679.287               | 100,74              |
| 4. Transferències corrents     | -                   | -                      | 354.746                 | -                   |
| 6. Alienació inversions        | -                   | -                      | 18.120                  | -                   |
| 8. Variació d'actius financers | 243.502.000         | 273.582.274            | 273.261.178             | 99,88               |
| <b>Total ingressos</b>         | <b>248.368.508</b>  | <b>278.226.968</b>     | <b>278.313.331</b>      | <b>100,03</b>       |
| Despeses                       |                     |                        |                         |                     |
| Descripció                     | Crèdits inicials    | Crèdits definitius     | Obligacions reconegudes | Grau d'execució (%) |
| 1. Remuneracions de personal   | 4.657.599           | 4.585.421              | 4.699.337               | 102,48              |
| 2. Despeses de béns corrents   | 813.382             | 866.710                | 838.073                 | 96,70               |
| 3. Despeses financeres         | 207                 | -                      | 166                     | -                   |
| 4. Transferències corrents     | -                   | -                      | 354.330                 | -                   |
| 8. Variació d'actius financers | 242.897.320         | 272.774.837            | 272.774.837             | 100,00              |
| <b>Total Despeses</b>          | <b>248.368.508</b>  | <b>278.226.968</b>     | <b>278.666.743</b>      | <b>100,16</b>       |
| <b>Resultat (dèficit)</b>      |                     |                        | <b>(353.412)</b>        |                     |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de la CCMA de l'exercici 2022.

En el capítol 8 de la liquidació del pressupost d'ingressos s'inclouen les aportacions del Departament de la Presidència, de 256,15 M€ i 273,26 M€, respectivament.

La CCMA va transferir pel capítol 8 de despeses 255,07 M€ i 272,77 M€ a CCMA, SA, pels exercicis 2021 i 2022.

De la fiscalització realitzada, la Sindicatura fa les observacions següents:

- L'aportació rebuda, mitjançant el capítol 8 d'ingressos, del Departament de la Presidència i l'import transferit a CCMA, SA, mitjançant el capítol 8 de despeses, hauria d'haver estat enregistrada en el capítol 4 del pressupost d'ingressos i de despeses de la CCMA, respectivament.
- Les retribucions dels alts càrrecs, membres del Consell de Govern de la CCMA, per 508.586,43 € en l'exercici 2021 i 759.035,22 € en el 2022, es van comptabilitzar en l'article 13, Personal laboral, quan s'haurien d'haver enregistrat en l'article 10, Alts càrrecs.

## **4.2. CONTRACTACIÓ**

Durant els exercicis 2021 i 2022 la CCMA no va tramitar contractes de caràcter civil o mercantil, sinó que va tramitar únicament contractes de naturalesa administrativa, que són els que s'analitzen a continuació.

### **4.2.1. Normativa aplicable**

D'acord amb l'article 3.2 de la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP) la CCMA, com a entitat de dret públic, té la consideració de poder adjudicador administració pública i, per tant, en els exercicis 2021 i 2022 li era aplicable íntegrament la Llei de l'Estat 9/2017, de contractes del sector públic.

En l'àmbit de la contractació, els anys 2021 i 2022, la CCMA va actuar com a poder adjudicador no administració pública tot i que, a parer de la Sindicatura, tenia la naturalesa de poder adjudicador administració pública.

Sense perjudici de les possibles delegacions, d'acord amb l'article 13 de la Llei 11/2007, la persona que ocupa la presidència de la Corporació actua com a òrgan de contractació de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals i de les seves empreses filials.

#### **4.2.2. Gestió de la contractació administrativa**

La CCMA tramita els expedients de contractació mitjançant 3 aplicacions informàtiques pròpies WEEX, CCMT i SAWI.

L'aplicació informàtica WEEX permet tramitar els expedients de contractació inclosos en la Llei de contractes (oberts, oberts simplificats, oberts més simplificats, negociats, derivats i acord marc). Aquesta aplicació permet introduir les dades de la contractació, gestionar l'aprovació de la publicació i adjudicació dels contractes i mitjançant una passarel·la virtual connectada amb la Plataforma de Serveis de Contractació de la Generalitat perquè totes les licitacions es publiquin al perfil de contractant. El WEEX està connectat amb el SAWI i el CCMT. En aquesta aplicació no es gestionen els contractes menors.

L'aplicació CCMT gestiona els contractes. Des d'aquesta aplicació es donen d'alta els contractes que s'acabaran signant entre 2 parts. En aquesta aplicació s'introdueixen tots els contractes, siguin objecte de la Llei de contractes o no. Un cop elaborat el text del contracte, els Serveis Jurídics de la CCMA incorporen el text al sistema i el departament de contractació i compres en tramita la signatura. En aquesta aplicació no es gestionen els contractes menors.

A l'aplicació econòmica financera SAWI s'introdueix qualsevol comanda, ja sigui de serveis, d'obra o de subministrament estigui inclòs en la Llei de contractes o no; no en fa distinció. En aquesta aplicació s'introdueix una comanda que va lligada a un article, a un codi comptable i a un centre de cost que té el pressupost d'aquella operació. Des d'aquesta aplicació es gestionen els contractes menors. Aquesta aplicació és d'ús comú per a tots els departaments de la CCMA donat que la compra està descentralitzada.

Per tramitar els expedients de contractació la CCMA no utilitza el gestor electrònic d'expedients de contractació (GEEC), que és l'aplicació corporativa per a la gestió electrònica dels expedients de contractació pública de la Generalitat de Catalunya. Aquest fet contradiu l'article 2.1 de l'Ordre VEH/159/2020, del 21 de setembre, per la qual s'aprova una nova versió de l'aplicació del GEEC. Aquest article disposa que els departaments de l'Administració de la Generalitat i els ens del sector públic que en depenen o s'hi vinculen, han de tramitar mitjançant el GEEC tota la seva contractació pública, amb independència de la tipologia d'expedients i dels procediments, formes i instruments utilitzats per a la seva adjudicació.

La utilització del GEEC per part de la CCMA permetria gestionar tots els contractes i disposar de tota la informació contractual de forma unificada. A més, el GEEC està integrat amb la resta d'aplicacions corporatives: Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya i la Plataforma de serveis de contractació pública.

### 4.2.3. Expedients de contractació

Pels exercicis 2021 i 2022, la CCMA va tramitar 4 expedients mitjançant el procediment negociat sense publicitat i 47 contractes menors, respectivament. En els quadres següents es detallen els contractes adjudicats i els expedients revisats d'aquests exercicis.

**Quadre 7. Contractes adjudicats en l'exercici 2021 i expedients revisats**

| Procediment d'adjudicació | Contractes adjudicats<br>Exercici 2021 |                                   | Expedients revisats |                                   |                                   |                               |
|---------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
|                           | Nombre d'expedients                    | Import d'adjudicació (IVA exclòs) | Nombre d'expedients | Import d'adjudicació (IVA exclòs) | Percentatge d'expedients revisats | Percentatge d'import revisats |
| Negociat sense publicitat | 2                                      | 28.292                            | 2                   | 28.292                            | 100,00                            | 100,00                        |
| Menor                     | 12                                     | 635                               | 1                   | 19                                | 8,33                              | 2,99                          |
| <b>Total general</b>      | <b>14</b>                              | <b>28.927</b>                     | <b>3</b>            | <b>28.311</b>                     | <b>21,43</b>                      | <b>97,87</b>                  |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la CCMA.

**Quadre 8. Contractes adjudicats en l'exercici 2022 i expedients revisats**

| Procediment d'adjudicació | Contractes adjudicats<br>Exercici 2022 |                                   | Expedients revisats |                                   |                                   |                               |
|---------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
|                           | Nombre d'expedients                    | Import d'adjudicació (IVA exclòs) | Nombre d'expedients | Import d'adjudicació (IVA exclòs) | Percentatge d'expedients revisats | Percentatge d'import revisats |
| Negociat sense publicitat | 2                                      | 28.292                            | 2                   | 28.292                            | 100,00                            | 100,00                        |
| Menor                     | 35                                     | 6.510                             | 13                  | 3.492                             | 37,14                             | 53,93                         |
| <b>Total general</b>      | <b>37</b>                              | <b>34.802</b>                     | <b>15</b>           | <b>31.784</b>                     | <b>40,54</b>                      | <b>91,32</b>                  |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la CCMA.

#### 4.2.3.1. Contractes licitats mitjançant procediment negociat sense publicitat

La Sindicatura ha revisat tots els expedients de contractació licitats pel procediment negociat sense publicitat que corresponen a la contractació de serveis d'assegurança de responsabilitat civil d'administradors i directius per cobrir danys patrimonials produïts per qualsevol eventualitat que pogués ocórrer en l'exercici de les seves funcions.

L'informe justificatiu dels 4 expedients de contractació justifica la utilització del procediment negociat sense publicitat per la manca d'existència de competència per raons tècniques, ja que, segons aquest informe, no hi existeix alternativa o substitut raonable del proveïdor.

Els valors estimats dels contractes van ser de 18.298,98 € i 9.993,06 €, respectivament. El contracte es va adjudicar tenint en compte com a únic criteri d'adjudicació el preu, prèvia negociació i acceptació del preu final presentat.

A parer de la Sindicatura, no hi ha cap motiu tècnic que justifiqui que aquests contractes només es poguessin encarregar als 2 proveïdors que van ser adjudicataris. Així, doncs, en aquestes contractacions no era procedent utilitzar el procediment negociat sense publicitat per raons tècniques.

L'article 36 del Decret 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya, estableix que les entitats que depenen de la Generalitat, quan contractin serveis d'assegurances, han de sol·licitar, prèviament a la licitació pública o invitació a candidats, l'informe tècnic de la direcció general competent en matèria de patrimoni. L'informe, que té caràcter preceptiu, ha d'analitzar les condicions econòmiques i tècniques que regulen la contractació i la seva adequació a la normativa sectorial i a la gerència de riscos de la Generalitat.

En el quadre 15 de l'annex 6.1 es mostren les dades més significatives dels expedients tramitats pel procediment negociat sense publicitat.

De la revisió dels expedients dels contractes adjudicats mitjançant el procediment negociat sense publicitat es fan les observacions següents:

- La contractació de les pòlisses d'assegurances de responsabilitat civil d'administradors i directius s'haurien d'haver realitzat mitjançant un procediment obert, ja que en l'informe justificatiu no queden acreditades les raons tècniques que permeten la utilització d'aquest procediment, contràriament al que estableix l'article 168 de la LCSP.
- En tots els expedients mancava la constància de l'existència d'una negociació prèvia a l'adjudicació que correspondria d'acord amb el procediment negociat sense publicitat aplicat, fet que incompleix l'article 169 de la LCSP.
- En cap dels expedients no hi figura l'informe jurídic previ a l'aprovació de l'expedient de contractació tal com estableix l'article 122.7 de la LCSP.
- No consta l'informe tècnic de la Direcció General del patrimoni, fet que incompleix l'article 36 del Decret 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei del patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

#### 4.2.3.2. Contractes menors

L'entitat ha facilitat els llistats de 47 contractes menors dels exercicis 2021 i 2022 per import total de 635,42 € i 6.509,64 €, respectivament. La majoria corresponen a pagaments menors de despeses de notaria, despeses de locomoció, reserves de sala per reunions i viatges amb imports que no superen els 1.500,00 €.

S'han seleccionat 14 expedients sobre 47, a criteri de l'auditor, per 3.512,00 €, que representen el 29,79% del nombre d'expedients i el 49,15% de l'import (vegeu el quadre 16).

En la fiscalització realitzada no s'ha observat cap incidència.

### 4.3. DESPESES DE PERSONAL

L'article 13, Personal laboral, inclou les retribucions dels membres del Consell de Govern, els del Comitè de Direcció, el director de la Fundació La Marató de TV3 i el personal que ocupen llocs de treball de comandament (director d'àrea, cap de departament, cap d'àrea, cap de servei i professional d'alt nivell) anomenat personal de nivell O, i també la resta de personal.

La CCMA no disposa de conveni col·lectiu propi per al seu personal, ni està adherit a cap altre conveni i tampoc es contempla als contractes laborals individuals diversos aspectes de la relació laboral dels treballadors, la qual cosa pot generar situacions de manca de cobertura jurídica respecte aquests aspectes no regulats.<sup>8</sup>

Les obligacions reconegudes de les despeses de personal de la CCMA dels exercicis 2021 i 2022 representen un 81,38% i un 79,76%, respectivament, de les despeses totals d'explo-tació, sense considerar les aportacions a les empreses del Grup. El detall per articles pres-supostaris de les despeses de personal pels exercicis 2021 i 2022 és el que es mostra en el quadre següent:

**Quadre 9. Despeses de personal. Exercicis 2021 i 2022**

| Article                                      | 2021                |                       |                            |                          | 2022                |                       |                            |                          |
|----------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------------|
|                                              | Crèdits<br>inicials | Crèdits<br>definitius | Obligacions<br>reconegudes | Grau d'exe-<br>cució (%) | Crèdits<br>inicials | Crèdits<br>definitius | Obligacions<br>reconegudes | Grau d'exe-<br>cució (%) |
| 13. Personal laboral                         | 4.202.720           | 4.299.171             | 3.744.520                  | 87,10                    | 3.988.321           | 3.934.649             | 4.047.280                  | 102,86                   |
| 16. Assegurances i co-<br>titzacions socials | 714.701             | 669.278               | 526.038                    | 78,60                    | 669.278             | 650.772               | 652.057                    | 100,20                   |
| <b>Total</b>                                 | <b>4.917.421</b>    | <b>4.968.449</b>      | <b>4.270.558</b>           | <b>85,95</b>             | <b>4.657.599</b>    | <b>4.585.421</b>      | <b>4.699.337</b>           | <b>102,48</b>            |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'estat de liquidació del pressupost de despeses de la CCMA. Exercicis 2021 i 2022.

8. Text afegit arran de les al·legacions rebudes.

De la fiscalització realitzada es fa l'observació següent:

- L'article 13, Personal laboral, inclou les retribucions dels membres del Consell de Govern que tenen la consideració d'alts càrrecs, per 508.586,43 € i 759.035,22 € pels exercicis 2021 i 2022, respectivament i, per tant, s'haurien d'enregistrar en el pressupost en l'article 10, Alts càrrecs.

En el quadre 10 es presenta el detall de les obligacions reconegudes del capítol 1, Remuneracions del personal, dels exercicis 2021 i 2022.

**Quadre 10. Obligacions reconegudes del capítol 1. Exercicis 2021 i 2022**

| Concepte                                          | Obligacions reconegudes 2021 | Obligacions reconegudes 2022 | Variació       | Variació (%) |
|---------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|--------------|
| Retribucions bàsiques personal laboral            | 1.846.117                    | 1.937.670                    | 91.553         | 4,96         |
| Retribucions personal d'alta direcció i assimilat | 1.235.076                    | 1.606.023                    | 370.947        | 30,03        |
| Retribucions complementàries personal laboral     | 288.696                      | 287.005                      | (1.691)        | (0,59)       |
| Altres retribucions                               | 374.631                      | 216.582                      | (158.049)      | (42,19)      |
| Seguretat Social                                  | 526.038                      | 652.057                      | 126.019        | 23,96        |
| <b>Total</b>                                      | <b>4.270.558</b>             | <b>4.699.337</b>             | <b>428.779</b> | <b>10,04</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'estat de liquidació del pressupost de despeses de la CCMA. Exercicis 2021 i 2022.

#### 4.3.1. Relació de llocs de treball i plantilla

La relació de llocs de treball (RLT) és l'instrument tècnic que permet l'ordenació del personal d'acord amb les necessitats dels serveis i que estableix els requisits necessaris per desenvolupar un determinat lloc de treball. Inclou tots els llocs de treball –ocupats i vacants– del personal funcionari, laboral i eventual de la CCMA i, segons estableix la normativa, ha de ser objecte de publicació.

El Consell de Govern de la CCMA va aprovar l'acord 12/2022, del 16 de febrer del 2022, i el 39/2023, del 21 de desembre del 2022, que inclouen l'actualització de les Relacions de llocs de treball de l'ens públic Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals i de la societat mercantil Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA, tancades a 31 de desembre del 2021 i del 2022, respectivament. Aquests acords van ser publicats en el DOGC 8644, del 8 d'abril del 2022, i 8899, del 20 d'abril del 2023.

La RLT ha de contenir almenys la denominació del lloc de treball, els cossos o escales a què estiguin adscrits, la forma de provisió dels llocs i les retribucions complementàries, tal com estableix l'article 74 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre (EBEP).

La RLT de la CCMA conté únicament la informació següent: la direcció, la categoria, el lloc de treball, el centre de treball i els llocs (dotacions).

A continuació es detalla la RLT, les places pressupostades i els efectius existents a 31 de desembre dels exercicis 2021 i 2022.

**Quadre 11. Nombre de places de la Relació de llocs de treball, places pressupostades i efectius. Exercicis 2021 i 2022**

| Concepte                         | Places RLT 2020 (prorrogat el 2021) | Places pressupostades 2021 | Efectius a 31.12.2021 | Places RLT 2022 | Places pressupostades 2022 | Efectius a 31.12.2022 |
|----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------|----------------------------|-----------------------|
| Conseller/a                      | 7                                   | 7                          | 4                     | 7               | 7                          | 7                     |
| Comitè de direcció corporatiu    | 6                                   | 7                          | 7                     | 8               | 7                          | 9                     |
| <b>Altres personal directiu</b>  | <b>13</b>                           | <b>14</b>                  | <b>11</b>             | <b>15</b>       | <b>14</b>                  | <b>16</b>             |
| Director d'àrea                  | 9                                   | -                          | 7                     | 9               | -                          | 8                     |
| Cap de departament               | 10                                  | -                          | 10                    | 10              | -                          | 11                    |
| Cap de servei                    | 7                                   | -                          | 5                     | 5               | -                          | 5                     |
| Professional d'alt nivell        | 4                                   | -                          | 4                     | 2               | -                          | 3                     |
| Responsable de projecte          | -                                   | -                          | 1                     | 1               | -                          | 1                     |
| <b>Total personal laboral</b>    | <b>30</b>                           | <b>32</b>                  | <b>27</b>             | <b>27</b>       | <b>28</b>                  | <b>28</b>             |
| <b>Total places estructurals</b> | <b>43</b>                           | <b>46</b>                  | <b>38</b>             | <b>42</b>       | <b>42</b>                  | <b>44</b>             |
| <b>Places conjunturals</b>       |                                     |                            |                       |                 |                            |                       |
| Substitucions i eventual laboral | -                                   | 1                          | -                     | -               | 1                          | -                     |
| <b>Total places conjunturals</b> | <b>-</b>                            | <b>1</b>                   | <b>-</b>              | <b>-</b>        | <b>1</b>                   | <b>-</b>              |
| <b>Total</b>                     | <b>43</b>                           | <b>47</b>                  | <b>38</b>             | <b>42</b>       | <b>43</b>                  | <b>44</b>             |

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades proporcionades per la CCMA i la RLT publicada el 2022.

Nota: Les diferències entre les places de la RLT i els efectius a 31 de desembre del 2022 corresponen a moviments de la reestructuració organitzativa realitzada durant aquell exercici.

En la RLT s'inclou la presidenta, els consellers i la direcció del Comitè Executiu amb la categoria de personal de nivell O.

El director o directora de la Fundació La Marató de TV3 s'inclou també en la RLT de la CCMA, dins de la categoria Comitè de Direcció corporatiu, però segons les actes del Comitè de Direcció no forma part d'aquest òrgan col·legiat.

De la revisió realitzada es fan les observacions següents:

- El 8 d'abril del 2022 i el 20 d'abril del 2023 es van publicar en el DOGC les modificacions de la RLT aprovades pel Consell de Govern pels exercicis 2021 i 2022, respectivament, fora del termini establert del trimestre.
- La RLT publicada no comprenia tota la informació a què es refereix l'article 74 del Reial decret legislatiu 5/2015, ja que no detallava ni les característiques essencials dels llocs de treball, ni les retribucions complementàries, ni els sistemes de provisió dels llocs de treball.
- En la RLT s'inclou la presidenta i els consellers com a categoria de personal O, quan la presidenta i els consellers de Govern de la CCMA són alts càrrecs. La Sindicatura considera que la RLT no ha d'incloure la figura dels alts càrrecs.

### **Descripció de llocs de treball**

Pels exercicis 2021 i 2022, la Sindicatura ha realitzat una selecció a criteri de l'auditor de 27 fitxes de descripció de llocs de treball de personal de nivell O sobre el total de 34, el que representa un 79,41%.

El 31 de desembre del 2022 de les 27 fitxes de descripció de llocs de treball seleccionades la CCMA només disposava de 7.

Tal com s'explica en l'apartat 1.2.2.2, Estructura organitzativa d'aquest informe, la CCMA va modificar l'organigrama durant els exercicis 2020, 2021 i 2022.

El 27 de febrer del 2023 el Consell de Govern va aprovar el nou organigrama de la CCMA i a partir d'aquella data és quan la CCMA disposa de les descripcions dels llocs de treball.

En les noves descripcions de lloc de treball la CCMA incorpora els següents camps: el nom del lloc de treball, la posició dins l'organigrama de l'entitat, les funcions principals a desenvolupar, la missió, la responsabilitat, els requisits per accedir al lloc de treball, les relacions internes i externes amb altres departaments, les competències requerides pel desenvolupament del lloc de treball, les persones a càrrec i el pressupost econòmic que depèn del seu càrrec.

## Plantilla

En el quadre següent es presenta l'evolució de la plantilla:

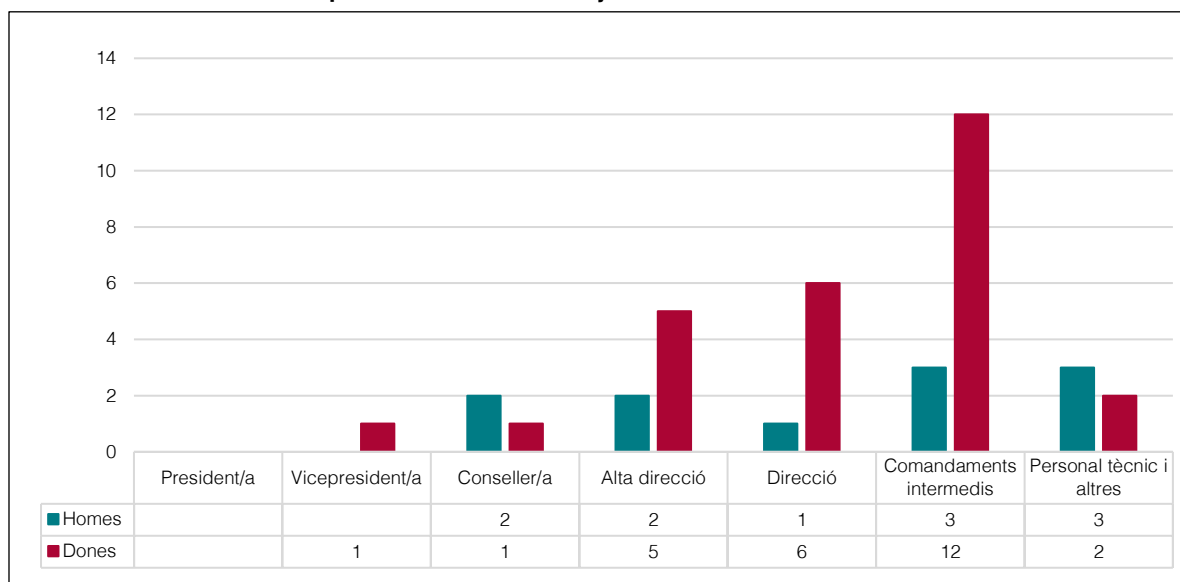
**Quadre 12. Evolució de la plantilla a 31 de desembre del 2021 i del 2022**

| Tipus de categoria            | 2020            | 2021     |          |                 | 2022      |           |                 |
|-------------------------------|-----------------|----------|----------|-----------------|-----------|-----------|-----------------|
|                               | Places ocupades | Altes    | Baixes   | Places ocupades | Altes     | Baixes    | Places ocupades |
| Conseller/a                   | 4               | -        | -        | 4               | 7         | 4         | 7               |
| Comitè de direcció corporatiu | 7               | -        | -        | 7               | 6         | 4         | 9               |
| Director d'àrea               | 7               | -        | -        | 7               | 2         | 1         | 8               |
| Cap de departament            | 10              | -        | -        | 10              | 1         | -         | 11              |
| Cap de servei                 | 6               | -        | 1        | 5               | -         | -         | 5               |
| Professional d'alt nivell     | 4               | -        | -        | 4               | -         | 1         | 3               |
| Responsable de projecte       | 1               | -        | -        | 1               | -         | -         | 1               |
| <b>Total</b>                  | <b>39</b>       | <b>-</b> | <b>1</b> | <b>38</b>       | <b>16</b> | <b>10</b> | <b>44</b>       |

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la CCMA.  
Xifres en unitats.

D'acord amb la informació aportada per la CCMA, el nombre d'efectius a 31 de desembre del 2021 era el següent:

**Gràfic 1. Efectius de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals a 31 de desembre del 2021**



Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la CCMA.

Notes:

Des de l'11 d'abril del 2016 la vicepresidenta va ser nomenada presidenta en funcions.

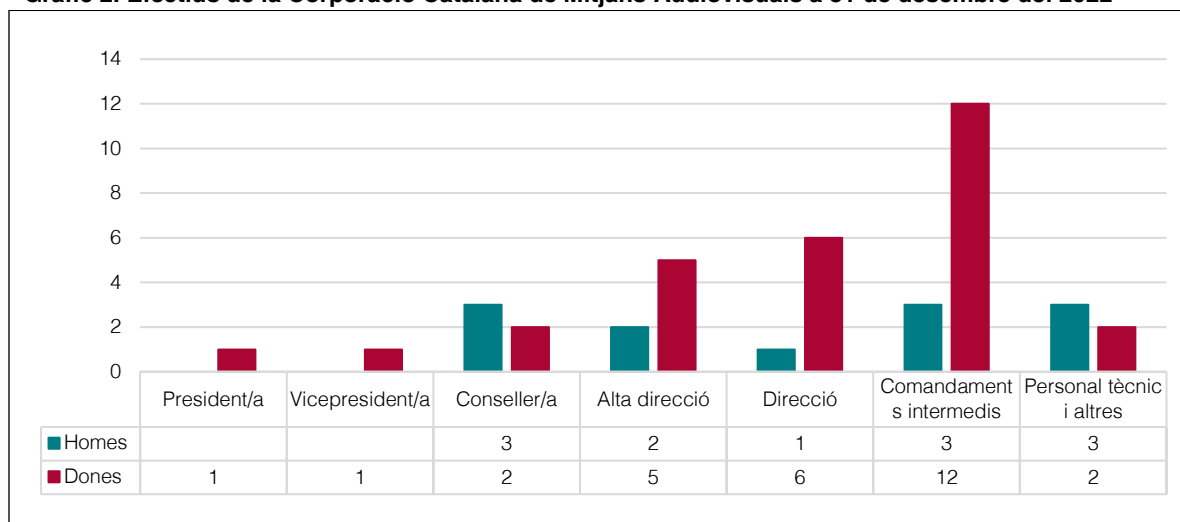
La categoria comandaments intermedis agrupa les categories cap de departament i cap de servei.

La categoria personal tècnic agrupa les categories de professional d'alt nivell i responsable de projecte.

El 31 de desembre del 2021, el nombre total d'efectius de la CCMA era de 38, dels quals 26 eren dones, el 68,42%, i 12 homes, un 31,58%.

El detall dels efectius a 31 de desembre del 2022 és el següent:

**Gràfic 2. Efectius de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals a 31 de desembre del 2022**



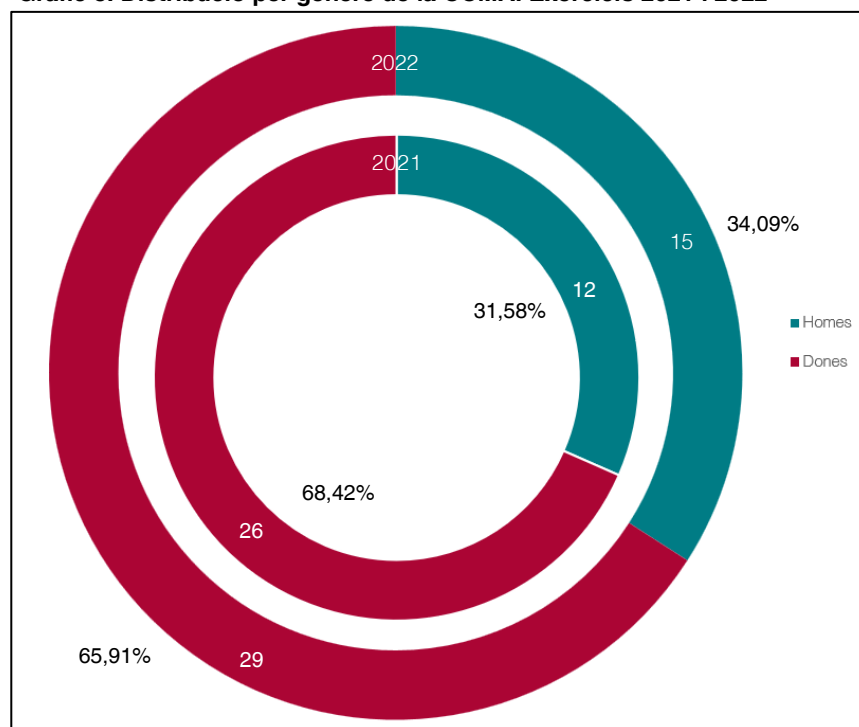
Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la CCMA.

Notes:

La categoria comandaments intermedis agrupa les categories cap de departament i cap de servei.

La categoria personal tècnic agrupa les categories de professional d'alt nivell i responsable de projecte.

**Gràfic 3. Distribució per gènere de la CCMA. Exercicis 2021 i 2022**



Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la CCMA.

El 31 de desembre del 2022, el nombre total d'efectius de la CCMA era de 44, dels quals 29 eren dones, un 65,91%, i 15 homes, un 34,09%.

L'apartat 10 de l'article 7 de la LCCMA estableix que s'ha de complir la paritat de gènere entre les persones que ocupen els càrrecs de la presidència i la vicepresidència. A partir del 17 de març del 2022, es va incomplir aquesta paritat.

D'acord amb l'article 7 de la Llei 11/2007, s'ha de garantir la representació paritària de dones i homes entre els membres del Consell de Govern, de manera que el nombre de membres de cap dels 2 sexes no superi el 60% del conjunt de membres ni sigui inferior al 40%.

#### **4.3.2. Processos de selecció**

A continuació es destaquen alguns aspectes pel que fa als processos de selecció.

##### **4.3.2.1. Sistema de provisió per lliure designació**

El personal d'alta direcció de nivell directiu i els treballadors de nivell O de la CCMA, atès que no es disposa de conveni col·lectiu que li resulti d'aplicació, caldrà estar als sistemes de provisió dels funcionaris de carrera. Així resulta del que disposa l'article 83 de l'EBEP<sup>9</sup> el qual preveu que la provisió de llocs i la mobilitat del personal laboral haurà d'estar conforme amb el que estableixin els convenis col·lectius que siguin d'aplicació i, si no n'hi ha, pel sistema de provisió de llocs i mobilitat del personal funcionari de carrera.

Tampoc consta que hi hagi cap norma o instrucció interna en què es defineixi de forma expressa el perfil dels mateixos amb indicació de la formació, experiència i altres qualitats professionals que haurien de reunir els candidats al nomenament per a un determinat lloc de direcció o de nivell O.

De la fiscalització realitzada en els processos de selecció es fan les observacions següents:

- La selecció de les persones que ocupen en la CCMA un lloc directiu, ja sigui d'alta direcció o de nivell O segons l'estructura de l'ens públic no es va dur a terme mitjançant un procés amb publicitat que permetés la lliure concurrència dels candidats. Per tant, no van quedar garantits els principis d'igualtat, mèrit i capacitat.

---

9. Article 83 de l'EBEP. Provisió de llocs i mobilitat del personal laboral: "La provisió de llocs i mobilitat del personal laboral s'ha de fer de conformitat amb el que estableixin els convenis col·lectius que siguin aplicables i, si no n'hi ha, pel sistema de provisió de llocs i mobilitat del personal funcionari de carrera".

- El sistema de provisió de totes les places de nivell O de la CCMA és la lliure designació, i no consta aquest sistema de provisió en la RLT.

La provisió de places per lliure designació ha d'estar prevista en la RLT i ha de ser un sistema excepcional de provisió.

#### **4.3.2.2. *Procediment públic de selecció del personal directiu del mitjà televisió i ràdio***

L'article 18 bis 1.a) de la Llei 11/2007 estableix que el Consell de Govern de la CCMA ha de regular i convocar un procediment públic de selecció de candidats per a cobrir el càrrec de director dels mitjans.

El 27 d'abril del 2022 es va publicar la convocatòria del procediment públic de selecció de candidats per cobrir els càrrecs de directors del mitjà televisió i ràdio.

En la base 8 de la convocatòria referent a *la Comissió de Valoració*, s'estableix que el nom dels membres de la Comissió de Valoració ha de ser confidencial i només es farà públic en el moment que el Consell de Govern resolgui el procediment de selecció.

El nombre de candidatures presentades per dirigir el mitjà televisió i el mitjà ràdio van ser 9 i 12, respectivament. De les 12 candidatures, una va ser retirada pel mateix candidat i altra va ser presentada de forma extemporània. Per tant, la Comissió de Valoració va admetre 9 candidatures per dirigir el mitjà televisió i 10 candidatures per dirigir el mitjà ràdio.

El procediment de selecció va consistir en la presentació per part dels candidats d'una carta de motivació, el currículum i la redacció d'un projecte del model estratègic i d'objectius per a l'organització.

La Comissió de Valoració va analitzar la documentació presentada i va seleccionar les 3 candidatures amb la puntuació més alta per a cada mitjà, les quals van ser proposades al Consell de Govern per a la seva consideració en la següent fase del procediment: l'entrevista.

El 12 de juliol del 2022, la Comissió de Valoració va emetre l'informe de valoració de les candidatures admeses al procediment de selecció de les direccions als mitjans. La Comissió va ampliar els 7 mèrits objecte de valoració de la base setena a 25 ítems, dividits en 2 parts: en relació amb el candidat (11 ítems) i en relació amb el projecte (14 ítems). De la revisió dels 11 ítems relacionats amb el candidat es van valorar els 3 ítems següents: capacitat acreditada de gestió econòmica i pressupostària, capacitat acreditada de gestió de canvi i capacitat acreditada de gestió horitzontal i per projectes; que no es recullen en la base setena de la convocatòria.

En relació amb el projecte, la Comissió va desplegar 14 ítems mentre que la base setena només feia referència al “projecte amb la proposta del model estratègic i d’objectius sobre l’organització, la gestió i l’actuació de la CCCMA”.

La valoració de cada ítem es va establir amb una puntuació d’1 (no acompliment) a 5 (acompliment excel·lent). El màxim de puntuació era de 130 punts. La Comissió va presentar els 3 candidats amb més puntuació per a cadascun dels càrrecs.

El 18 de juliol, el Consell de Govern va entrevistar els 6 candidats. El 25 de juliol el Consell va resoldre la convocatòria i va nomenar Jordi Bordà Marsiñach, director del mitjà televisió, i Sigfrid Gras Salicrú, director del mitjà ràdio, amb efectes de l’1 de setembre del 2022.

De la revisió del procediment públic de selecció de candidats per cobrir els càrrecs de director o directora del mitjà televisió i director o directora del mitjà ràdio de la Corporació Catalana s’han detectat les observacions següents:

- La base 7 de la convocatòria, Mèrits objecte de valoració, establí una relació dels mèrits a valorar (l’experiència, el projecte a presentar, formació complementària i altres) però no estableix quina ponderació tindria cada mèrit. A més, l’informe de la Comissió de Valoració va valorar ítems que no estaven específicament detallats en la convocatòria.
- La base 8 de la convocatòria, La Comissió de Valoració, establí que el nom dels membres de la Comissió de Valoració seria confidencial i només es faria públic en el moment que el Consell de Govern resolgués el procediment de selecció. Aquest fet és contrari al principi de publicitat que s’ha de garantir en tots els procediments de selecció, ja que no permet que els aspirants coneguin la identitat dels que estan cridats a valorar-los, i en el seu cas exercir el dret de recusació corresponent.<sup>10</sup>

### **4.3.3. Retribucions**

#### **Retribucions del personal**

L’article 11 de la Llei 11/2007, estableix que el Consell de Govern aprova, a proposta del president o presidenta, el règim retributiu del personal de la CCMA i de les seves empreses filials.

El Consell de Govern del 10 de febrer del 2016 va aprovar el sistema de retribucions del personal directiu de la CCMA (membres del Comitè de Direcció, directors d’àrea i caps de departament) en el qual es van fixar uns límits a les seves retribucions. El 5 d’abril del 2016 la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal de la Generalitat de Catalunya va emetre el corresponent informe favorable.

---

10. Text afegit arran de les al·legacions rebudes.

En el quadre 13 es presenta per conceptes un detall de la nòmina dels exercicis 2021 i 2022.

**Quadre 13. Detall de la nòmina per conceptes. Exercicis 2021 i 2022**

| Concepte                                               | Import 2021      | Import 2022      |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Sou base                                               | 2.415.873        | 2.819.961        |
| Pagues extraordinàries                                 | 443.391          | 446.055          |
| Antiguitat i triennis                                  | 195.783          | 199.437          |
| Complement de lloc de treball                          | 330.714          | 330.224          |
| Objectius comercials                                   | 12.560           | 10.579           |
| Indemnitzacions                                        | -                | 154.935          |
| Retorn de pagues extraordinàries d'exercicis anteriors | 315.069          | -                |
| Altres                                                 | 31.130           | 86.089           |
| <b>Total</b>                                           | <b>3.744.520</b> | <b>4.047.280</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels fitxers facilitats per la CCMA.

### Anàlisi de les retribucions

El Decret llei 18/2021, del 27 de juliol, sobre l'increment retributiu per a l'any 2021 i la recuperació parcial de l'import de la paga extraordinària de l'any 2014 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya va establir un increment del 0,90% en cadascun dels conceptes retributius, amb efectes de l'1 de gener del 2021, respecte dels imports vigents el 31 de desembre del 2020.

En l'exercici 2021 es van mantenir, però, les mesures de reducció de la despesa de personal aplicades en exercicis anteriors: no es van fer aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguessin la cobertura de la contingència de jubilació i no es van atorgar ajuts en concepte de Fons d'acció social, ni percepcions derivades dels sistemes d'ajuts per a menjar del personal.

Per l'exercici 2022, l'article 26.1 de la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2022 establí que les retribucions íntegres del personal no podien experimentar un increment global superior al 2,00% respecte de les vigents el 31 de desembre del 2021, en termes d'homogeneïtat per als 2 períodes de comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a la seva antiguitat. Les despeses d'acció social no es podien incrementar, en termes globals, respecte a les del 2021.

El 19 d'octubre de 2022 es va publicar en el *Butlletí Oficial de l'Estat* (BOE) el Reial decret llei 18/2022, del 18 d'octubre, pel qual s'aproven mesures de reforç de la protecció dels consumidors d'energia i de contribució a la reducció del consum de gas natural en aplicació del "Pla + seguretat per a la teva energia (+SE)", així com mesures en matèria de retribucions

del personal al servei del sector públic i de protecció de les persones treballadores agràries eventuais afectades per la sequera.

L'article 23 del Reial decret llei 18/2022 establia que, amb efectes de l'1 de gener del 2022, les retribucions del personal al servei del sector públic experimentessin un increment addicional de l'1,50% respecte a les vigents a 31 de desembre del 2021 i que excepcionalment el 2022, l'Estat podria assignar recursos amb càrrec als mecanismes addicionals de finançament, suplementaris als que es referia l'apartat 2 de la disposició addicional vuitanta-novena de la Llei 22/2021, del 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2022, per un import equivalent al necessari per fer efectiu l'increment retributiu previst en aquest article.

De la revisió de les retribucions es desprenen les observacions següents:

- Per l'exercici 2021, les retribucions íntegres anuals de 4 directius corporatius van superar la retribució de conseller de la Generalitat, contràriament al que estableix la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals administratives, financeres i del sector públic i l'article 34.6 de la LPGC 2020, prorrogada l'any 2021.
- Per l'exercici 2022, la retribució íntegra del director de la Fundació La Marató de TV3 va superar la retribució de secretari general sense que ens hagin facilitat l'Acord de Govern que ho autoritzi i, per tant, contravenia l'establert a la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals administratives, financeres i del sector públic i l'article 35.6 de la LPGC 2022.

## **Indemnitzacions**

La nova estructura organitzativa aprovada per la CCMA l'1 d'abril del 2022, tal com es detalla en l'apartat 1.2.2.2 d'aquest informe, va comportar la reagrupació d'algunes direccions i canvis en la direcció del mitjà televisió, en la direcció del mitjà ràdio i en la direcció de desenvolupament i estratègia en recursos humans.

A conseqüència d'aquests canvis, el 27 d'abril del 2022 la CCMA va acordar la separació dels càrrecs dels directors del mitjà televisió i del mitjà de la ràdio i els va indemnitzar d'acord amb el contracte, amb 7 dies de salari per any de serveis, per 14.500,00 € i 11.863,64 €, respectivament.

El 28 de desembre del 2022 el director de desenvolupament i estratègia en recursos humans va ser acomiadat per causes objectives d'acord amb l'article 52.c de l'Estatut dels treballadors, per un total de 103.872,22 €.

El director va presentar una demanda judicial contra el seu acomiadament. El 24 de juliol del 2023 el Jutjat Social número 26 va declarar la improcedència de l'acomiadament i va fixar una indemnització total addicional a la reconeguda anteriorment, per import 103.872,22 €.

### **Retorn de pagues extraordinàries suprimides en exercicis anteriors**

La Llei 1/2014, del 27 de gener, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2014, en l'article 33, Altres mesures temporals de reducció de la despesa de personal per al 2014, establia la supressió d'una paga extraordinària el 2014.

La CCMA, d'acord amb la legislació esmentada, va suprimir una paga extraordinària de l'exercici 2014.

El Decret Llei 18/2021, del 27 de juliol, sobre l'increment retributiu per a l'any 2021 i la recuperació parcial de l'import de la paga extraordinària de l'any 2014 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya, preveia la recuperació del 55% de la paga extraordinària de l'any 2014 durant el darrer trimestre del 2021, però finalment, durant l'exercici 2021, es va recuperar el 100% de la paga extraordinària, paga addicional del complement específic o equivalent, de l'exercici 2014, d'acord amb el Decret Llei 23/2021, del 19 d'octubre, de modificació del Decret Llei 18/2021. L'import brut de la devolució es va abonar en la nòmina del mes de novembre del 2021 i va ser de 315.069,36 €.

### **Sistema de retribució d'objectius comercials**

El sistema de retribució d'objectius comercials de la CCMA i CCMA, SA s'estableix per determinar la retribució variable a percebre pels equips comercials en funció de l'assoliment d'uns resultats, tant col·lectius com individuals. El percentatge de repartiment és el següent: el 70% de l'objectiu es calcula basant-se en el resultat global de CCMA, SA i el 30% de l'objectiu basant-se en els objectius individuals.

L'import de les retribucions d'objectius comercials de les 2 persones subjectes al sistema de retribució d'objectius comercials de la CCMA –la directora de màrqueting comercial i la cap de publicitat del mitjà ràdio Barcelona– va ser de 5.580,00 € i 6.980,00 €, respectivament per l'exercici 2020 (pagat l'any 2021). Les fitxes individuals de valoració dels treballadors per l'exercici 2020 es van signar el 15 de maig del 2021, i es van pagar en la nòmina del mes d'abril del 2021.

Les 2 treballadores que tenen sistema de retribució per objectius comercials tenen els objectius comercials recollits en el seu nomenament –de directora de màrqueting comercial i de cap de publicitat mitjà ràdio Barcelona.

El sistema de retribució d'objectius comercials de l'exercici 2021 es va aprovar el 22 de setembre del 2021. El 13 de gener del 2022, la CCMA va trametre el sistema de retribució

d'objectius comercials del 2021 al Departament de Presidència. El 2 de juny del 2022 la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal va acordar que no podia informar sobre el sistema de retribució d'objectius comercials de l'any 2021, atès que el pronunciament d'aquesta Comissió ha de ser sempre previ a l'aplicació i eficàcia dels acords aprovats pel Consell de Govern.

Per l'exercici 2021, l'import de la retribució d'objectius comercials de la directora de màrqueting comercial va ser de 10.579,00 € i es va pagar l'any 2022.

Els articles 28.3 i 30.2 de la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020 (prorrogats per l'exercici 2021) disposa que es podia reconèixer al personal laboral l'abonament d'un màxim del 25% de les retribucions variables vinculades al compliment d'objectius definits per a l'exercici del 2020 que tinguessin reconegudes en els contractes, nomenaments, pactes o convenis col·lectius.

La CCMA va pagar el 88% i el 120% dels objectius comercials als treballadors pels exercicis 2020 i 2021, fet que supera el 25% l'establert en els articles 28.3 i 30.2 de la LPGC 2020 prorrogada per a l'exercici 2021.

El 18 de maig del 2022 el Consell de Govern va aprovar un nou model de sistema de retribució d'objectius comercials que seria vigent per a l'exercici 2022. El 27 de juliol del 2022 es va rebre l'informe favorable de la Comissió de Retribució i Despeses de Personal sobre la proposta de sistema de retribució d'objectius comercials per a l'any 2022.

De la revisió del sistema de retribució d'objectius comercials dels exercicis 2020, 2021 i 2022 es desprenen les observacions següents:

- Els sistemes de retribució d'objectius comercials dels exercicis 2020 i 2021 van ser aprovats el 30 de setembre del 2020 i el 22 de setembre del 2021, respectivament; és a dir 9 mesos després de l'inici de l'exercici. El 18 de maig del 2022 es va aprovar el nou sistema de retribució d'objectius comercials, 5 mesos després de l'inici de l'exercici.
- Per a la tramitació del sistema de retribució d'objectius comercials dels exercicis 2020 i 2021 no consta l'existència de l'informe favorable de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal.
- D'acord amb el que disposa l'article 34 de la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020 (prorrogats per a l'exercici 2021), per a l'aprovació del sistema de retribució d'objectius comercials dels anys 2020 i 2021 calia l'informe conjunt previ del departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en matèria de finances públiques. Tanmateix, no consta l'informe conjunt de pressupostos i de funció pública pels exercicis 2020 i 2021, fet que incompleix l'article 34 de la LPGC 2020.

- Pel sistema de retribució d'objectius comercials dels anys 2020 i 2021, la CCMA va abonar el 88% i el 120% del sistema de retribució d'objectius comercials a la directora de màrqueting comercial i a la cap de publicitat del mitjà ràdio Barcelona, fet que supera l'abonament d'un màxim del 25% de les retribucions variables vinculades al compliment d'objectius definits l'exercici anterior, com estableixen els articles 28.3 i 30.2 de la LPGC 2020, prorrogada per l'exercici 2021.

#### **4.3.3.1. *El personal d'alta direcció***

La relació entre la CCMA i el personal d'alta direcció es formalitza mitjançant la subscripció per les parts del contracte de treball corresponent, en què s'identifica el lloc per al qual es contracta el directiu, s'estableixen les retribucions pactades i s'especifiquen les funcions concretes.

De 14 contractes d'alta direcció formalitzats, s'han seleccionat, a criteri de l'auditor, 9, que representen el 64,29% de la totalitat. D'aquests 9 seleccionats, 6 es van formalitzar l'any 2022, 2 l'any 2021 i 1 l'any 2014.

A continuació es destaquen alguns aspectes pel que fa al contingut dels contractes d'alta direcció i de les retribucions del personal d'alta direcció.

#### **Estructura retributiva i retribució per objectius del personal d'alta direcció**

L'apartat 2.2 de la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, estableix que l'estructura retributiva dels directius ha d'estar formada per una assignació bàsica, un complement de càrrec i aconsella que en l'estructura retributiva s'incorpori una part de retribució variable en funció dels objectius assolits, en els termes de l'Acord de Govern de la Generalitat del 30 de març del 2010.

La clàusula tercera dels contractes del personal d'alta direcció no estableix l'estructura retributiva d'assignació bàsica, complement de càrrec ni retribució variable en funció dels objectius assolits, únicament inclou la retribució bruta anual distribuïda en 12 pagues.

L'article 13.3 EBEP disposa que el personal directiu ha d'estar subjecte a avaluació d'acord amb els principis d'eficàcia i eficiència, responsabilitat per la gestió i control de resultats en relació amb els objectius que s'hagin fixat. Les retribucions variables per objectius i resultats estan directament lligades a la responsabilitat esmentada, i la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, en l'àmbit del sector públic de la Generalitat, disposa que les retribucions variables poden formar part de l'estructura retributiva dels directius.

L'Acord de Govern de la Generalitat del 30 d'octubre del 2010, d'actualització dels criteris i del procediment de control de les retribucions variables en funció d'objectius del personal directiu de les entitats del sector públic, disposa que els nous contractes de personal directiu que se signin a partir de la data de l'Acord havien de concretar la retribució variable, expressada com un percentatge de la retribució fixa i que no podia superar el seu 15%.

Cap dels 9 contractes d'alta direcció revisats incorpora de manera detallada la retribució variable en funció del compliment dels objectius de les funcions directives ni tampoc els objectius a assolir.

### **Trienni reconegut al director de Gestió Pressupostària, Empresa Verda i Serveis Generals**

L'any 2015 la CCMA va signar un contracte d'alta direcció amb el director de Gestió Pressupostària, Empresa Verda i Serveis Generals. En aquest contracte no es reconeixien, als efectes econòmics, els 7 triennis que tenia com a funcionari de la Generalitat de Catalunya, però sí que aquests triennis van ser abonats en la nòmina del treballador. Els imports abonats van ser 3.902,56 € i 4.014,30 € pels exercicis 2021 i 2022, respectivament.

El Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció, estableix, l'article 3, que els drets i obligacions del personal d'alta direcció s'han de regular per la voluntat de les parts, amb subjecció a les normes d'aquest Reial decret i les altres que els siguin aplicables.

L'article 4 del Reial decret 1382/1985 estableix que el contracte ha d'especificar la retribució convinguda entre les parts, amb especificació de les seves diferents partides (en metàl·lic o en espècie).

El Decret 243/2004, del 30 de març, sobre determinats aspectes de la contractació laboral a la Generalitat de Catalunya,<sup>11</sup> disposa que els òrgans competents per a la formalització de contractes d'alta direcció no poden pactar clàusules contractuals que tinguin per objecte reconèixer indemnitzacions o compensacions econòmiques per extincions contractuals, qualsevol que sigui la seva naturalesa i quantia, superiors a les mínimes establertes per la normativa de dret necessari aplicable. A aquests efectes en la formalització dels contractes no es reconeixeran antiguitats superiors a les que corresponen als serveis efectivament prestats per raó del contracte signat.<sup>12</sup>

---

11. Aquest decret és aplicable a la CCMA d'acord amb el que disposa l'article 1.c: "Les empreses de la Generalitat a què fa referència l'article 1.b del Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana."

12. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

La situació administrativa dels funcionaris de la Generalitat de Catalunya que, com el director de Gestió Pressupostària, Empresa Verda i Serveis Generals, siguin contractats per la CCMA o les seves empreses filials, és la regulada pel Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública (TRLFPGC).<sup>13</sup>

D'acord amb el que disposa el Decret legislatiu 1/1997, aquest funcionari quedaria respecte a l'Administració de la Generalitat, en situació d'excedència voluntària per incompatibilitat (article 86.2.c del TRLFPGC) i no tindria dret a percebre de la Generalitat cap retribució, ni els triennis meritats i reconeguts a la Generalitat.

Ara bé, fruit de la voluntat entre les parts, la CCMA i l'alt directiu poden reconèixer als efectes econòmics, els 7 triennis que tenia com a funcionari de la Generalitat de Catalunya, però aquests haurien de constar en el contracte d'alta direcció o haurien de quedar inclosos dins de la quantia pactada i estipulada contractualment entre les parts. Això és així perquè, d'acord amb la normativa reguladora del personal laboral d'alta direcció, els drets i les obligacions d'aquest tipus de relació laboral es regulen per la voluntat de les parts signants del contracte.

Per tant, de la fiscalització realitzada es fa l'observació següent:

- L'abonament de 7 triennis meritats com a funcionari de la Generalitat de Catalunya per part de la CCMA al director de Gestió Pressupostària, Empresa Verda i Serveis Generals, per import de 3.902,56 € i 4.014,30 € pels exercicis 2021 i 2022, respectivament, no té empara normativa ni està previst en el contracte d'alta direcció del treballador; per tant, no s'ajusta a dret.

### **Reserva de plaça del personal d'alta direcció de la CCMA**

Per Acord del Consell de Govern de la CCMA del 10 de febrer del 2016, al personal d'alta direcció de la CCMA se li reconeix la reserva de plaça en els termes següents:

Cinquè. El personal amb relació laboral comuna amb la CCMA que sigui nomenat per a un càrrec dels que formen part del Comitè de Direcció Corporatiu, d'acord amb la relació de càrrecs de l'apartat primer, se li reconeixerà el dret a la reserva, amb les mateixes condicions que l'ocupava, d'un lloc de treball d'igual o similar categoria a l'ocupat amb anterioritat. El temps que aquest personal ocupi aquest càrrec serà implementat amb els mateixos criteris i efectes reconeguts al personal funcionari i laboral de l'Administració de la Generalitat quan són nomenats per ocupar un càrrec públic (article 88.1.c) i 2 del Decret legislatiu 1/1997, de

---

13. Article 31.3 de la Llei de la CCMA. La situació dels funcionaris de la Generalitat que s'incorporin a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals o a les seves empreses filials és la regulada per la normativa sobre l'Estatut de la funció pública.

31 d'octubre, i article 49.2 del conveni col·lectiu únic de Catalunya del personal laboral de la Generalitat.

L'Acord del Consell de Govern no s'ajusta el que disposa l'apartat 3.2 de la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, que té la redacció següent:

3.2. Els òrgans competents per a la formalització dels contractes d'alta direcció no poden reconèixer en els contractes d'alta direcció antiguitats superiors a les que corresponen als serveis prestats per raó del contracte signat i han de fer constar expressament la impossibilitat de percebre indemnitzacions per l'incompliment del període de preavis eventual si els contractes es formalitzen amb personal que tingui la condició prèvia de funcionari de carrera o laboral amb reserva del lloc de treball. Així mateix, els òrgans competents per a la formalització dels contractes d'alta direcció en cap cas no poden incloure clàusules en els contractes d'alta direcció que, amb motiu de l'extinció contractual, generin drets d'integració en l'estructura de les administracions o d'incorporació o permanència en els ens i entitats del sector públic, sens perjudici dels sistemes ordinaris d'accés. La subscripció de clàusules contractuals amb vulneració del que s'estableix en aquest apartat pot comportar responsabilitats civils, administratives, comptables o de qualsevol altre ordre.

El Comitè de Direcció de la CCMA és l'òrgan executiu, que està format pel president o presidenta del Consell de Govern i els directors dels mitjans i els directors de les diferents àrees corporatives. Aquests nomenaments no poden ser en cap cas equivalents als càrrecs polítics públics, representatius o electius, o als càrrecs de designació política que participen en les decisions de govern del poder executiu.

Cal tenir en compte que bona part dels membres del Comitè de direcció de la CCMA són nomenats per lliure designació, fet absolutament diferent del nomenament d'un càrrec polític.

D'altra banda, aquesta equiparació a la situació de serveis especials regulada en l'article 88.1.c i 2 del Decret legislatiu 1/1997, comporta un seguit de beneficis com, per exemple, que a aquest personal se li computi el temps que estan en aquesta situació a l'efecte de consolidació de grau personal, dels triennis i dels drets passius.

L'equiparació feta entre el nomenament per formar part del Comitè de Direcció Corporatiu de la CCMA i el nomenament per formar part de càrrecs polítics a la Generalitat, que suposa la declaració de serveis especials, amb els efectes que aquesta equiparació comporta, no és ajustada a dret.

El redactat de les clàusules cinquena i setena dels contractes d'alta direcció dels directors del mitjà televisió i del mitjà ràdio és el següent:

Cinquena. A partir de l'entrada en vigor del present contracte d'alta direcció i durant tota la seva durada, queda en suspens el contracte laboral ordinari del Sr. XXX amb la CCMA, SA, i de conformitat amb l'Acord del Consell de Govern de la

CCMA de data 10 de febrer de 2016, se li reconeix el dret a la reserva, amb les mateixes condicions que l'ocupava, d'un lloc de treball d'igual categoria a l'ocupat amb anterioritat.

Setena. En cas de desistiment per voluntat de l'alt directiu, aquest ho haurà de preavisar amb una antelació mínima de 3 mesos. En cas de desistiment per part de la CCMA, aquesta ho haurà de preavisar amb una antelació mínima de 15 dies, de conformitat amb l'establert a la disposició addicional vuitena del RDL 3/2012, de 10 de febrer. Tanmateix, atesa la reserva de lloc de treball acordada a la clàusula cinquena, i de conformitat amb la DA 21.3.1 de la Llei 2/2014 (DOGC 30/1), l'incompliment del termini de preavis així com l'esmentat desistiment unilateral per part de la CCMA no donarà dret al Sr. XXX a percebre cap indemnització.

De tot el que s'ha exposat es fan les observacions següents:

- L'Acord de Consell de Govern del 10 de febrer del 2016 equipara el nomenament dels directius que formen part del Comitè de Direcció Corporatiu de la CCMA als càrrecs polítics de la Generalitat, la qual cosa comporta una declaració de serveis especials que no és ajustada a dret.
- El dret de reserva dels alts directius a l'administració d'origen de la que provenien (en aquest cas, de la mateixa CCMA o de CCMA, SA) ha de dependre del règim jurídic que s'apliqui al personal d'aquestes 2 institucions, i no de l'Acord del Consell de Govern. En conseqüència, el dret de reserva de plaça regulat en l'Acord del Consell de Govern del 10 de febrer del 2016 i en la clàusula cinquena dels contractes d'alta direcció no s'ajusten a dret.

### **Formalització d'un contracte d'alta direcció amb caràcter retroactiu**

El 22 de juny del 2022<sup>14</sup> la CCMA va formalitzar un contracte d'alta direcció amb la directora d'Innovació, Recerca i Estratègia Digital, el qual va ser vigent des del 16 de maig del 2022; és a dir, amb efectes retroactius.

Aquest fet suposa un incompliment de la normativa, que preveu aquesta forma concreta per als contractes d'alta direcció, però aquesta circumstància no impedeix que durant aquest temps hi hagi un contracte d'alta direcció, de caràcter verbal, amb el contingut que els mitjans de prova corresponents permetin acreditar, ni tampoc produeix cap efecte especial en el posterior contracte escrit subscrit entre les parts.

[...] <sup>15</sup>.

---

14. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

15. Text suprimit arran de les al·legacions rebudes.

#### **4.3.3.2. El personal de comandament nivell O**

El personal de comandament nivell O s'inclou en la RLT, està ubicat dins de l'estructura directiva i de comandament de la CCMA i agrupa les tipologies de llocs de treball de director d'àrea, cap d'àrea, cap de departament, cap de servei i professionals d'alt nivell.

Les condicions laborals d'aquest personal no estan incloses en cap conveni col·lectiu propi o per adhesió.

Aquests llocs de treball de nivell O no tenen un contracte laboral d'alta direcció subscrit a l'empara del Reial decret 1382/1985, sinó que la vinculació amb la CCMA és mitjançant un contracte laboral ordinari.

Per tant, aquest personal de nivell O de la CCMA no pot ser qualificat de personal laboral d'alta direcció i el seu règim jurídic ha de ser el propi de la legislació de treball comuna, és a dir, la normativa bàsica de caràcter específic que regula el règim jurídic dels empleats públics, l'EBEP,<sup>16</sup> en allò aplicable al personal laboral i l'Estatut dels treballadors, i les normes pressupostàries que puguin establir limitacions per a aquest col·lectiu.

#### **Clàusula de reserva de plaça en cas de cessament del personal de nivell O**

Quan personal de nivell O cessa, torna a la plaça que ocupava abans del nomenament o contracte dins de la CCMA. És a dir, *de facto* es produeix una reserva de la plaça que ocupava amb caràcter previ a la lliure designació.

Com ja s'ha mencionat, el règim jurídic del personal de nivell O de la CCMA és l'EBEP (en allò aplicable al personal laboral) i l'Estatut dels treballadors. Ni l'EBEP ni el text refós de l'Estatut dels treballadors<sup>17</sup> no preveuen, per al personal laboral, un dret de reserva de plaça al personal de lliure designació per un canvi de lloc de treball.

---

16. L'article 2 de l'EBEP, Àmbit d'aplicació, estableix el següent:

1. Aquest Estatut s'aplica al personal funcionari i pel que fa al personal laboral al servei de les següents administracions públiques:

[...]

5. El present Estatut té caràcter supletori per a tot el personal de les administracions públiques no inclòs en el seu àmbit d'aplicació.

17. L'article 46.1 del Reial decret legislatiu 2/2015, del 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors, estableix que la reserva del lloc de treball i el còmput de l'antiguitat són drets dels treballadors en els supòsits d'excedència forçosa.

Del que s'ha exposat es fa l'observació següent:

- El dret a la reserva de lloc de treball per al personal que prèviament havia prestat serveis a la CCMA, un cop hagi cessat del lloc de lliure designació, no és ajustat a dret perquè no està previst en cap norma i perquè a aquest personal no li és aplicable el conveni col·lectiu de CCMA, SA.

Cal destacar que, si aquest personal O de la CCMA tingués la situació regularitzada i fos reconegut com a personal d'alta direcció, tampoc tindria dret a reserva de plaça d'acord amb el que estableix la disposició addicional vint-i-unena, apartat 3.2 Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic.

[...] <sup>18</sup>

#### **4.3.4. Indemnitzacions per raó de servei**

El personal de la CCMA que faci desplaçaments per raó de feina amb vehicles propis serà compensat pel quilometratge. En el cas de viatges també tindran dret a les dietes d'allotjament i de manutenció. Els imports d'indemnitzacions per raó de servei corresponents als exercicis 2021 i 2022 van ser de 3.646,24 € i 10.566,00 €, respectivament.

En la fiscalització realitzada no s'ha observat cap incidència.

#### **4.3.5. Jornada laboral**

L'article 22 del 13è Conveni col·lectiu de CCMA, SA, activitat televisió, donant continuïtat al que es preveu des del 3r Conveni col·lectiu de Televisió de Catalunya SA (1989-1990), estableix que la jornada setmanal de treball era de 35 hores efectives (1.568 hores/any).

La disposició addicional 71a de la Llei 2/2012, del 29 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per al 2012 (LPGE 2012), va establir de forma expressa que la jornada de treball del sector públic no podia ser inferior a 37,5 hores setmanals de treball efectiu de mitjana en còmput anual. A més a més, disposava que aquelles administracions que gaudissin de jornades ordinàries inferiors s'havien d'adaptar a aquest nombre d'hores incrementant les jornades fins al mínim de 37,5 hores, sense que això impliqués cap increment retributiu. Aquesta disposició no distingia entre funcionaris i treballadors laborals, de manera que a tots ells se'ls aplicava aquest mínim de 37,5 hores.

---

18. Text suprimit arran de les al·legacions rebudes.

La Llei 6/2018, del 3 de juliol, pressupostos generals de l'Estat per l'exercici 2018 (LPGE 2018) va modificar aquest precepte en 2 preceptes que tenien caràcter bàsic respecte de la configuració de la jornada de treball en el sector públic:

- D'una banda, la disposició derogatòria 4a derogava expressament la disposició addicional 71a de la LPGE 2012, que quedava expulsada de l'ordenament jurídic a partir de l'entrada en vigor de la norma.
- D'altra banda, la disposició addicional 144 de la LPGE 2018,<sup>19</sup> prevista amb una vigència indefinida, incidia en el nucli principal de la funció pública, i establia que les administracions públiques que en l'exercici pressupostari anterior haguessin complert els objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i regla de despesa, podien autoritzar les seves entitats de dret públic o privat i organismes dependents perquè establissin altres jornades ordinàries de treball o un altre repartiment anual d'aquestes jornades, sempre que això no afectés el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i regla de despesa, ni l'objectiu de temporalitat de l'ocupació pública, que no havia de superar el 8% de les places de naturalesa estructural en cadascun dels seus àmbits.

Cal tenir en compte que la disposició addicional 144 de la LPGE 2018 té caràcter de normativa bàsica i que es dicta a l'empara del que disposen els articles 149.1.7, 149.1.13 i 149.18 de la Constitució espanyola. Per lògica i en conseqüència, la disposició addicional 144 de la LPGE 2018 estableix, de forma expressa, que qualsevol acord, pacte o conveni anterior o els que es puguin subscriure a partir del 5 de juliol del 2018 que contravinguin qualsevol apartat de la disposició addicional quedaran sense efecte.

L'any 2019 la presidenta de la CCMA va demanar autorització a la Generalitat per tornar a la jornada de 35 hores, que estava en suspensió des de l'any 2012, a la CCMA (ens públic), a CCMA, SA, i a la Fundació La Marató de TV3. La Comissió de Retribucions de Despeses de Personal va autoritzar l'inici de la negociació col·lectiva sobre la jornada i va establir com a condicions per a implementar la jornada de 35 hores, les següents:

- Que no hi hagués increment de contractes temporals
- Que no hi hagués increment d'hores extraordinàries

---

19. La disposició addicional 144a de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per al 2018 (LPGE 2018) va establir que les administracions públiques que en l'exercici pressupostari anterior haguessin complert els objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i regla de despesa, podien autoritzar a les seves entitats de dret públic o privat i organismes dependents que establissin altres jornades ordinàries de treball o un altre repartiment anual d'aquestes, sempre que això no afectés el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i regla de despesa, ni l'objectiu de temporalitat de l'ocupació pública, que no havia de superar el 8% de les places de naturalesa estructural.

- Que no hi hagués increment de la massa salarial
- Que no hi hagués increment de l'externalització de serveis

D'acord amb l'article 33.1 de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017 (LPGC 2017), prorrogats pels exercicis 2018, 2019 i 2020, el resultat de la negociació col·lectiva s'havia de sotmetre a l'informe conjunt dels departaments competents en matèria de funció pública i de pressupostos. De forma idèntica aquesta previsió és en l'article 34 de la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020.

El 23 de gener del 2020, la Secretaria d'Economia, competent en matèria de pressupostos, i la Secretaria d'Administració i Funció Pública van emetre un informe conjunt favorable sobre l'acord de la Comissió Negociadora del 13è Conveni col·lectiu de CCMA, SA, del 18 de desembre de 2019, relatiu al retorn a la jornada setmanal de 35 hores setmanals efectives, al personal de la CCMA (ens públic), al personal de CCMA, SA, i al personal de La Fundació La Marató de TV3. En l'informe es feia constar el que segueix:

3. Atès que la Generalitat de Catalunya va complir en l'exercici 2018 els corresponents objectius pressupostaris, d'acord amb la previsió de la disposició addicional 144a, la Comissió Negociadora del 13è conveni col·lectiu de la CCMA, SA ha acordat modificar el text del conveni restablint la jornada de 35h setmanals i donant vigència a les taules salarials que quedaven en suspens en el conveni, amb l'actualització dels increments salarials corresponents al període 2016-2019.

4. La determinació d'aquesta jornada de 35 hores setmanals també és d'aplicació a La Fundació La Marató de TV3, atès el pacte extraestatutari d'adhesió parcial al Conveni Col·lectiu de TVC, així com a la CCMA, ens públic, en aquells casos en què per contracte individual o pel fet que la CCMA es va subrogar en els drets i obligacions dels treballadors, entre ells el de la jornada de treball vigent en l'esmentat conveni.

5. D'acord amb la memòria tramesa sobre la incidència dels aspectes derivats de la modificació del conveni col·lectiu de la CCMA, el restabliment de la jornada de treball de 35 hores setmanals no comporta cap increment addicional ni en nombre d'hores extraordinàries, ni en contractació de personal temporal, ni està previst cap eventual increment de l'externalització de serveis, ni tampoc es donarà cap increment de la massa salarial per aquest motiu. El que s'avalua és un possible increment de despesa estimat en 140 m€ conseqüència de l'aplicació de les taules salarials derivades del restabliment de la jornada de 35 hores, que incrementen el preu de les hores extraordinàries, del plus de cap de setmana i del plus festiu. Aquest increment de la despesa haurà de ser compensat per tal no generar un increment de la massa salarial.

Així, doncs, l'autorització d'inici de les negociacions de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal, de 12 de desembre de 2019, quedava condicionava l'acord a què no impliqués cap increment de la massa salarial de l'entitat, increment de les hores extraordinàries, increment de personal temporal ni externalització de serveis. A aquest efecte, l'entitat hauria de certificar semestralment al departament d'adscripció el compliment de les condicions esmentades.

Per als exercicis 2020 i 2021, el director d'Estratègia i Recursos Humans de la CCMA va enviar al Departament de Presidència els informes sobre el compliment de les condicions establertes per la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal.

L'acord del canvi de jornada es va aprovar amb efectes de l'1 de gener del 2020 (és a dir, abans de l'emissió de l'informe conjunt favorable a què fa referència l'article 33<sup>20</sup> de la LPGC 2017) i es va publicar en el DOGC.

La CCMA forma part del pressupost de la Generalitat. Per tant, els indicadors sobre compliment d'estabilitat pressupostària, estabilitat financera i deute públic que cal prendre en consideració a l'hora d'aplicar la disposició addicional 144 de la LPGE 2018 són els de la Generalitat de Catalunya (en cap cas els de la CCMA, CCMA, SA, o la Fundació La Marató de TV3).

Dels informes anuals emesos pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública pels exercicis 2019 al 2022 sobre el grau de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, despesa i deute

---

20. Article 33 de la Llei 4/2017, del 28 de març, pressupostos de la Generalitat per al 2017, Requisits per a la determinació o modificació de retribucions del personal laboral i del personal directiu:

1. Per a determinar o modificar les condicions de treball amb impacte econòmic del personal laboral dels ens a què fa referència l'article 23, llevat del personal d'universitats públiques i del personal directiu regulat per la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, cal l'informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en matèria de pressupostos. L'informe s'ha d'emetre d'acord amb els criteris següents:

a) Es considera determinació o modificació de les condicions de treball amb impacte econòmic la signatura de convenis col·lectius, les adhesions o les extensions d'aquests convenis, l'aplicació dels pactes que modifiquin les condicions del personal laboral i la fixació de retribucions mitjançant un contracte individual, si no són regulades amb un conveni col·lectiu.

b) A l'efecte de l'emissió de l'informe corresponent, els departaments, les entitats autònomes i les altres entitats del sector públic han de trametre el projecte de pacte o millora de conveni, la proposta individual o el projecte de conveni, abans que sigui signat, acompanyat d'una memòria amb la valoració de tots els aspectes econòmics i llur incidència en exercicis futurs.

c) Els informes a què fa referència aquest apartat han de ser elaborats en el termini de quinze dies des de la recepció de la proposta o el projecte de conveni o acord.

2. Si les retribucions no són regulades per un conveni col·lectiu, es poden establir mitjançant un contracte individual.

públic es desprèn de forma clara que la Generalitat de Catalunya no complia tots els objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i regla de despesa.

Pels exercicis fiscalitzats les regles fiscals van quedar suspeses. Malgrat aquest fet, aquesta suspensió no va afectar la vigència de la Disposició addicional 144a LPGE 2018. Això és així perquè la suspensió de les regles fiscals només afecta l'àmbit de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i no altres aspectes que no guarden relació amb la dita llei, com és el cas de la jornada laboral del sector públic.

A parer de la Sindicatura per fixar la jornada de treball general en el sector públic no és suficient que es compleixin les regles fiscals en un exercici determinat, sinó que aquest compliment ha de ser estable i estructural, i això independentment de la suspensió de les regles fiscals. De manera que un compliment conjuntural de les regles fiscals en un exercici no és suficient per fixar la jornada de treball general en el sector públic.

De la fiscalització realitzada es fa l'observació següent:

- Atès que no es complien els requisits establerts en la normativa, la CCMA no podia fixar la jornada laboral de 35 hores durant els exercicis 2020, 2021 i 2022.

#### **4.3.6. Control horari**

Des de l'any 2019 la CCMA disposava d'un sistema de control d'accés a les seves instal·lacions mitjançant el fitxatge amb una targeta personal i intransferible. Aquest sistema permetia saber si el treballador era a les instal·lacions, però en els exercicis fiscalitzats no es va utilitzar per portar un control horari dels treballadors.

#### **4.3.7. Incompatibilitats dels alts càrrecs**

L'article 2 de la Llei 13/2005, del 27 de desembre, del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat, inclou en el seu àmbit d'aplicació el director general de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (en l'actualitat CCMA) i els directors de les empreses que en depenen. La Llei 11/2007 atribueix als membres del Consell de Govern la condició d'alts càrrecs de la Generalitat i afegeix que estan subjectes a la legislació aplicable a aquests alts càrrecs. També estableix que el càrrec de director de cadascun dels mitjans titularitat de la CCMA té el mateix règim d'incompatibilitats que els aplicats als membres de Consell de Govern. En conseqüència, tots els membres del Consell de Govern de

la CCMA i els directors dels mitjans de la seva titularitat estan inclosos en l'àmbit d'aplicació de la Llei 13/2005 i sotmesos al règim d'incompatibilitats establert en aquesta llei.

L'article 12 de la Llei 13/2005 disposa que els alts càrrecs han de formular una declaració d'activitats, i una declaració patrimonial i d'interessos, en el termini de 3 mesos a comptar de la data de presa de possessió i de la data de cessament, i també en el termini d'1 mes des que es produeixen variacions en els fets declarats.

L'article 8 de la Llei 11/2007 estableix que els membres del Consell de Govern no poden tenir interessos directes ni indirectes en empreses audiovisuals, de cinema, de vídeo, de premsa, de publicitat, d'informàtica, de telecomunicacions o d'internet, ni en cap mena d'entitat relacionada amb el subministrament o la dotació de material o de programes a la CCMA o a les seves empreses filials ni amb cap mena de prestació de serveis o de relació laboral en actiu amb televisions o ràdios públiques ni en les seves empreses filials. Si un membre del Consell de Govern és en algun dels supòsits d'incompatibilitat especificats, disposa d'un termini de 3 mesos per adequar la seva situació i si no ho fa queda destituït de manera automàtica.

La Sindicatura ha comprovat l'existència i el contingut de les declaracions d'activitats dels membres del Consell de Govern i dels directors del mitjà televisió, del mitjà ràdio i de la Fundació La Marató de TV3, i no hi ha detectat incidències.

#### **4.4. TRANSPARÈNCIA**

De la fiscalització de legalitat realitzada al llarg del treball de camp de la pàgina electrònica de la CCMA (portal de transparència), respecte de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, destaquen les observacions següents relatives a la contractació administrativa:

- La CCMA no ha informat dels contractes adjudicats pel procediment negociat sense publicitat en el portal de transparència tal com estableix l'article 13.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, sobre transparència, accés a la informació i bon govern.<sup>21</sup>
- No consta la denominació de l'òrgan de contractació tal com estableix l'article 13 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, sobre transparència, accés a la informació i bon govern.

---

21. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

#### 4.5. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE SEGURETAT DE LA INFORMACIÓ

D'acord amb la Guia pràctica de fiscalització dels OCEX, GPF-OCEX 5311, Ciberseguretat, seguretat de la informació i auditoria externa, les auditories de seguretat de la informació serveixen de suport a les auditories financeres o de compliment. Destaca la importància creixent que les qüestions relacionades amb la ciberseguretat estan adquirint en la gestió de les administracions públiques.

Seguint en aquesta línia, la GPF-OCEX 5313, Revisió dels controls bàsics de ciberseguretat, estableix 8 controls bàsics de ciberseguretat (CBCS) alineats amb l'Esquema nacional de seguretat (ENS).

Donada la importància de la ciberseguretat la Sindicatura va enviar a la CCMA el qüestionari de ciberseguretat aprovat en la GPF-OCEX 5313.2 i ha realitzat una revisió limitada dels aspectes més significatius del control bàsic de ciberseguretat 8, referent al control de legalitat. L'objectiu d'aquest control és assegurar el compliment de la normativa bàsica en matèria de seguretat de la informació, la qual cosa inclou l'establiment d'una adequada governança de ciberseguretat.

**Quadre 14. Control bàsic de ciberseguretat 8, Compliment de la legalitat**

| Control de legalitat                                                                                                                    | Objectiu de compliment                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Compliment de l'ENS                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Política de seguretat i responsabilitats</li> <li>• Declaració d'aplicabilitat</li> <li>• Informe d'auditoria (nivell mitjà o alt)</li> <li>• Informe de l'estat de la seguretat</li> <li>• Publicació de la declaració de conformitat i els distintius de seguretat a la seu electrònica</li> </ul> |
| Compliment de la LOPD / RGPD                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nomenament del delegat de protecció de dades</li> <li>• Registre d'activitats de tractament</li> <li>• Anàlisi de riscos i avaluació de l'impacte de les operacions de tractaments (per als de risc alt)</li> <li>• Informe d'auditoria de compliment</li> </ul>                                     |
| Compliment de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, sobre l'impuls de la factura electrònica i creació de registre comptable de factures | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Informe d'auditoria de sistemes anual del registre comptable de factures</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                  |

Font: GPF-OCEX 5313, Revisió dels controls bàsics de ciberseguretat.

Clau:

LOPD: Llei orgànica 3/2018, del 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals.

RGPD: Reglament (UE) 2016/679 del Parlament i del Consell, del 27 d'abril del 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE.

De les respostes facilitades per la CCMA i de la revisió efectuada destaca el que s'exposa en els apartats següents.

#### **4.5.1. Compliment de l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS)**

El Reial decret 311/2022, del 3 de maig, pel qual es regula l'ENS, és aplicable a tot el sector públic (article 2.1) i, per tant, també a la CCMA. Aquest Reial decret 311/2022 va derogar el Reial decret 3/2010, del 8 de gener, pel qual es regulava l'ENS, vigent fins el 4 de maig del 2022.<sup>22</sup>

L'article 31 del Reial decret 311/2022 estableix que els sistemes d'informació als quals sigui aplicable la norma han de ser objecte d'una auditoria regular ordinària, almenys cada 2 anys, que verifiqui el compliment dels requeriments de l'ENS.

La CCMA, com a entitat de dret públic, està dins de l'àmbit d'aplicació de la política de ciberseguretat de la Generalitat de Catalunya, aprovada per l'Acord GOV/145/2021, del 21 de setembre, pel qual s'aprova la política de ciberseguretat de la Generalitat de Catalunya.

El juny del 2021 la CCMA va aprovar la Norma d'ús dels sistemes d'informació, basada en la Instrucció 1/2012 de 15 de juny sobre l'ús de les tecnologies de la informació i la comunicació a l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

La CCMA no disposa de l'auditoria de compliment de l'ENS, contràriament el que es preveia a l'article 34 del Reial decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'Administració Electrònica i s'estableix a l'article 31 del vigent Reial decret 311/2022, del 3 de maig pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat.<sup>23</sup>

#### **4.5.2. Compliment de la normativa de protecció de dades caràcter personal**

La CCMA està subjecta a la normativa en protecció de dades: la Llei orgànica 3/2018, del 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals i el Reglament 679/2016, del 27 d'abril.

Els articles 96 i 110 del Reial decret 1720/2007, del 21 de desembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei orgànica 15/1999, del 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal, o document equivalent, estableixen l'obligatorietat de

---

22. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

23. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

realitzar una auditoria biennal de compliment de les mesures de seguretat en el tractament de dades de caràcter personal.

### **Auditoria de compliment de tractament de dades**

La CCMA no s'havia sotmès a cap auditoria de compliment de les mesures de seguretat en el tractament de dades de caràcter personal, o document equivalent, contràriament al que estableix el Reial decret 1720/2007, que preceptua que cal fer-ne, com a mínim, 1 cada 2 anys.

Als efectes d'acreditar aquesta obligació la CCMA ha facilitat a la Sindicatura un document en word sense signar i sense acreditar que s'hagi aprovat per cap òrgan de la CCMA, identificat com a protocol "Nº 224 Informe d'auditoria dels tractaments de dades de caràcter personal de Recursos Humans. CCMA, CCMA,SA i Fundació la Marató" amb data juny 2022.<sup>24</sup>

#### **4.5.3. Compliment de la Llei d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures**

L'article 12 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic estableix que correspon a les intervencions generals realitzar una auditoria anual dels sistemes del registre comptable de factures.

La Intervenció General de la Generalitat és l'òrgan responsable d'elaborar l'auditoria anual dels sistemes del registre comptable de factures. Pels exercicis 2021 i 2022, la Intervenció General no va elaborar l'informe d'auditoria anual.

## **5. RESPONSABILITATS**

### **5.1. DELS ÒRGANS DE GOVERN DE L'ENTITAT**

Els òrgans de govern de la CCMA són el Consell de Govern i la presidència, amb les competències assignades en la seva Llei de creació (vegeu l'apartat 1.2.2.1). Aquests òrgans han de garantir que les activitats de contractació i de gestió de personal, i la informació que hi està relacionada reflectida en els comptes anuals de la CCMA, són conformes a les normes aplicades. Així mateix, tant el Departament de Presidència com la Intervenció són responsables d'establir els sistemes de control que considerin necessaris per a aquesta finalitat.

---

24. Text incorporat arran de les al·legacions rebudes.

## 5.2. DE LA SINDICATURA

Els objectius, l'abast i la metodologia utilitzada en el treball de fiscalització de la Sindicatura, d'acord amb el que s'exposa en l'apartat 1.1 de la introducció i en l'apartat 4, Resultats de la fiscalització, són obtenir una seguretat limitada que les àrees de contractació i personal, estan lliures d'incorreccions materials a causa de frau o error, aplicant els procediments de fiscalització descrits, i emetre un informe de fiscalització amb conclusions.

Aquest grau de seguretat limitada no garanteix que una fiscalització realitzada de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic detecti sempre una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o a error i es consideren materials si, individualment o de manera agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els estats financers.

## 6. ANNEXOS

### 6.1. EXPEDIENTS DE CONTRACTES REVISATS

**Quadre 15. Expedients de procediment negociat sense publicitat. Exercicis 2021 i 2022**

| Número d'expedient | Tipus de procediment d'adjudicació | Tipus de contracte | Data d'adjudicació | Adjudicatari                            | Import licitat (sense IVA) | Import adjudicat (sense IVA) |
|--------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| 1                  | Negociat sense publicitat          | Serveis            | 18.07.2021         | Chubb European Group SE Sucursal España | 18.299                     | 18.299                       |
| 2                  | Negociat sense publicitat          | Serveis            | 18.07.2021         | AIG Europe Sucursal España              | 9.993                      | 9.993                        |
| 3                  | Negociat sense publicitat          | Serveis            | 20.07.2022         | Chubb European Group SE Sucursal España | 18.299                     | 18.299                       |
| 4                  | Negociat sense publicitat          | Serveis            | 20.07.2022         | AIG Europe Sucursal España              | 9.993                      | 9.993                        |
| <b>Total</b>       |                                    |                    |                    |                                         | <b>56.584</b>              | <b>56.584</b>                |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la CCMA.

**Quadre 16. Relació de contractes menors revisats. Exercicis 2021 i 2022**

| Número de contracte | Data de factura | Tipus de contracte | Proveïdor                         | Descripció                                    | Import (sense IVA) |
|---------------------|-----------------|--------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------|
| 1                   | 17.06.2021      | Serveis            | BIP & DRIVE                       | Liquidació Via T (mes de maig)                | 19                 |
| 2                   | 15.09.2022      | Subministrament    | Universitat Autònoma de Catalunya | 10 exemplars informe Comunicació de Catalunya | 350                |
| 3                   | 31.01.2022      | Serveis            | BIP & DRIVE                       | Liquidació Via T (mes de febrer)              | 11                 |
| 4                   | 23.03.2022      | Serveis            | E.L.L*                            | Notaria                                       | 158                |
| 5                   | 22.04.2022      | Serveis            | E.L.L*                            | Notaria                                       | 34                 |
| 6                   | 25.05.2022      | Subministrament    | Daba, SA                          | Subministraments diversos de cafè             | 342                |
| 7                   | 21.07.2022      | Subministrament    | Daba, SA                          | Subministraments diversos de cafè             | 101                |
| 8                   | 30.09.2022      | Subministrament    | Daba, SA                          | Subministraments diversos de cafè             | 604                |
| 9                   | 14.06.2022      | Serveis            | Duques de Bergara, SL             | Lloguer sala                                  | 248                |
| 10                  | 14.06.2022      | Serveis            | Duques de Bergara, SL             | Restauració                                   | 18                 |
| 11                  | 12.07.2022      | Serveis            | Duques de Bergara, SL             | Càtering                                      | 300                |
| 12                  | 12.07.2022      | Serveis            | Duques de Bergara, SL             | Lloguer sala                                  | 248                |
| 13                  | 15.07.2022      | Serveis            | Parc de Belloch, SL               | Lloguer sala                                  | 500                |
| 14                  | 02.12.2022      | Serveis            | Hostelera Valenciana 98, SL       | Lloguer sala                                  | 579                |
| <b>Total</b>        |                 |                    |                                   |                                               | <b>3.512</b>       |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la CCMA.

\* Les inicials corresponen a una persona física.

## 7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals el dia 4 de desembre del 2024, per complir el tràmit d'al·legacions.

L'ens fiscalitzat va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions, i el termini es va ampliar fins el dia 30 de desembre del 2024.

### 7.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals a la Sindicatura de Comptes, es reproduïx a continuació.



PROJECTE D'INFORME 9/2022-A

A la Sindicatura de Comptes de Catalunya

La Sra. ROSA ROMÀ i MONFÀ, en nom i representació de la **CORPORACIÓ CATALANA DE MITJANS AUDIOVISUALS** (en endavant, CCMA), en la seva condició de presidenta del Consell de Govern, amb DNI. núm. [...], i amb domicili a efectes de notificacions al carrer Oriol Martorell, 1, 08970 Sant Joan Despí,

#### EXPOSA

- I. Que, en data 4 de desembre de 2024, la Sindicatura de Comptes ha emès el projecte d'informe 9/2022-A de fiscalització de seguretat limitada financera i de legalitat de la contractació i de les despeses de personal de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, corresponent als exercicis 2021 i 2022.
- II. Que a l'apartat de conclusions del referit informe s'efectuen diverses consideracions sobre l'incompliment, per part de la CCMA, de la normativa aplicable.
- III. Que, mitjançant el present escrit, la CCMA formula les següents

#### AL·LEGACIONS

**Primera.- En relació amb allò previst a l'apartat 3 en matèria de "RECOMANACIONS"**  
Tot seguit, aquesta part donarà contestació, punt per punt, a les tres qüestions que aquesta Sindicatura ha identificat com a recomanacions.

Observació de la Sindicatura de Comptes

1. *“Negociar amb els treballadors un conveni col·lectiu propi o adherir-se a un d’existent com. Per exemple, al 13è conveni col·lectiu de CCMA, S.A. (de forma anàloga com ha fet la Fundació La Marató de TV3).”*

Al·legació de la CCMA

En relació a aquesta recomanació, cal dir que l’actual legislació vigent no imposa l’obligació que les condicions laborals de les persones treballadores es regeixin per un conveni col·lectiu. En aquest sentit, no constitueix un imperatiu legal disposar d’un conveni col·lectiu propi o adherir-se al negociat per una altra empresa.

D’altra banda, de conformitat amb el que disposa l’article 3 de l’Estatut dels Treballadors (en endavant, TRET), els drets i les obligacions en el marc de les relacions laborals poden ser regulades a través de diferents fonts: disposicions legals i reglamentàries, els convenis col·lectius, la voluntat de les parts (contractes de treball i altres acords) i pels usos i costums locals i professionals.

Observació de la Sindicatura de Comptes

2. *“Planificar adequadament el sistema de retribucions d’objectius comercials perquè sigui aprovat abans de l’inici de l’exercici corresponent i incorporar aquest sistema de retribucions d’objectius comercials en el conveni. Per a un millor seguiment del compliment d’aquests objectius per part del personal directiu de la CCMA, convindria que els contractes incorporeassin un percentatge de retribució variable en funció del seu assoliment.”*

Al·legacions de la CCMA

Cal distingir diferents aspectes recollits de manera conjunta en aquesta recomanació:

- *Pel que fa a la planificació d’un sistema de retribucions d’objectius comercials prèviament aprovat a l’inici de l’exercici:*
  - El sistema de retribucions d’objectius comercials del personal laboral comptava amb l’autorització prèvia en l’any 2019.
  - En els anys 2020 i 2021 no va haver-hi variació en el sistema de retribucions d’objectius comercials, replicant-se els mateixos criteris, objectius i sistema de meritació i liquidació de l’esmentat 2019.
  - Caldria tenir present l’excepcionalitat dels anys 2020 i 2021 (període de pandèmia), que va implicar una dificultat en la gestió que va afectar, involuntàriament, la tramitació adient del sistema d’objectius. Tot i així, detectat, van ser sol·licitades les autoritzacions corresponents, si bé, finalment, des de Funció Pública es va contestar que no era escaient informar-les favorablement perquè aquesta autorització havia de ser prèvia a l’exercici afectat pel sistema.
  - D’altra banda, mitjançant certificació de la seva reunió de 21 de juliol de 2022, la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal va informar favorablement sobre el sistema de retribucions d’objectius comercials de l’exercici 2022.

- *Pel que fa a la necessitat que aquest sistema de retribució d'objectius comercials s'incorpori en el conveni col·lectiu:*

Prudencialment voldríem recordar que un sistema de retribució d'objectius comercials no constitueix cap de les matèries considerades per l'article 85 TRET com a contingut mínim dels convenis col·lectius. Per tant, no és cap requeriment legal que consti en norma convencional.

A més, hem de dir que a la CCMA no li resulta d'aplicació cap conveni col·lectiu i que no compta amb representants legals de les persones treballadores ni amb seccions sindicals. La seva plantilla és inferior a 50 persones treballadores.

Tot i així, es valorarà que, en el cas que es pactés un conveni col·lectiu a l'ens, s'acabi incorporant, previ acord i la resta de requisits normatius que haurien de concórrer, el sistema de retribució d'objectius comercials.

- *Pel que fa a la conveniència d'incorporar, en els contractes del personal directiu, un sistema de retribució variable:*

Sobre aquest particular, es tracta d'una recomanació basada en l'article 2.2 de la DA 21<sup>a</sup> de la Llei 2/2014 que refereix que "*l'estructura retributiva dels directius d'aquestes entitats ha d'estar formada per una assignació bàsica, un complement de càrrec i, si escau, una retribució variable en funció dels objectius assolits o els resultats fixats*", no sent cap requisit del marc normatiu la regulació d'un sistema de retribució variable.

Creiem important assenyalar que, en qualsevol cas, en el cos de l'informe de la Sindicatura de Comptes, aquesta recomanació es realitza envers al personal d'alta direcció, no el personal directiu. En línia amb això, l'apartat 2.2 de la DA 21<sup>a</sup> de la Llei 2/2014 s'insereix en l'apartat de "personal directiu", no del personal amb relació d'alta direcció, específicament identificat al seu apartat 3.2 de les recomanacions de l'informe de la Sindicatura de Comptes.

Per la seva banda, l'article 13.3 EBEP refereix que les tasques dels directius han de ser valorades –no retribuïdes mitjançant un sistema d'objectius– en relació amb els seus objectius.

En qualsevol cas, aquesta recomanació serà valorada convenientment per la CCMA una vegada s'assoleixin les circumstàncies que ho poguessin propiciar.

### **3. "Realitzar la tramitació dels expedients de contractació mitjançant el programari corporatiu Gestor electrònic d'expedients de contractació de la Generalitat de Catalunya, GEEC"**

En relació a aquesta recomanació, cal indicar que les aplicacions informàtiques pròpies de la CCMA disposen en conjunt de totes les funcionalitats necessàries per a la gestió dels contractes i disposen també de tota la informació que preveu la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic. El WEEX, a més, es comunica amb la Plataforma de Serveis de Contractació Pública.

De tota manera, la CCMA es compromet a estudiar la manera d'integrar tècnicament el GEEC als seus sistemes durant el primer trimestre de 2025.

**Segona.- En relació amb allò previst a l'apartat 2 en matèria de "CONCLUSIONS"**

Tot seguit, aquesta part donarà contestació, punt per punt, a les qüestions que aquesta Sindicatura ha identificat com a conclusions.

#### Observació de la Sindicatura de Comptes

*1. "La liquidació del pressupost de la CCMA dels exercicis 2021 i 2022 incloïa les aportacions del Departament de Presidència, en el capítol 8 d'ingressos, per 256,15 M€ i 273,26 M€, respectivament. A més a més, en el capítol 8 de despeses la CCMA va enregistrar les aportacions ordinàries a CCMA, SA, per 255,07 M€ i 272,77 M€, dels exercicis 2021 i 2022, respectivament.*

*La Sindicatura considera que l'aportació rebuda del Departament de Presidència i l'import transferit a CCMA, SA, hauria d'haver estat enregistrada en el capítol 4 del pressupost d'ingressos i de despeses de la CCMA, respectivament (vegeu l'apartat 4.1.2)."*

#### Al·legacions de la CCMA

Durant els exercicis 2021 i 2022, la CCMA va presentar l'aportació ordinària que va rebre del Departament de Presidència a través del capítol 8 "d'aportacions de capital" d'acord amb la presentació de les aportacions que figurava en la normativa vigent de cada exercici.

Pel que fa al 2021 es va aplicar el Decret 146/2020, de 15 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020, mentre no entrin en vigor els del 2021 (referència al pressupost 2020 amb la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020). Així mateix, amb data 27 de gener de 2021 es rep de Presidència resolució d'aportació de 240.087.000 euros per la partida pressupostària PR1201 D/8706250000/5330/0000 Aportacions de capital a la CCMA corresponent a l'any 2021.

Pel que fa al 2022, es va aplicar la Llei 1/2021, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022 i d'acord amb la resolució de 31.01.22 d'autorització de transferència a la CCMA per a l'exercici 2022 de 243.502.000 euros per la partida PR1201 D870625000/5330/0000 Aportacions de capital a la CCMA corresponents a l'any 2022.

Per coherència amb la classificació d'ingressos d'aquestes aportacions, l'aportació que l'Ens CCMA atorgava a la societat CCMA, SA en cada exercici es liquidava també pel capítol 8 de despeses.

Amb motiu del desajust que produïa el fet que les aportacions es rebien pel capítol 8 però cobrien tant despeses d'explotació com d'inversions (capital), a partir del 2023 es procedeix a esmenar-ho a través de la Llei de pressupostos 2/2023 del 16 de març, la qual presenta classificada la part de la transferència per cobrir despeses corrents pel capítol 4 (265.302.000 euros). Així mateix, es rep el 16 de juny de 2023

de Presidència la resolució d'aportació corrent per la partida pressupostària PR1201 D/4406250000/5330/0000 i, es procedeix a regularitzar els primers mesos del 2023 que es trobaven amb pròrroga de pressupostos.

Per coherència, el 2023, també les aportacions per cobrir despeses corrents de l'Ens a la CCMA, SA es van vehicular a través del capítol 4.

#### Observació de la Sindicatura de Comptes

*2. “En l'àmbit de la contractació, els anys 2021 i 2022, la CCMA va actuar com a poder adjudicador no administració pública tot i que, a parer de la Sindicatura, tenia la naturalesa de poder adjudicador administració pública (vegeu l'apartat 4.2. 1).”*

#### Al·legacions de la CCMA

La CCMA considera que és un ens públic que pertany al sector públic i que, conforme a allò establert en l'apartat d) de l'article 3.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (d'ara en endavant, la LCSP), és poder adjudicador, no administració pública.

Aquesta consideració de l'ens i les seves societats filials està avalada per l'informe jurídic del Gabinet Jurídic de la Generalitat de data 13 d'octubre de 2008 i pel dictamen emès pel doctor en Dret Administratiu Sr. Josep Mir Bagó, del mes de juliol de 2008, sobre la subjecció al dret públic i al dret privat en l'activitat i funcionament de la CCMA, on es determina que a efectes de la Llei de Contractes del Sector Públic la CCMA és un poder adjudicador, no administració pública.

#### Observació de la Sindicatura de Comptes

*3. “La contractació de les pòlisses d'assegurances de responsabilitat d'administradors i directius de la CCMA es van tramitar pel procediment negociat sense publicitat quan s'haurien d'haver realitzat mitjançant un procediment obert. En cap dels expedients revisats no hi ha l'informe jurídic previ a l'aprovació de l'expedient de contractació i no consta en els expedients que s'hagi realitzat el procés de negociació (3.1 de l'Informe de la Sindicatura).”*

#### Al·legacions de la CCMA

Els contracte d'assegurança de responsabilitat civil D&O (*Directors and officers liability insurance*) és un tipus d'assegurança molt restringida en el mercat i que poques companyies ofereixen, perquè les reclamacions són molt costoses i únicament asseguradores especialitzades hi donen cobertura. En el cas del sector públic, les asseguradores tenen més recel de donar cobertura per la repercussió que tenen aquestes reclamacions.

La CCMA té contractada mitjançant un concurs públic la corredoria d'assegurances Willis Tower Watson (Willis Iberia Correduría de Seguros y Reaseguros, S.A.U.) que,

entre d'altres assegurances, gestiona les de responsabilitat civil. Un dels serveis contractats és el rastreig permanent del mercat per informar la CCMA de les possibilitats i condicions de contractació de riscos. Per aquesta assegurança en concret va constatar que, en el mercat, únicament dues asseguradores estaven disposades a assegurar la CCMA per aquest risc però amb una condició particular, que no volien assumir la totalitat del risc. Per aquest motiu es repartien la cobertura i posició en cas de sinistre. CHUBB assumia la primera capa de cobertura i AIG, en cas de no ser suficient aquest primer contracte, entrava a donar una segona cobertura. A més, en ser dues asseguradores diferents, s'havien de contractar per separat, tot i cobrir el mateix risc. El fet és que els serveis només es podien encomanar a un empresari determinat, un per cada capa d'assegurança.

L'article 168 de la LCSP preveu expressament a l'apartat a) núm. 2, que es pot contractar una obra, subministrament o servei, mitjançant un procediment negociat sense publicitat a un empresari determinat quan no existeixi competència per raons tècniques.

Willis Tower Watson va elaborar un informe tècnic, que ha estat lliurat a la Sindicatura, on es descriu amb detall la falta de competència en el mercat per assegurar les dues capes que cobreixen el risc així com les raons tècniques i operatives de la contractació.

La CCMA entén que l'informe justificatiu de la necessitat de la contractació, on resumeix les circumstàncies indicades abans, i l'informe elaborat per la corredoria d'assegurances justifiquen plenament l'elecció del procediment.

#### Observació de la Sindicatura de Comptes

*4. “La CCMA no va sol·licitar prèviament a la contractació de les assegurances l'informe tècnic de la Direcció General del Patrimoni, fet que incompleix l'article 36 del Decret 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei del patrimoni de la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 4.2.3. 1).”*

#### Al·legacions de la CCMA

En relació a aquesta observació i una vegada consultada i analitzada la documentació interna, la CCMA confirma que per un error no es va sol·licitar l'esmentat informe a la Direcció General de Patrimoni.

#### Observació de la Sindicatura de Comptes

*5. “La relació de llocs de treball publicada a 31 de desembre del 2021 i del 2022 no reunia els requisits mínims exigibles, atès que no detallava ni les característiques essencials dels llocs de treball, ni les retribucions complementàries ni els sistemes de provisió dels llocs de treball, en contra del que estableix l'article 74 del Decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.”*

### *Al·legacions de la CCMA*

Sobre això voldríem assenyalar que existeix una relació de llocs de treball (RLLT) per a les posicions de nivell O que conté informació relativa a la direcció, la categoria professional, el lloc de treball, el centre de treball i el nombre de llocs de treball. Aquesta RLLT, a més a més, es publica anualment al DOGC.

Per tant, existeix una relació de llocs de treball i plantilla difosa públicament d'acord amb allò que estableix la normativa.

Tot i així, assumint l'observació de la Sindicatura de Comptes, completarem l'esmentat contingut ampliant-lo a tot allò previst a l'article 74 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 20 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (d'ara en endavant, EBEP).

Així mateix, es vol aclarir que la inclusió dels alts càrrecs i la presidenta a la RLLT incrementava la transparència. Tanmateix, en la mesura en què no existeix cap obligació legal al respecte, es procedirà a la seva supressió. Tot i això, la informació sobre els alts càrrecs i la presidenta pot ser consultada a través del Portal de transparència.

### *Observació de la Sindicatura de Comptes*

*6. “La CCMA va incorporar el personal de comandament de nivell O de forma directa, sense cap convocatòria pública, per tant, no es van garantir els principis bàsics de publicitat, concurrència, mèrit i capacitat establerts en la normativa vigent.”*

En relació a aquesta observació, hem de posar de manifest que durant els exercicis 2021 i 2022 aquesta entitat no va incorporar cap persona treballadora nivell O, corresponent a càrrecs de comandament i direcció.

D'altra banda, volem informar que durant l'any 2022 es va detectar que l'ens no comptava amb un procediment de selecció reglat i de coneixement públic respecte dels treballadors i treballadores de nivell O, per la qual cosa, el segon semestre d'aquell any, el Consell de Govern constituït el 2022 va encomanar a la Direcció Corporativa d'Organització, Processos i Recursos Humans la missió de confeccionar un procediment de selecció dirigit a aquest nivell professional. Finalment, l'esmentada Direcció Corporativa, en el mes de maig de 2023 va instaurar i publicar al seu Portal Intern (<https://portal.3cat.cat/group/portal/procediments-i-altres>) el procés de selecció de nivells H i O de 8 de maig de 2023, vigent actualment a l'entitat. Aquest procediment va ser tractat, prèviament a la seva publicació, amb la representació legal de les persones treballadores de la CCMA, SA, donat que afectava, també, la selecció de càrrecs de comandament i caps de serveis de la mercantil pública.

Val a dir que la CCMA és conscient que la selecció del càrrec per lliure designació no és el procediment ordinari de selecció al sector públic, si bé s'ha de tenir en compte que es tracta de personal de confiança amb especials responsabilitats per la pròpia naturalesa de les seves funcions, entenent, per tant, que els llocs de treball vinculats a nivell O compleixen amb els requisits que la jurisprudència ha recollit, entre d'altres, a la Sentència del Tribunal Suprem de 4 de desembre de 2013. En qualsevol cas, en la

selecció d'aquest perfil de persones sempre concorren informes valorant els criteris de mèrit i capacitat abans de resultar designada una persona per a la seva contractació.

Com a apunt final, cal reiterar que la CCMA reformarà la seva RLLT i incorporarà les fórmules de cobertura de tots els llocs de treball, incloent els d'aquesta naturalesa.

#### Observació de la Sindicatura de Comptes

*7. “La base 7 de la convocatòria del procediment de selecció dels directors del mitjà televisió i ràdio, mèrits objecte de valoració, estableix una relació dels mèrits a valorar (experiència, projecte a presentar, formació complementària i altres), però no inclou la valoració dels mèrits a valorar de manera global ni específica de cada mèrit. A més, la base 8 de la convocatòria, Comissió de Valoració, estableix que el nom dels membres de la Comissió de Valoració s'ha de mantenir confidencial i només es farà públic en el moment que el Consell de Govern resolgui el procediment de selecció. Aquesta previsió és contrària al principi de publicitat que s'ha de garantir en tot procediment de selecció (vegeu l'apartat 4.3.2.2).”*

#### Al·legacions de la CCMA

Respecte d'aquest punt, en data 4 de maig de 2022 es va publicar al DOGC la resolució de 27 d'abril de 2022, per la qual es fa públic l'Acord del Consell de Govern de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals sobre la convocatòria del procediment públic de selecció de candidats per cobrir els càrrecs de director o directora del mitjà televisió i director o directora del mitjà ràdio. En l'esmentada resolució consten les bases de la convocatòria, de les quals reproduïm la setena i vuitena, objecte de discussió:

##### **SETENA. MÈRITS OBJECTE DE VALORACIÓ**

*Seran valorats amb la deguda motivació els mèrits següents:*

- L'experiència en l'exercici de funció d'administració, d'alta direcció, de control o assessorament, o funcions de responsabilitat similar, en entitats públiques o privades, preferentment del sector audiovisual o dels mitjans de comunicació.*
- El projecte amb la proposta de model estratègic i d'objectius sobre l'organització, la gestió i l'actuació de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals.*
- L'experiència professional en lideratge i motivació d'equips humans.*
- L'experiència i/o coneixement dels canvis tecnològics i la innovació del món audiovisual.*
- L'experiència professional en mitjans de comunicació de servei públic.*
- La formació complementària relacionada amb els mitjans audiovisuals, les tecnologies de la informació i la comunicació, la gestió pública i/o de funcions directives i empresarials.*

*- Altres mèrits rellevants de caràcter professional, docent o investigador en àmbits relacionats amb la comunicació.*

#### VUITENA. COMISSIÓ DE VALORACIÓ

*Per a la valoració de les propostes presentades, el Consell de Govern de la CCMA es dotarà de l'assessorament d'una Comissió de Valoració formada per persones expertes, paritària, amb un màxim de sis membres, que serà nomenada per acord unànime del Consell de Govern de la CCMA.*

*Actuarà com a òrgan assessor del Consell de Govern per a l'anàlisi de les candidatures presentades.*

*Estarà formada per persones professionals expertes independents, de prestigi reconegut en el sector audiovisual i/o en els mitjans de comunicació i/o en el món acadèmic. No podran tenir vinculació directa ni interessos, de present o de futur, relacionats amb els mitjans de la CCMA.*

*La seva funció serà la d'assessorar el Consell de Govern sobre l'experiència professional aportada per les persones candidates, així com sobre els projectes amb les propostes de model estratègic i d'objectius que presentin.*

*El Consell de Govern de la CCMA posarà a disposició de la Comissió de Valoració l'assessorament i l'assistència tècnica necessaris per portar a terme la seva funció.*

*La Comissió de Valoració, com a òrgan assessor, analitzarà l'experiència professional i altres mèrits al·legats, així com el projecte amb la proposta de model estratègic i d'objectius presentada, i elaborarà un informe motivat de consideracions amb un mínim de tres i un màxim de cinc persones candidates per a cada direcció que consideri més idònies. Aquest informe s'eleva al Consell de Govern per a la decisió que li pertochi.*

*El nom dels membres de la Comissió de Valoració es mantindrà confidencial i només es farà públic en el moment que el Consell de Govern resolgui aquest procediment de selecció. Tanmateix, serà deure dels membres de la Comissió de Valoració guardar confidencialitat sobre els assumptes tractats i el nom de les persones que s'hagin presentat al procediment de selecció.*

En primer lloc, val a dir que les bases publicades al DOGC referenciat anteriorment no van ser objecte d'impugnació per ningú, ni per part de l'Administració en la seva revisió prèvia a la publicació, ni per part de l'òrgan de selecció, ni tampoc per part de cap dels eventuals aspirants que van presentar-se a la convocatòria.

Les bases de la convocatòria són el marc regulador de tot el procés selectiu, vinculen totes les parts i han estat qualificades per la jurisprudència com la llei del concurs. A aquests efectes, la sentència del Tribunal Suprem de 4 d'abril de 2016 (recurs de cassació núm. 711/2015), ha establert que tractant-se el concurs d'un procediment competitiu en què concorren interessos contraposats dels diferents aspirants que hi participen, l'Administració s'ha d'atenir al que consta establert en les normes de la

convocatòria pel que fa als específics tràmits i terminis que resulten d'aplicació al procediment i respectar el caràcter vinculant que aquestes normes tenen per a la mateixa Administració i per a tots els aspirants, atès que aquest respecte és un instrument necessari per assegurar el principi d'objectivitat que per a tota actuació administrativa proclama l'article 103.1 de la Constitució Espanyola.

En aquest sentit, contra les bases de la convocatòria i la resta dels acords del l'òrgan convocant es podria haver interposat recurs potestatiu de reposició en el termini d'un (1) mes a comptar des de l'endemà de la publicació, d'acord amb l'article 123.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. I també es podria haver impugnat davant l'ordre jurisdiccional competent, en el termini de dos (2) mesos a comptar des de l'endemà de la publicació de l'acte o de la notificació de la desestimació del recurs de reposició.

Quant al fet que la base setena del concurs no especifica de forma expressa quin sistema de valoració global o específica tindrà cada un dels mèrits que s'hi relacionen, es deu al fet que de la seva literalitat es desprèn que la valoració serà de tot el conjunt de mèrits que s'aportin, sense que un mèrit o altre dels relacionats tingui un major o menor pes en la seva ponderació. En tal cas, s'hauria hagut d'especificar i així s'hauria fet sense cap mena de dubte. Per tant, els mèrits que s'inclouen a la base setena ja s'indica que seran valorats i, evidentment, amb la corresponent motivació, no deixant doncs lloc a l'arbitrarietat.

Respecte a la confidencialitat dels membres de la Comissió de Valoració, prevista a la base vuitena del concurs, entenem que no contravé cap previsió normativa. Qui ha ostentat la facultat de resoldre a quin candidat se li adjudicava el concurs és el Consell de Govern de la CCMA, els integrants del qual és una informació absolutament pública i transparent. Aquest, en tot cas, ha resolt dotar-se de l'assessorament d'una Comissió de Valoració composta per experts, i són aquests experts els que són confidencials fins a la finalització de tot l'expedient per guardar al màxim la seva objectivitat en la seva intervenció. La conveniència de mantenir confidencialment la seva identitat fins a la resolució dels concurs redundava en la seva objectivitat, havent-se de tenir en compte que els processos de selecció dels directors dels mitjans públics de televisió i ràdio del país estan sotmesos a una forta pressió mediàtica que, sens dubte, hauria irradiat sobre el propi procés i la Comissió de Valoració, que havia de valorar els perfils dels candidats d'una manera objectiva sota criteris tècnics i independents, com va succeir.

En tot cas, l'article 11, lletra z, de la Llei 11/2007, d'11 d'octubre, de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals estableix que són funcions del Consell de Govern: *"Regular i establir les regles pertinents per a convocar, tramitar i resoldre els procediments públics de selecció dels candidats per a cobrir el càrrec de director o directora dels mitjans que gestionen el servei públic de comunicació audiovisual..."*

Amb tot l'anterior, considerem ajustat a dret el contingut de les bases objecte de revisió.

#### Observació de la Sindicatura de Comptes

*8. "El 30 de setembre del 2020 es va aprovar el sistema de retribució d'objectius comercials de la CCMA per a l'exercici 2020 i el 22 de setembre del 2021 es va aprovar per a l'exercici 2021. Per la tramitació del sistema de retribució variable dels exercicis*

*2020 i 2021 no consta l'existència de l'informe favorable de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal, ni tampoc l'informe conjunt previ del departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en matèria de finances públiques (vegeu l'apartat 4.3.3)."*

#### Al·legacions de la CCMA

Ens remetem a les al·legacions exposades envers a la recomanació 2 de la Sindicatura de Comptes.

#### Observació de la Sindicatura de Comptes

*9. "Pel sistema de retribució d'objectius comercials dels anys 2020 i 2021, la CCMA va abonar el 88% i el 120% del sistema de retribució d'objectius comercials a la directora de màrqueting comercial i a la cap de publicitat del mitjà ràdio Barcelona, fet que supera l'abonament d'un màxim del 25% de les retribucions variables vinculades al compliment d'objectius definits l'exercici anterior, com estableixen els articles 28.3 i 30.2 de la LPGC 2020, prorrogada per l'exercici 2021 (vegeu l'apartat 4.3.3)."*

#### Al·legacions de la CCMA

En relació amb aquesta conclusió, cal dir que l'informe conjunt emès el 25 de març de 2020 per la de la Direcció General de Pressupostos i de la Direcció General de Funció Pública, en relació al sistema d'objectius proposat per la CCMA per a l'exercici 2019 (l'immediatament anterior al 2020), a la seva consideració 4, s'informa favorablement a la CCMA considerant que aquestes retribucions no tenen el tractament de retribució variable en funció d'objectius en els termes establerts a l'article 27.3 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, prorrogada per al 2019 (al 2020, art. 28.3 LPGE 2020).

#### Observació de la Sindicatura de Comptes

*10. "L'exercici 2021, les retribucions íntegres anuals de 4 directius corporatius van superar la retribució de conseller de la Generalitat, contràriament al que estableix la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals administratives, financeres i del sector públic i l'article 34.6 de la LPGC 2020, prorrogada l'any 2021."*

#### Al·legacions de la CCMA

En aquest apartat cal aclarir que l'any 2020, d'acord amb la Llei 4/2020, es va aplicar un increment retributiu del 2%, increment aquest que, de conformitat amb allò previst a la mateixa norma, també afectava els membres del Comitè de Direcció corporatiu. L'any 2021, de conformitat amb el Decret llei 18/2021 de 27 de juliol, es va aplicar un increment retributiu del 0,9%, i d'acord amb l'article 1, apartat 3 també corresponia aplicar-lo al Comitè de Direcció corporatiu.

Paral·lelament es va determinar que els alts càrrecs de l'Administració de la Generalitat (inclosos, per tant, els consellers de la Generalitat de Catalunya), per ambdós exercicis no experimentarien cap increment, cosa que va comportar la situació descrita a l'observació del projecte d'Informe de la Sindicatura de Comptes.

Com a informació complementària cal indicar, que l'any 2022, el nou Consell de Govern de la CCMA va aplicar una reducció de les retribucions dels membres del Comitè de Direcció de la CCMA, el resultat del qual va ser la reubicació dels salaris en els termes sostinguts per la Sindicatura de Comptes, equiparant el salari de tots els membres del Consell de Govern en termes d'igualtat de gènere.

#### Observació de la Sindicatura de Comptes

*11. “L'exercici 2022, la retribució integral del director de la Fundació La Marató de TV3 va superar la retribució de secretari general sense que ens hagin facilitat l'Acord de Govern que ho autoritzi i, per tant, contravenia l'establert a la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals administratives, financeres i del sector públic i l'article 35.6 de la LPGC 2022.”*

#### Al·legacions de la CCMA

Els salari brut anual de cada exercici del director de la Fundació La Marató de TV3 ha estat objecte de les actualitzacions salarials fixades, cada any, per la corresponent llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya i normativa anàloga d'aplicació.

Els percentatges d'increment han estat els següents:

|      |       |
|------|-------|
| 2019 | 2,50% |
| 2020 | 2,00% |
| 2021 | 0,90% |
| 2022 | 3,50% |

Paral·lelament, l'import del càrrec de secretari general de la Generalitat ha estat objecte d'increments en un percentatge inferior al que les successives lleis de pressupostos de la Generalitat han fixat per a la resta del personal. Aquesta és l'evolució percentual del sou brut anual del secretari general:

|      |       |
|------|-------|
| 2019 | -     |
| 2020 | 2,00% |
| 2021 | 0,90% |
| 2022 | 2,00% |

Davant d'aquests increments, involuntàriament es va donar la situació que l'exercici 2022 el sou brut anual es va situar, extraordinàriament i per primera i única vegada fins aquell any, en 206,96.- EUR bruts anuals per sobre del salari d'un secretari de la Generalitat.

#### Observació de la Sindicatura de Comptes

*12. “L’abonament de 7 triennis meritats com a funcionari de la Generalitat de Catalunya per part de la CCMA al director de Gestió Pressupostària, Empresa Verda i Serveis Generals, no té empara en la normativa ni està previst en el contracte d’alta direcció del treballador (vegeu l’apartat 4.3.3.1).”*

#### Al·legacions de la CCMA

En relació a aquesta conclusió, creiem necessari posar de manifest que mitjançant l’Informe 20/2018, la Sindicatura de Comptes va fiscalitzar el conjunt de les despeses de personal de l’ens CCMA. En aquest informe van ser analitzades les despeses del personal laboral fix, el personal laboral temporal i el personal d’alta direcció i assimilat (pàg. 14 i següents). Així, en seu de l’apartat “2.4. ANÀLISI DE LES RETRIBUCIONS”, l’òrgan fiscalitzador detalla –mitjançant quadre a la pàgina 16– els diferents conceptes de les nòmines de l’any 2016, on apareix “antiguitat i triennis”.

Tal com recull el mateix projecte d’Informe, el contracte d’alta direcció entre la CCMA i el de l’actual director de Gestió Pressupostària, Empresa Verda i Serveis Generals va ser signat i iniciat anteriorment, l’any 2015. Concretant, l’alt directiu va iniciar contracte com a director d’Estratègia Corporativa de la CCMA el 18 de febrer de 2015, càrrec que va ocupar fins al 3 de maig de 2016, quan va assumir la Direcció d’Estratègia Corporativa i Recursos Humans, responsabilitat que va ocupar fins al 7 de juny de 2018, desvinculant-se temporalment de l’entitat. Va reprendre funcions a la CCMA en data 4 d’octubre de 2019, sent fins al 15 de maig de 2022, novament, director d’Estratègia i Recursos Humans. Finalment, en data 16 de maig de 2022 va assumir la Direcció de Gestió Pressupostària, Empresa Verda i Serveis Generals fins a l’actualitat.

L’informe 20/2018 emès per la Sindicatura de Comptes no va fer cap observació relacionada amb la percepció del complement d’antiguitat per part de l’esmentat director corporatiu.

Ara, mitjançant el projecte d’Informe davant el qual elevem les presents al·legacions, es qüestiona la regularitat de la percepció d’aquest complement.

Davant d’aquest posicionament de l’òrgan de fiscalització de comptes, el director de Gestió Pressupostària, Empresa Verda i Serveis Generals ha comunicat la seva renúncia a continuar percebent l’esmentat complement, fent-se efectiva a la paga ordinària del mes de desembre i següents. Així mateix, es procedirà a l’estudi de la situació global fruit d’aquest informe de la Sindicatura de Comptes.

A efectes de donar compliment al parer de la Sindicatura de Comptes, en data 18 de desembre de 2024 el Consell de Govern ha procedit a revocar l’acord contingut a l’apartat cinquè del seu acord de 10 de febrer de 2016.

#### Observació de la Sindicatura de Comptes

*13. “L’Acord del Consell de Govern del 10 de febrer del 2016, quan garanteix el dret de reserva de plaça dels alts directius a l’administració d’origen de què provenien (CCMA o CCMA, SA) vulnera el que disposa l’apartat 3.2 de la disposició addicional vint-i-unena*

*de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals administratives, financeres i del sector públic.”*

*Al·legacions de la CCMA*

En relació a aquesta observació, davant la valoració de la Sindicatura de Comptes, el Consell de Govern, en reunió de 18 de desembre de 2024, ha acordat la derogació de l'apartat cinquè de l'acord de data 10 de febrer de 2016. En endavant, aquesta matèria restarà regulada per la normativa laboral i, en el seu cas, administrativa que correspongui.

Hem d'afegir, tot i així, que des de l'entrada del nou Consell de Govern, en aquells contractes que han estat objecte de revisió, no ha inclòs cap clàusula generadora d'un dret d'integració d'una persona a l'estructura de plantilla de l'ens, per ocupar un lloc diferent a aquell per al qual ha estat contractada com a alt directiu.

Per últim, voldríem recordar que l'acord del Consell de Govern de 10 de febrer de 2016 va ser degudament autoritzat per la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal de la Generalitat de Catalunya.

*Observació de la Sindicatura de Comptes*

*14. “L’Acord del Consell de Govern del 10 de febrer del 2016 equipara el nomenament dels directius que formen part del Comitè de Direcció Corporatiu de la CCMA als càrrecs polítics de la Generalitat, la qual cosa comporta la declaració de serveis especials d’aquests càrrecs. Els membres del Comitè són nomenats per lliure designació, fet absolutament diferent dels nomenaments dels càrrecs polítics. Aquesta equiparació no és ajustada a dret (vegeu l’apartat 4.3.3.1).”*

*Al·legacions de la CCMA*

Com ja s'ha informat, en data 18 de desembre de 2024, davant el posicionament de la Sindicatura de Comptes, el Consell de Govern de la CCMA ha acordat derogar l'apartat cinquè de l'acord de 10 de febrer de 2016, donant per reproduïdes aquí les al·legacions invocades envers a la conclusió anterior, allà on resultin escaients.

*Observació de la Sindicatura de Comptes*

*15. “Les clàusules de desistiment dels contractes d’alta direcció de la CCMA, que regulen les indemnitzacions per l’incompliment del període de preavis per part de l’entitat, no són ajustades a dret i haurien de ser substituïdes pel que ha estat establert en l’apartat 3.1 in fine de la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic (vegeu l’apartat 4.3.3.1).”*

*Al·legacions de la CCMA*

No hi ha lloc a dubte que, als contractes d'alta direcció subscrits per la CCMA, els resulta d'aplicació allò previst a la disposició addicional vuitena de la Llei 3/2012, de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral en matèria de preavis per desistiment. Pel que fa a la disposició addicional vuitena de la Llei 3/2012, de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral, contempla les següents previsions:

*Disposición adicional octava. Especialidades de los contratos mercantiles y de alta dirección del sector público estatal.*

*Uno. Ámbito de aplicación.*

*La presente disposición se aplica al sector público estatal formado por las entidades previstas en el artículo 2.1 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.*

*Dos. Indemnizaciones por extinción.*

*(...)*

*4. El desistimiento deberá ser comunicado por escrito, con un plazo máximo de antelación de quince días naturales. En caso de incumplimiento del preaviso mencionado, la entidad deberá indemnizar con una cuantía equivalente a la retribución correspondiente al periodo de preaviso incumplido.*

*(...)*

*Siete. Aplicación a las Comunidades Autónomas y a las Entidades Locales.*

*Lo dispuesto en el apartado dos; apartado cuatro, número dos, y apartado cinco será de aplicación a los entes, consorcios, sociedades, organismos y fundaciones que conforman el sector público autonómico y local.*

Preval doncs el que preveu la disposició addicional vuitena de la Llei 3/2012, de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral en atenció a la naturalesa jurídica de la CCMA, el contingut de la qual va culminar els canvis substancials que la reforma laboral de 2012 va introduir en el sector públic inicialment mitjançant el Reial Decret Llei 3/2012, de mesures urgents per a la reforma del mercat de treball, contemplant importants limitacions en matèria d'indemnització per desistiment de l'empresari per als contractes mercantils i d'alta direcció del sector públic estatal. Posteriorment, la Llei 3/2012 va ampliar aquestes limitacions als ens, consorcis, societats, organismes i fundacions que conformen el sector públic autonòmic i local.

I respecte a les mesures en matèria d'indemnització per desistiment, es van contemplar sense cap període transitori, irrompent sobre els contractes vigents a la data de l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 3/2012 i declarant nuls els seus blindatges.

Així doncs, a partir de l'entrada en vigor de la Llei 3/2012, de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral, quan els alts directius de la CCMA són cessats per desistiment d'aquests, es compleixen les següents exigències:

- I. L'import de la seva indemnització no podrà ser superior a set dies per any de servei de la retribució anual en metàl·lic, amb un màxim de sis mensualitats i sense computar els incentius ni els complements variables.
- II. El preavis no podrà ser superior a quinze dies.
- III. Si l'alt directiu ostenta la condició de funcionari de carrera de l'Estat, de les comunitats autònomes o de les entitats locals o és empleat d' alguna entitat integrant del sector públic estatal, autonòmic o local amb reserva de lloc de treball, no tindrà dret a cap indemnització.

- IV. Esdevenen nuls de ple dret els blindatges establerts en els contractes mercantils o d'alta direcció que s'oposin a les referides limitacions indemnitzatòries, independentment de la data en què es va celebrar el contracte

En data 18 de desembre de 2024, el Consell de Govern actual ha acordat la derogació de la possible equiparació entre les posicions d'alta direcció i alt càrrec que es va acordar pel Consell de Govern el 10 de febrer de 2016.

Observació de la Sindicatura de Comptes

*16. “La selecció de les persones que en la CCMA ocupen un lloc directiu no es va dur a terme mitjançant un procés amb publicitat que permetés la lliure concurrència dels candidats, i, per tant, no van quedar garantits els principis d'igualtat, mèrit i capacitat (vegeu l'apartat 4.3.2.1).”*

Al·legacions de la CCMA

En relació a la present observació, donem per reproduïdes les al·legacions invocades envers a la conclusió número 6.

Observació de la Sindicatura de Comptes

*17. “El personal de la CCMA no disposa de conveni col·lectiu propi per al seu personal. Tots els treballadors de la CCMA hauran de negociar un conveni laboral propi, o adherir-se al 13è Conveni col·lectiu de la CCMA, SA (de forma anàloga com ha fet la Fundació La Marató de TV3 (vegeu l'apartat de l'informe 4.3.3.2).”*

Al·legacions de la CCMA

La Llei 11/2007, d'11 d'octubre, de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, recull al seu article 4 que l'activitat de l'ens públic (que opera en un mercat liberalitzat però amb l'obligació de prestar un servei públic) s'ha d'ajustar a les normes de dret privat, llevat dels supòsits en què la llei determini l'aplicació del dret públic, com és el cas de les relacions amb l'Administració a què resta adscrita, contractació administrativa i d'altres matèries. El seu article 31, per la seva banda, fixa el règim jurídic de les persones treballadores contractades per la CCMA, tot indicant que “les relacions de treball dins de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals i les seves empreses filials es regeixen per la legislació de treball comuna”. És a dir, i principalment, l'Estatut dels Treballadors i, en matèries específicament assenyalades, l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, sense perjudici d'altra normativa laboral que, en allò que afecta específicament els casos que abordem ara, no es d'especial significació.

Dit això, el fet que la CCMA no disposi de cap eina col·lectiva pròpia no és cap obstacle. De fet, no hi ha normativa laboral que obligui cap empresa, pública o privada, a disposar d'un conveni col·lectiu propi. Per tant, no es pot contemplar dita obligació a la CCMA, tenint en compte que no s'ha constituït cap representació unitària dels treballadors, ni seccions sindicals, i que la totalitat de la plantilla no arriba ni tan sols als 50 professionals. Cal recordar que el personal de la CCMA són alts càrrecs, alta direcció, directius i comandaments.

Observació de la Sindicatura de Comptes

*18. “El dret a la reserva de lloc de treball per al personal de comandament de nivell O que prestava serveis prèviament a la CCMA un cop hagi cessat del lloc de lliure designació, no és ajustat a dret perquè no està previst en cap norma ni els resulta d'aplicació el conveni col·lectiu de la CCMA, SA (vegeu l'apartat 4.3.3.2).”*

Al·legacions de la CCMA

En relació amb aquest observació, com a qüestió prèvia, cal recordar, com ja hem dit, que no ha existit cap procés de selecció de nivell O durant els anys 2021 i 2022, cosa que impossibilita el fet d'haver pactat drets de reserva de lloc de treball durant el període fiscalitzat.

Aportada la dada anterior, també es fa necessari recordar que la Llei 11/2007 disposa que el personal de la CCMA es regirà per la normativa laboral comuna, circumstància que ens remet a l'Estatut dels Treballadors, a partir del qual hem de concloure, necessàriament, que el pacte contractual de reserva del lloc de feina en ocasió de la suspensió del contracte de treball és ajustada a Dret per la combinació dels articles 3.1.c), 45.1 i 48.1 del TRET.

En tot cas, aquest pacte ha estat derogat, com s'ha informat, per acord del Consell de Govern del dia 18 de desembre de 2024.

Observació de la Sindicatura de Comptes

*19. “El pagament de triennis i el reconeixement de l'antiguitat de treballadors que provenen de la CCMA, SA, al personal de comandament de nivell O de la CCMA, en no tenir conveni col·lectiu d'aplicació, no s'ajusta a dret (vegeu l'apartat 4.3.3.2).”*

Al·legacions de la CCMA

En relació amb aquesta conclusió, creiem suficient aclarir que en els exercicis 2021 i 2022 cap persona treballadora de l'ens CCMA va percebre un complement d'antiguitat perquè se li estigués aplicant el 13è Conveni Col·lectiu de la CCMA, S.A. Les retribucions que es van percebre derivaven d'allò pactat al contracte de treball corresponent anterior al període analitzat.

Observació de la Sindicatura de Comptes

*20. “Pels exercicis 2021 i 2022, la jornada laboral de la CCMA era de 35 hores setmanals (1.568 hores/any), però no es complien els requisits legals necessaris per fixar aquesta jornada (vegeu l'apartat 4.3.5).”*

Al·legacions de la CCMA

Sobre aquesta conclusió resulta necessari fer una pluralitat de manifestacions.

Com a primer apunt, és rellevant recordar que mitjançant informe conjunt de la Secretaria d'Economia i de la Secretaria d'Administració i Funció Pública, signat en data 23 de gener de 2020, es va informar favorablement sobre la fixació d'una jornada de 35 hores setmanals; en aquesta autorització expressa envers a la CCMA no s'exigeix l'equilibri pressupostari.

En segon lloc, l'informe conjunt en cap dels seus passatges fixa un àmbit temporal, extrem aquest que, amb absoluta raonabilitat, permet entendre que, a nivell de compliment d'estabilitat pressupostària, l'autorització del 2020 és indefinida, no subjecta a revisions anuals referenciades a equilibri pressupostari.

En tercer lloc, posant el focus en l'acord assolit amb el Comitè d'Empresa de la CCMA, SA (al voltant del qual pivota l'autorització envers a la CCMA ens públic), observem que tampoc aquest acord col·lectiu (que és el que valida la comissió administrativa conjunta esmentada abans) conté cap àmbit temporal. A això creiem necessari afegir un aspecte que, tot i que propi del Dret Laboral, és del tot rellevant: en data 13 de juliol de 2020 es va emetre resolució per l'autoritat laboral per la qual es va disposar la inscripció i la publicació de l'Acord de modificació del 13è Conveni Col·lectiu de la CCMA, SA, relatiu a la jornada laboral, que implica la superació del filtre de legalitat resultant publicat al DOGC de 10 de setembre de 2020. En aquests termes, hem d'invocar el principi de bona fe i confiança legítima en l'actuació de l'entitat.

En quart lloc, observem que el projecte d'informe de la Sindicatura, emès l'any 2024, interpreta que la DA 144 de la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2018, està referint els compliments en matèria pressupostària en relació amb l'Administració de dependència, no de l'entitat que efectua la negociació col·lectiva (la CCMA, SA, però que per irradiació acceptada inclou la CCMA ens públic). Aquest extrem és d'una rellevància significativa, ja que mitjançant reunió de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal (CRDP) de data 18 de juny de 2019, es va denegar la sol·licitud de la CCMA respecte a poder negociar la fixació d'una jornada laboral de 35 hores setmanals, tot assenyalant que no es complia la situació pressupostària exigida per la DA 144 donat que *"la CCMA (...) es troba en situació de dèficit estructural"*. És més, en una nova reunió de la mateixa CRDP, en aquest cas el 12 de desembre de 2019, s'autoritza la negociació col·lectiva per fixar la jornada en 35 hores setmanals vinculant novament el requisit d'equilibri pressupostari exigint per la DA 144 als comptes de la CCMA, en cap cas de la Generalitat de Catalunya. Finalment, quan en data 24 de gener de 2020 s'emet informe conjunt favorable de la Secretaria d'Economia i de Funció Pública a l'acord col·lectiu assolit, es fixa l'exigència de complir amb les condicions que la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal va preveure al seu certificat de 12 de desembre de 2019, és a dir, al balanç pressupostari de la CCMA, no de l'Administració Pública de dependència.

Entenem, per tant, que la CCMA actuava en termes de bona fe i confiança legítima en l'Administració Pública, entenent que les obligacions pressupostàries imperaven respecte dels seus comptes i no els de l'Administració de la Generalitat en general. En aquest sentit, en tot moment s'ha confiat que, complint les obligacions pressupostàries per part de l'Ens, no hi havia incompliment de la DA 144.

#### Observació de la Sindicatura de Comptes

21. “La CCMA no ha informat dels contractes adjudicats pel procediment negociat sense publicitat a la Plataforma de contractació del sector públic, tal com estableix l'article 13 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, sobre transparència, accés a la informació i bon govern (vegeu apartat 4.4).”

#### Al·legacions de la CCMA

La CCMA discrepa d'aquesta conclusió perquè la contractació dels 4 contractes adjudicats pel procediment negociat sense publicitat està publicada a la Plataforma de Serveis de Contractació Pública. A continuació s'adjunten enllaços de la seva publicació a l'esmentada plataforma:

- |                                                                                                                                                  |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| I. <a href="https://contractaciopublica.cat/ca/detall-publicacio/86008785">https://contractaciopublica.cat/ca/detall-publicacio/86008785</a>     | Enllaç |
| publicació adjudicació primera capa CHUBB – 2107EX01 – 2021.                                                                                     |        |
| II. <a href="https://contractaciopublica.cat/ca/detall-publicacio/86013527">https://contractaciopublica.cat/ca/detall-publicacio/86013527</a>    | Enllaç |
| publicació adjudicació segona capa AIG - 2107EX02 – 2021.                                                                                        |        |
| III. <a href="https://contractaciopublica.cat/ca/detall-publicacio/106409827">https://contractaciopublica.cat/ca/detall-publicacio/106409827</a> | Enllaç |
| publicació adjudicació primera capa CHUBB - 2207EX03 – 2022.                                                                                     |        |
| IV. <a href="https://contractaciopublica.cat/ca/detall-publicacio/106410767">https://contractaciopublica.cat/ca/detall-publicacio/106410767</a>  | Enllaç |
| publicació adjudicació segona capa AIG - 2207EX04 - 2022                                                                                         |        |

#### Observació de la Sindicatura de Comptes

22. “La Corporació no disposa de l'auditoria de compliment de l'ENS tal com estableix l'article 31 del Reial decret 311/2022, del 3 de maig, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat, ni l'informe d'auditoria o document equivalent respecte al tractament de dades de caràcter personal (vegeu els apartats 4.5.1. i 4.5.2.).”

#### Al·legacions de la CCMA

Pel que fa a l'auditoria de compliment de l'ENS establerta per l'article 31 del Reial Decret 311/2022, de 3 de maig, la CCMA vol posar de manifest que aquest Reial Decret va entrar en vigor el 5 de maig de 2022, per la qual cosa l'article esmentat no era aplicable ni l'any 2021 ni tampoc l'any 2022 al ser l'auditoria establerta una obligació amb caràcter bianual que va entrar en vigor l'any 2022 i, per tant, no exigible fins a l'any 2024.

Pel que fa a la falta de l'auditoria biennal en matèria de protecció de dades a què fa referència el Reial Decret 1720/2007 pels fitxers de dades amb un nivell de seguretat mitjà o alt, cal indicar que tot i que aquest reglament estava formalment vigent durant els anys 2021 i 2022, només ho estaven aquells preceptes que no contradiguessin el Reglament (UE) 2016/679, de 27 d'abril de 2016 General de Protecció de Dades (d'ara en endavant, RGPD), directament aplicable des del 25 de maig de 2018 i la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals (d'ara en endavant, LOPDGDD), aplicable des del 7 de desembre de 2018. En aquest sentit i tenint en compte que tant el RGPD com la LOPDGDD ja no estableixen unes mesures de seguretat homogènies per a totes les organitzacions com ho feia el Reial Decret 1720/2007 que, convé recordar, classificava les dades personals en funció d'uns nivells determinats de seguretat (nivell baix, mitjà i alt) que tampoc es trobaven ja vigents durant els anys 2021 i 2022, ja que s'havia d'entendre que les mesures

tècniques i organitzatives que tota organització havia d'implementar per assegurar, com obligava tant el RGPD com la LOPDGDD, la confidencialitat, integritat i disponibilitat de les dades personals que tractaven (entre la qual es troba l'obligació de fer auditories per verificar el compliment d'aquestes mesures) ja no eren les indicades en el Reial Decret 1720/2007 sinó les que cada organització considerés en funció dels riscos a què es trobés exposada. En aquest sentit, la CCMA vol posar de manifest que dins el seu programa de compliment de la normativa de protecció de dades (RGPD i LOPDGDD), cada any du a terme una sèrie d'auditories en què verifica el compliment amb les obligacions establertes per la normativa en matèria de protecció de dades respecte a una sèrie de tractaments duts a terme per la CCMA, la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA o la Fundació La Marató de TV3, havent procedit a realitzar, pel que fa a la CCMA, durant els anys 2021 i 2022, l'auditoria relativa al tractament de dades personal en l'àmbit de Recursos Humans que es va dur a terme durant el mes de juny de 2022 (núm. protocol 224).<sup>1</sup>

#### Observació de la Sindicatura de Comptes

*23. “La intervenció General no ha elaborat l'auditoria de sistemes del registre comptable de factures anual pels exercicis 2021 i 2022 establert en l'article 12 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptables de factures (vegeu apartat 4.5.3.).”*

#### Al·legacions de la CCMA

La CCMA considera que aquesta obligació d'elaborar l'auditoria biennal a què fa referència l'article 12.3 de la Llei 25/2014, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptables de factures, és una obligació de la Intervenció General de la Generalitat i que en cap cas va rebre durant els anys 2020 i 2021 cap sol·licitud d'informació o documentació a aquest respecte per part d'aquest òrgan.

Tercera.- En relació amb allò previst a l'apartat 4 en matèria de “RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ” no inclosos ni en l'apartat 1 en matèria de “RECOMANACIONS” ni en l'apartat 2 en matèria de “CONCLUSIONS”

Tot seguit, aquesta part donarà contestació, punt per punt, a les qüestions que aquesta Sindicatura ha identificat en aquests apartats i no s'han inclòs com a conclusions.

#### Observació de la Sindicatura de Comptes

*4.1.2 (pàgina 20 de Projecte d'informe) “Les retribucions dels alts càrrecs, membres del Consell de Govern de la CCMA, per 508.586,43 € en l'exercici 2021 i 759.035,22 € en el 2022, es van comptabilitzar en l'article 13, Personal laboral, quan s'haurien d'haver enregistrat en l'article 10, Alts càrrecs.”*

### Al·legacions de la CCMA

Durant els exercicis 2021 i 2022 les retribucions dels membres del Consell de Govern i del personal d'alta direcció es van presentar a l'epígraf 132.0001 (aplicació pressupostària "personal laboral d'alta direcció i assimilats") separats de la resta del personal per un import total d'1.235.076 euros el 2021 i 1.606.023 euros el 2022, respectivament. Enteníem que l'epígraf 100.0001 (d'alts càrrecs) no era d'aplicació a la CCMA atès que en la seva descripció es referenciava "personal només de departaments de la Generalitat, entitats autònomes i personal del sector públic amb aquesta consideració".

No obstant, atès l'advertiment de la Sindicatura durant l'execució pressupostària del 2023 en relació a la presentació d'aquestes retribucions, es va procedir a reclassificar en la liquidació del 2023 la part de retribucions que corresponen al Consell de Govern a l'epígraf 100.0001 ("alts càrrecs") i així es presenta en els comptes anuals del 2023.

### Observació de la Sindicatura de Comptes

*4.2.3.1 (pàgina 23 del Projecte d'informe) "En tots els expedients mancava la constància de l'existència d'una negociació prèvia a l'adjudicació que correspondria d'acord amb el procediment negociat sense publicitat aplicat, fet que incompleix l'article 169 de la LCSP."*

### Al·legacions de la CCMA

La CCMA discrepa d'aquesta afirmació perquè en aquest cas no s'aplica l'article 169 sinó que s'aplica l'article 170.2 de la LCSP, que concretament diu: "Quan únicament hi participi un candidat, la mesa de contractació o, si no n'hi ha, l'òrgan de contractació, sempre que sigui possible, ha de negociar amb ell en els termes que assenyala l'apartat 5 de l'article 169."

Com s'ha explicat en les al·legacions a l'observació de la conclusió núm. 3 del Projecte d'informe de la Sindicatura, en aquests expedients no era possible la negociació per les raons exposades i perquè la proposta de les dues asseguradores eren per preus tancats.

### Observació de la Sindicatura de Comptes

*4.2.3.1 (pàgina 23 del Projecte d'informe) "En cap dels expedients no hi figura l'informe jurídic previ a l'aprovació de l'expedient de contractació tal com estableix l'article 122.7 de la LCSP."*

---

<sup>1</sup> D'acord amb l'art. 32.2.c) LCSP, perquè una societat pugui tenir la condició de mitjà propi, la totalitat del seu capital ha de ser de titularitat o aportació pública, cosa que òbviament impossibilita que les societats d'economia mixta ho siguin, en concórrer-hi una participació (major o menor) privada.

*Al·legacions de la CCMA*

La CCMA discrepa d'aquest criteri perquè l'article 122.7 de la LCSP només aplica a l'Administració General de l'Estat, els seus Organismes Autònoms, Entitats Gestores i Serveis Comuns de la Seguretat Social i altres Administracions Públiques integrants del sector públic estatal.

La CCMA és un ens públic que depèn de la Generalitat de Catalunya i no forma part del sector públic estatal.

*Observació de la Sindicatura de Comptes*

*4.3.6. (pàgina 46 del Projecte d'Informe). "Control horari. Des de l'any 2019 la CCMA disposava d'un sistema de control d'accés a les seves instal·lacions mitjançant el fitxatge amb una targeta personal i intransferible. Aquest sistema permetia saber si el treballador era a les instal·lacions, però en els exercicis fiscalitzats no es va utilitzar per portar un control horari dels treballadors."*

*Al·legacions de la CCMA*

La CCMA fa ús dels controls d'accés per controlar el compliment de jornada dels seus treballadors, si bé existeix un encàrrec per part del Consell de Govern a la Direcció Corporativa d'Organització, Processos i Recursos Humans a fi d'implantar durant el 2025 un sistema de control horari homologat.

*Observació de la Sindicatura de Comptes*

*4.3.3.1 in fine (pàgina 40 del Projecte d'Informe). "Formalització d'un contracte d'alta direcció amb caràcter retroactiu.*

*El 27 de febrer del 2023 la CCMA va formalitzar un contracte d'alta direcció amb la directora d'Innovació, Recerca i Estratègia Digital, el qual va ser vigent des del 16 de maig del 2022; és a dir, amb efectes retroactius.*

*Aquest fet suposa un incompliment de la normativa, que preveu aquesta forma concreta per als contractes d'alta direcció, però aquesta circumstància no impedeix que durant aquest temps hi hagi un contracte d'alta direcció, de caràcter verbal, amb el contingut que els mitjans de prova corresponents permetin acreditar, ni tampoc produeix cap efecte especial en el posterior contracte escrit subscrit entre les parts.*

*La CCMA no ha facilitat l'informe preceptiu de funció pública del contracte formalitzat, contràriament al que estableix l'Acord de Govern de la Generalitat del 6 de setembre del 2011."*

*Al·legacions de la CCMA*

Sobre aquest observació, cal aclarir que, segons els nostres arxius, no és correcte que el 27 de febrer de 2023 es formalitzés el contracte d'alta direcció amb la directora d'Innovació, Recerca i Estratègia Digital. Segons la documentació obrant, el contracte es va formalitzar en data de maig de 2022, mes d'inici de la relació laboral especial.

D'altra banda, voldríem aclarir que la CCMA sí va facilitar a la Sindicatura de Comptes, mitjançant fitxer compartit, l'informe favorable, de data 24 de maig de 2022, que continua a disposició de la Sindicatura de Comptes a l'enllaç compartit amb els auditors [2022\\_05\\_24 Informe Director Innovació Recerca i Estratègia Digital 14 2022. signatpdf.pdf](#), dintre de la carpeta 10. Docs CRDP i AG.

#### Observació de la Sindicatura de Comptes

*1.4 (pàgina 47 del Projecte d'Informe) "La CCMA no ha informat dels contractes adjudicats pel procediment negociat sense publicitat en el portal de transparència tal com estableix l'article 13.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, sobre transparència, accés a la informació i bon govern, ni en la Plataforma de contractació del sector públic.*

*No consta la denominació de l'òrgan de contractació tal com estableix l'article 13 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, sobre transparència, accés a la informació i bon govern."*

#### Al·legacions de la CCMA

La CCMA discrepa de les dues afirmacions perquè sí que ha informat dels quatre contractes adjudicats pel procediment negociat sense publicitat així com també la denominació de l'òrgan de contractació consta en el portal de transparència.

Com es pot comprovar en aquest enllaç del portal de transparència de la CCMA (<https://www.3cat.cat/corporatiu/transparencia/licitacions-i-adjudicacions/document/78/>), en l'apartat de Contractació / Licitacions i adjudicacions, hi ha un apartat anomenat "Licitacions/adjudicacions en curs (PSCP) Ens CCMA" que enllaça directament a la plataforma de contractació on estan publicats els expedients de manera ordenada i on consta la denominació, telèfons i adreces postals i electròniques de la CCMA tal com preveu la Llei 19/2014, del 29 de desembre, sobre transparència, accés a la informació i bon govern.

D'acord amb l'anterior, la CCMA considera que compleix amb els requisits previstos a la citada Llei quant al fet que la informació subjecta al règim de transparència es fa pública en el seu lloc web, d'una manera clara, estructurada i en format reutilitzable.

En virtut de tot el que ha estat exposat,

La CCMA **SOL·LICITA** a la Sindicatura de Comptes que s'admeti aquest escrit i els documents que l'acompanyen i, en conseqüència, tingui per efectuades les anteriors al·legacions als efectes oportuns i, en qualsevol cas, que siguin tingudes en consideració per a l'elaboració de l'informe final.

Sant Joan Despí, a 27 de desembre de 2024

Sign. Rosa Romà i Monfà  
Presidenta del Consell de Govern

## **7.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS**

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

Com a conseqüència de les al·legacions presentades s'han eliminat les observacions número 19 i 21, s'han modificat el redactat de les observacions 17 i 22 i s'han modificat els textos corresponents dels apartats 4.3, 4.4 i 4.5, del projecte d'informe, segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

Certifico que a Barcelona, l'11 de febrer del 2025, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Manel Rodríguez Tió, Llum Rodríguez Rodríguez, Maria Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, i de la secretària general de la Sindicatura, Marta Junquera Bernal, actuant com a ponent la síndica Llum Rodríguez Rodríguez, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 2/2025, relatiu a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals: contractació, despeses de personal, exercicis 2021 i 2022.

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

La secretària general

Vist i plau,

El síndic major



