

INFORME 29/2014

CORPORACIÓ
CATALANA
DE MITJANS
AUDIOVISUALS
EXERCICIS 2010,
2011 I 2012



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA

INFORME 29/2014

**CORPORACIÓ
CATALANA
DE MITJANS
AUDIOVISUALS**
EXERCICIS 2010,
2011 | 2012

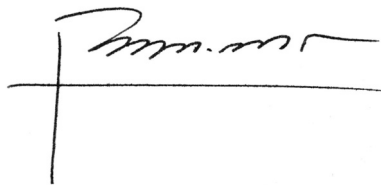
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

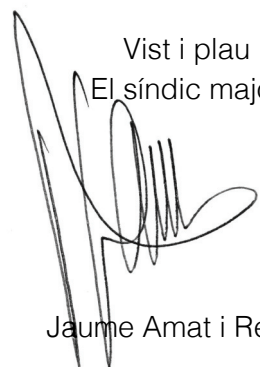
Que a Barcelona, el dia 27 de novembre del 2014, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 29/2014, relatiu a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, exercicis 2010, 2011 i 2012.

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

Barcelona, 11 de desembre de 2014



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME	9
1.2. CORPORACIÓ CATALANA DE MITJANS AUDIOVISUALS	9
1.2.1. Naturalesa jurídica	9
1.2.2. Òrgans de govern	10
1.3. INFORMES D'AUDITORIA	14
2. FISCALITZACIÓ	14
2.1. ESTATS FINANCERS	14
2.1.1. Balanços de situació corresponents al 31 de desembre del 2009, del 2010, del 2011 i del 2012	14
2.1.2. Comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012	16
2.2. BALANÇ	17
2.2.1. Immobilitzat intangible i immobilitzat material	17
2.2.2. Inversions en empreses del Grup i associades a llarg termini	20
2.2.3. Inversions financeres a llarg termini	24
2.2.4. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	24
2.2.5. Inversions en empreses del Grup i associades a curt termini	25
2.2.6. Efectiu i altres actius líquids equivalents	25
2.2.7. Patrimoni net	26
2.2.8. Provisions a curt termini	28
2.2.9. Deutes amb empreses del Grup i associades a curt termini	28
2.2.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar	28
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	29
2.3.1. Aprovisionaments	29
2.3.2. Despeses de personal	30
2.3.3. Altres despeses d'explotació	36
2.3.4. Import net de la xifra de negocis	38
2.3.5. Altres ingressos d'explotació	38
2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	39
2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	39
3. PRESSUPOSTOS	41

4.	SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 12/2011, REFERIT ALS EXERCICIS 2007, 2008 I 2009.....	45
5.	FETS POSTERiors.....	46
6.	CONCLUSIONS	47
6.1.	OBSERVACIONS.....	48
6.2.	RECOMANACIONS	49
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	49
7.1.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES.....	56

ABREVIACIONS

AMD	Activa Multimèdia Digital, SL
AVS	Audiovisual Sport, SL
CCMA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals
CCRTV	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
CR	Catalunya Ràdio, SRG, SA
IC	CCRTV Interactiva, SA
M€	Milions d'euros
TVC	Televisió de Catalunya, SA
TVCM	TVC Multimèdia, SL

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del seu Programa anual d'activitats i del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, emet aquest informe de fiscalització dels comptes anuals de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA) corresponent als exercicis 2010, 2011 i 2012.

S'ha realitzat una fiscalització de regularitat a fi de comprovar que els comptes anuals de la CCMA representen raonablement la seva situació econòmicofinancera i que la seva actuació s'ha ajustat a la legalitat vigent que li és aplicable, especialment en l'àmbit comptable, pressupostari i de despeses de personal.

Aquest informe es complementa amb els de Televisió de Catalunya, SA (TVC) (informe 18/2014) i Grup CCMA (informe 30/2014). La contractació de la CCMA s'analitza en l'informe del Grup CCMA, corresponent als exercicis 2010, 2011 i 2012.

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix als exercicis 2010, 2011 i 2012, encara que quan ha estat necessari i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació anterior i posterior.

El treball de camp d'aquesta fiscalització va finalitzar el mes de maig del 2014.

L'anterior informe de fiscalització de la CCMA emès per la Sindicatura de Comptes va ser el 12/2011, corresponent als exercicis 2007, 2008 i 2009. El seguiment de les recomanacions incloses en aquell informe es fa en l'apartat 4.

El treball de fiscalització ha inclòs totes aquelles proves amb l'abast que s'ha considerat necessari per obtenir evidències suficients i pertinents amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat. La fiscalització ha inclòs la revisió dels papers de treball dels auditors externs de la CCMA.

1.2. CORPORACIÓ CATALANA DE MITJANS AUDIOVISUALS

1.2.1. Naturalesa jurídica

La Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV) va ser creada mitjançant la Llei 10/1983, del 30 de maig, perquè 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, va canviar la denominació de CCRTV per CCMA i va actualitzar la regulació d'aquest ens i dels serveis audiovisuals de la Generalitat de Catalunya que tenia encomanats. D'acord amb aquesta llei, 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. A més, 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 a la qual està adscrita. La CCMA i les seves empreses filials van estar adscrites al Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació de la Generalitat de Catalunya fins al 4 de gener del 2011 i des d'aquesta data ho estan al Departament de la Presidència de la Generalitat de Catalunya, concretament a la Secretaria General.

1.2.2. Òrgans de govern

Fins al 27 de febrer del 2012 els òrgans de govern de la CCMA van ser el Consell de Govern, el director general i el Consell Assessor de Continguts i de Programació.

El 28 de febrer del 2012 va entrar en vigor la Llei 2/2012, del 22 de febrer, de modificació de diverses lleis en matèria audiovisual, amb la finalitat de simplificar i racionalitzar l'estructura, l'organització i el funcionament de diversos agents públics de l'àmbit audiovisual i adequar diversos aspectes a les realitats actuals per tal de millorar la competitivitat del conjunt del sector. Aquesta llei va reduir el nombre de membres del Consell de Govern i del Consell Assessor de Continguts i de Programació de la CCMA i va suprimir la figura del director general, establerta per la Llei 11/2007 com a òrgan executiu de la CCMA. Les funcions de director general es van addicionar a les de president del Consell de Govern, que, d'aquesta manera, va assumir la direcció executiva ordinària de la CCMA. Per tant, des del 28 de febrer del 2012 la CCMA s'estructura en els òrgans següents:

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

El Consell de Govern i el president

El Consell de Govern és el màxim òrgan de govern i administració de la CCMA. Fins al 27 de febrer del 2012 el Consell de Govern es va compondre de dotze membres elegits pel Parlament de Catalunya per majoria de dos terços, després que el Consell de l'Audiovisual de Catalunya els proposés i en verificqués la idoneïtat. La Llei 2/2012 estableix que el Consell de Govern es compon de sis membres 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.

Els membres del Consell de Govern tenen la condició d'alts càrrecs de la Generalitat, la durada del seu mandat és de sis anys i no poden ser renovats llevat que hagin accedit al

càrrec dins els sis 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. Cada tres anys s'ha de renovar la meitat dels membres del Consell de Govern.

En el període fiscalitzat el Consell de Govern de la CCMA estava integrat pels membres següents:

Quadre 1. Membres del Consell de Govern

Membre	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Albert Sáez Casas (president) (fins al 24 de març del 2010)			
Enric Marín Otto (president) (des del 14 d'abril del 2010 fins al 30 de març del 2012)	X	X	
Brauli Duart Llinares (a)	X	X	X
Marc Puig Guàrdia (fins al 13 de juliol del 2011)	X		
Roger Loppacher Crehuet (fins al 30 de març del 2012) (b)	X	X	
Anna Balletbò Puig (fins al 30 de març del 2012)	X	X	
Eduard Berraondo Cavallé (fins al 30 de març del 2012)	X	X	
Xavier Guitart Domènech	X	X	X
Núria Llorach Boladeras	X	X	X
Armand Querol Gasulla	X	X	X
Joan Manuel del Pozo Álvarez (fins al 30 de març del 2012)	X	X	
Àngela Vinent Besalduch (fins al 30 de març del 2012)	X	X	
Josep Viñeta Balcells (fins al 30 de març del 2012)	X	X	
Antoni Pemán Vicastillo (des del 30 de març del 2012)			X
Josep Vilar Grèbol (des del 30 de març del 2012)			X

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) President des del 30 de març del 2012.

(b) President en funcions des del 24 de març del 2010 fins al 14 d'abril del 2010.

El president del Consell assumeix la representació institucional de la CCMA. El Parlament l'escull entre els membres del Consell de Govern per majoria de dos terços. Des de l'entrada en vigor de la Llei 2/2012, si en una primera votació no s'obté aquesta majoria, el president del Consell de Govern serà elegit per majoria absoluta en una segona votació. El seu mandat té una durada de sis anys però en cap cas no pot ser renovat. El càrrec de president s'ha de renovar cada sis anys coincidint amb el finiment del mandat. 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 consideri pertinents.

D'acord amb la Llei 11/2007, el Consell de Govern es reuneix en sessió ordinària almenys quatre vegades al mes. 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 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 es troba en algun dels supòsits d'incompatibilitat especificats, disposa d'un termini de tres mesos per adequar la seva situació; si no ho fa, se'n produeix el cessament de manera automàtica.

Un conseller que va exercir el càrrec fins al 30 de març del 2012 es trobava en causa d'incompatibilitat per tenir interessos en diverses societats limitades del sector audiovisual. No obstant això, el tancament registral per manca de dipòsit dels comptes d'aquestes societats i la seva baixa en l'índex d'entitats fan pensar que les societats eren inactives.

Un conseller que exerceix el càrrec des del 30 de març del 2012 es trobava en causa d'incompatibilitat per tenir interessos en una societat limitada que tenia per objecte la creació, edició, impressió, il·lustració, compaginació, confecció, documentació, distribució, importació, exportació, i cessió de tot tipus de productes culturals, en especial literaris i audiovisuals. La Junta General de la societat, en sessió celebrada el 4 de novembre del 2014, va acordar modificar el seu objecte social suprimint qualsevol referència a productes audiovisuals.

El director general

El director general de la CCMA era nomenat pel Consell de Govern per mitjà de convocatòria pública prèvia, entre professionals amb prestigi i competències reconegudes, i tenia la condició de personal laboral d'alta direcció. Des del 8 de maig del 2008 fins al 6 de setembre del 2010 va ser directora general Rosa Culler Muniesa. A partir d'aquesta data i fins al 30 de març del 2012, el director general va ser Ramon Mateu Llevadot. Des d'aquesta data, en compliment de la Llei 2/2012, les funcions del director general s'addicionen a les del president del Consell de Govern, que, d'aquesta manera, assumeix la direcció executiva ordinària de la CCMA.

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 el president (el director general fins l'entrada en vigor de la Llei 2/2012) en la definició i avaluació de les polítiques i les

estratègies de programació dels diversos mitjans i serveis de la CCMA. Està integrat per setze membres (vint-i-un membres fins l'entrada en vigor de la Llei 2/2012) elegits pel Parlament per majoria de dos terços en primera votació o per majoria absoluta en una segona votació, 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 quatre anys.

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

Quadre 2. Membres del Consell Assessor de Continguts i de Programació

Membre	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Manel Garcia Biel (president) (fins al 21 de maig del 2012)	X	X	
Immaculada Juan Franch (presidenta des del 21 de maig del 2012)	X	X	X
Rosa Ma. Calafat Vila	X	X	X
Fèlix Riera Prado (fins al 28 de febrer del 2011)	X		
Enric Homs Martínez (fins al 20 de setembre del 2012)	X	X	
Sue Aran Ramspott (fins al 20 de setembre del 2012)	X	X	
Valèria Aubareda Tarruella (fins al 28 de març del 2011)	X		
Enric Bastardes Porcel	X	X	X
Josep Cabré Clariana (fins al 20 de setembre del 2012)	X	X	
Miquel Àngel Escobar Gutiérrez	X	X	X
Víctor Gasió Clupés (fins al 20 de setembre del 2012)	X	X	
Mohamed Hilal Beni Ali (fins al 20 de setembre del 2012)	X	X	
Irene Jezabel Sánchez Masegosa (fins al 20 de setembre del 2012)	X	X	
José Martí Gómez (fins al 17 de juliol del 2012)	X	X	
Josep Rafecas Jané	X	X	X
M. Àngels Sanuy Castells (fins al 20 de setembre del 2012)	X	X	
Erica Tarifa García	X	X	X
Jordi Turtós Orbañanos (fins al 20 de setembre del 2012)	X	X	
Joan Vidal de Ciurana (fins al 31 de gener del 2011)	X		
Jordi Viladrosa Clua	X	X	X
Valentín Villagrasa Serrano (fins al 20 de desembre del 2010)			
Agustí Argelich Gironès (des del 20 de setembre del 2012)			X
Lorena Asensio Pesas (des del 20 de setembre del 2012)			X
Sílvia Cànovas Garcia (des del 20 de setembre del 2012)			X
Dolors Llobet Maria (des del 20 de setembre del 2012)			X
Manel Manzanar Garcia (des del 20 de setembre del 2012)			X
Àlex Mañé Magrí (des del 20 de setembre del 2012)			X
Ima Mis Cabeza (des del 20 de setembre del 2012)			X
Mar Pons Púbul (des del 20 de setembre del 2012)			X
Lourdes Ventolà Mallart (des del 20 de setembre del 2012)			X

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb l'article 17 de la Llei 11/2007, el Consell Assessor de Continguts i de Programació ha d'emetre un informe semestral sobre el desenvolupament de les programacions dels diversos mitjans i serveis de la CCMA. L'únic informe aprovat en el període fiscalitzat va ser el del 22 de març del 2010.

1.3. INFORMES D'AUDITORIA

La CCMA no està obligada a sotmetre els seus comptes a auditoria externa. No obstant això, els comptes anuals corresponents a l'exercici 2010 van ser auditats per KPMG Auditores, SL, i els corresponents als exercicis 2011 i 2012 per PricewaterhouseCoopers Auditores, SL.

El 5 d'abril del 2011, el 15 de maig del 2012 i el 29 d'abril del 2013 els auditors van emetre els informes corresponents als exercicis 2010, 2011 i 2012, respectivament. Els tres informes inclouen una limitació a l'abast referida a la impossibilitat de concloure sobre la valoració de la participació en TVC Multimèdia, SL (TVCM) per no disposar d'informació suficient de la seva participació en Audiovisual Sport, SL (AVS) (vegeu l'apartat 2.2.2).

2. FISCALITZACIÓ

2.1. ESTATS FINANCERS

A continuació es presenten els balanços corresponents al 31 de desembre del 2009, del 2010, del 2011 i del 2012 i els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012. Els estats de canvis en el patrimoni net dels exercicis corresponents als exercicis anuals finalitzats el 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012 i els estats de fluxos d'efectiu el 31 de desembre del 2009, del 2010, del 2011 i del 2012 es presenten en els apartats 2.4 i 2.5, respectivament.

2.1.1. Balanços de situació corresponents al 31 de desembre del 2009, del 2010, del 2011 i del 2012

A continuació es presenten els balanços de situació corresponents al 31 de desembre del 2009, del 2010, del 2011 i del 2012.

Quadre 3. Balanços de situació corresponents al 31 de desembre del 2009, del 2010, del 2011 i del 2012

ACTIU	2009	2010	2011	2012
ACTIU NO CORRENT	184.524.863	167.149.613	149.280.594	122.771.046
Immobilitzat intangible	4.607.041	3.685.451	2.620.069	1.833.882
Recerca	88.079	88.079	88.079	88.079
Patents, llicències, marques i similars	17.372	16.295	15.218	14.141
Aplicacions informàtiques	4.304.041	3.410.287	2.462.010	1.676.900
Bestretes	197.549	170.790	54.762	54.762
Immobilitzat material	3.112.579	2.715.567	1.876.701	1.320.672
Terrenys i construccions	26.237	23.081	19.926	16.771
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	2.917.754	2.518.317	1.856.775	1.303.901
Immobilitzat en curs i avançaments	168.588	174.169	0	0
Inversions empreses del Grup i assoc. a llarg termini	176.628.779	160.572.131	144.607.360	119.440.028
Instrumentes de patrimoni	176.628.779	160.572.131	144.607.360	119.440.028
Inversions financeres a llarg termini	176.464	176.464	176.464	176.464
Instrumentes de patrimoni	164.985	164.985	164.985	164.985
Altres actius financers	11.479	11.479	11.479	11.479
ACTIU CORRENT	63.059.377	47.164.501	38.274.605	30.432.422
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	37.571.892	14.780.123	10.813.934	5.447.146
Clients, vendes i prestació de serveis	216.794	173.486	192.847	121.958
Clients, empreses del Grup i associades	37.044.933	14.192.076	10.433.707	5.139.523
Deutors diversos	294.077	387.771	154.953	168.351
Personal	14.657	25.281	30.899	3.212
Altres crèdits amb les administracions públiques	1.431	1.509	1.528	14.102
Inversions empreses del Grup i assoc. a curt termini	4.257.237	4.484.402	2.560.161	9.173.573
Crèdits a empreses	4.257.237	4.484.402	2.560.161	9.173.573
Inversions financeres a curt termini	0	0	150	475
Altres actius financers	0	0	150	475
Efectiu i altres actius líquids equivalents	21.230.248	27.899.976	24.900.360	15.811.228
Tresoreria	83.556	125.314	104.998	62.656
Altres actius líquids equivalents	21.146.692	27.774.662	24.795.362	15.748.572
TOTAL ACTIU	247.584.240	214.314.114	187.555.199	153.203.468

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCMA.

PATRIMONI NET I PASSIU	2009	2010	2011	2012
PATRIMONI NET	175.080.980	157.675.335	139.086.823	113.108.924
Fons propis	4.896.529	(2.692.498)	(11.839.474)	(13.800.487)
Fons patrimonial pendent d'aplicació	726.463.011	726.463.011	726.463.011	726.463.011
Resultats exercicis anteriors	(720.391.801)	(721.566.482)	(729.155.509)	(738.302.485)
Resultat de l'exercici (pèrdues)	(1.174.681)	(7.589.027)	(9.146.976)	(1.961.013)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	170.184.451	160.367.833	150.926.297	126.909.411
PASSIU NO CORRENT	19.399	19.399	19.399	0
Provisions a llarg termini	19.399	19.399	19.399	0
Altres provisions	19.399	19.399	19.399	0
PASSIU CORRENT	72.483.861	56.619.380	48.448.977	40.094.544
Provisions a curt termini	4.400.000	0	303.302	0
Deutes amb empreses del Grup i assoc. a curt termini	63.682.160	52.659.623	44.826.680	37.473.668
Creditors comercials i altres comptes a pagar	4.401.701	3.955.100	3.318.995	2.620.876
Proveïdors	631.882	518.073	503.853	514.472
Proveïdors, empreses del Grup i associades	240.952	447.749	138.316	112.767
Creditors diversos	2.363.576	1.970.967	1.852.384	1.726.464
Personal (remuneracions pendents pagament)	507.055	339.471	451.276	50.932
Altres deutes amb les administracions públiques	658.236	678.840	373.166	216.241
Periodificacions a curt termini	0	4.657	0	0
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	247.584.240	214.314.114	187.555.199	153.203.468

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCMA.

2.1.2. Comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012

A continuació es presenten els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012.

Quadre 4. Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012

Concepte	2009	2010	2011	2012
Import net de la xifra de negocis	24.269.413	23.996.242	21.214.558	12.684.299
Vendes	123.092	57.620	115.372	22.057
Prestacions de serveis	24.146.321	23.938.622	21.099.186	12.662.242
Treballs realitzats empresa per al seu actiu	553.381	322.327	280.729	0
Aprovisionaments	(338.356)	(344.922.096)	(317.495.420)	(285.803.556)
Consum de mercaderies	(73.612)	(124.947)	(70.478)	(19.672)
Consum primeres matèries i altres materials consumibles	(264.744)	(215.530)	(220.841)	(161.371)
Deteriorament per altres aprovisionaments	0	(344.581.619)	(317.204.101)	(285.622.513)
Altres ingressos d'explotació	341.728.054	339.737.840	316.670.209	286.773.320
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	344.786	534.547	275.380	241.769
Subvencions incorporades al resultat exercici	341.383.268	339.203.293	316.394.829	286.531.551
Despeses de personal	(16.813.011)	(16.985.495)	(13.339.504)	(4.796.708)
Sous, salaris i assimilats	(13.619.372)	(13.877.727)	(10.913.042)	(3.905.091)
Càrregues socials	(3.193.639)	(3.107.768)	(2.426.462)	(891.617)
Altres despeses d'explotació	(11.926.721)	(7.473.886)	(14.110.524)	(9.208.008)
Serveis exteriors	(7.026.122)	(6.947.820)	(7.148.363)	(6.189.586)
Tributs	(500.599)	(410.066)	(404.161)	(496.297)
Pèrdues, deteriorament i variació provisions per operac. comerc.	0	(116.000)	116.000	0
Altres despeses de gestió corrent	(4.400.000)	0	(6.674.000)	(2.522.125)
Amortització de l'immobilitzat	(2.217.309)	(2.308.581)	(2.150.114)	(1.700.960)
Excés de provisions	0	0	0	59.153
Imputació subvencions d'immobilitzat no financer i altres	22.306	22.305	22.306	22.306
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(26.780)	(1.617)	(316.931)	(11.744)
Resultat per alienacions i altres	(26.780)	(1.617)	(316.931)	(11.744)
Resultat d'explotació	335.250.977	(7.612.961)	(9.224.691)	(1.981.898)
Ingressos financers	31.324	24.239	87.116	24.440
D'empreses del Grup i associades	6.026	7.585	61.109	19.166
De tercers	25.298	16.654	26.007	5.274
Despeses financeres	(1.825)	0	(8.759)	(3.555)
Per deutes amb tercers	(1.825)	0	(8.759)	(3.555)
Diferències de canvi	(2.376)	(305)	(642)	0
Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	(336.452.781)	0	0	0
Deteriorament i pèrdues	(336.452.781)	0	0	0
Resultat financer	(336.425.658)	23.934	77.715	20.885
Resultat abans d'impostos	(1.174.681)	(7.589.027)	(9.146.976)	(1.961.013)
Resultat de l'exercici	(1.174.681)	(7.589.027)	(9.146.976)	(1.961.013)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCMA.

2.2. BALANÇ**2.2.1. Immobilitzat intangible i immobilitzat material**

A continuació es presenta el moviment de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat material durant els exercicis 2010, 2011 i 2012.

Quadre 5. Immobilitzat intangible. Exercici 2010

Concepte	Cost històric					Amortització acumulada				Valor net 31.12.2010
	Saldo el 31.12.2009	Altes	Traspassos	Baixes	Saldo el 31.12.2010	Saldo el 31.12.2009	Dotacions	Baixes	Saldo el 31.12.2010	
Recerca	88.079	0	0	0	88.079	0	0	0	0	88.079
Patents, llicències, marques i similars	19.437	0	0	0	19.437	2.065	1.077	0	3.142	16.295
Aplicacions informàtiques	7.137.219	609.771	46.648	(13.853)	7.779.785	2.833.178	1.542.593	(6.273)	4.369.498	3.410.287
Bestretes	197.549	19.889	(46.648)	0	170.790	0	0	0	0	170.790
Total Immobilitzat intangible	7.442.284	629.660	0	(13.853)	8.058.091	2.835.243	1.543.670	(6.273)	4.372.640	3.685.451

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCMA.

Quadre 6. Immobilitzat intangible. Exercici 2011

Concepte	Cost històric					Amortització acumulada				Valor net 31.12.2011
	Saldo el 31.12.2010	Altes	Traspassos	Baixes	Saldo el 31.12.2011	Saldo el 31.12.2010	Dotacions	Baixes	Saldo el 31.12.2011	
Recerca	88.079	0	0	0	88.079	0	0	0	0	88.079
Patents, llicències, marques i similars	19.437	0	0	0	19.437	3.142	1.077	0	4.219	15.218
Aplicacions informàtiques	7.779.785	330.209	116.028	(23.318)	8.202.704	4.369.496	1.394.516	(23.318)	5.740.694	2.462.010
Bestretes	170.790	0	(116.028)	0	54.762	0	0	0	0	54.762
Total Immobilitzat intangible	8.058.091	330.209	0	(23.318)	8.364.982	4.372.638	1.395.593	(23.318)	5.744.913	2.620.069

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCMA.

Quadre 7. Immobilitzat intangible. Exercici 2012

Concepte	Cost històric					Amortització acumulada				Valor net 31.12.2012
	Saldo el 31.12.2011	Altes	Traspassos	Baixes	Saldo el 31.12.2012	Saldo el 31.12.2011	Dotacions	Baixes	Saldo el 31.12.2012	
Recerca	88.079	0	0	0	88.079	0	0	0	0	88.079
Patents, llicències, marques i similars	19.437	0	0	0	19.437	4.219	1.077	0	5.296	14.141
Aplicacions informàtiques	8.202.704	296.725	0	0	8.499.429	5.740.694	1.081.835	0	6.822.529	1.676.900
Bestretes	54.762	0	0	0	54.762	0	0	0	0	54.762
Total Immobilitzat intangible	8.364.982	296.725	0	0	8.661.707	5.744.913	1.082.912	0	6.827.825	1.833.882

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCMA.

Quadre 8. Immobilitzat material. Exercici 2010

Concepte	Cost històric				Amortització acumulada				Valor net 31.12.2010
	Saldo el 31.12.2009	Altes/ Traspassos	Baixes/ Traspassos	Saldo el 31.12.2010	Saldo el 31.12.2009	Dotacions/ Traspassos	Baixes/ Traspassos	Saldo el 31.12.2010	
Construccions	105.177	0	0	105.177	78.940	3.156	0	82.096	23.081
Instal·lacions tècniques i maquinària	521.117	99.926	0	621.043	261.962	132.677	0	394.639	226.404
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	1.487.379	39.470	(177)	1.526.672	233.873	84.096	(79)	317.890	1.208.782
Avenços i immobilitzat en curs	168.588	5.581	0	174.169	0	0	0	0	174.169
Altres immobilitzat	2.579.170	259.445	(102.110)	2.736.505	1.174.077	544.982	(65.685)	1.653.374	1.083.131
Total Immobilitzat material	4.861.431	404.422	(102.287)	5.163.566	1.748.852	764.911	(65.764)	2.447.999	2.715.567

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCMA.

Quadre 9. Immobilitzat material. Exercici 2011

Concepte	Cost històric				Amortització acumulada				Valor net 31.12.2011
	Saldo el 31.12.2010	Altes/ Traspassos	Baixes/ Traspassos	Saldo el 31.12.2011	Saldo el 31.12.2010	Dotacions/ Traspassos	Baixes/ Traspassos	Saldo el 31.12.2011	
Construccions	105.177	0	0	105.177	82.096	3.155	0	85.251	19.926
Instal·lacions tècniques i maquinària	621.043	144.929	0	765.972	394.639	89.205	0	483.844	282.128
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	1.526.672	63.045	(538.547)	1.051.170	317.890	207.657	(217.689)	307.858	743.312
Avenços i immobilitzat en curs	174.169	1.034	(175.203)	0	0	0	0	0	0
Altres immobilitzat	2.736.505	206.783	(64.707)	2.878.581	1.653.374	454.504	(60.632)	2.047.246	831.335
Total Immobilitzat material	5.163.566	415.791	(778.457)	4.800.900	2.447.999	754.521	(278.321)	2.924.199	1.876.701

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCMA.

Quadre 10. Immobilitzat material. Exercici 2012

Concepte	Cost històric				Amortització acumulada				Valor net 31.12.2012
	Saldo el 31.12.2011	Altes/ Traspassos	Baixes/ Traspassos	Saldo el 31.12.2012	Saldo el 31.12.2011	Dotacions/ Traspassos	Baixes/ Traspassos	Saldo el 31.12.2012	
Construccions	105.177	0	0	105.177	85.251	3.155	0	88.406	16.771
Instal·lacions tècniques i maquinària	765.972	0	(8.587)	757.385	483.844	159.169	(22.390)	620.623	136.762
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	1.051.170	0	(227.250)	823.920	307.858	69.397	(127.550)	249.705	574.215
Altres immobilitzat	2.878.581	148.666	(133.181)	2.894.066	2.047.246	386.327	(132.431)	2.301.142	592.924
Total Immobilitzat material	4.800.900	148.666	(369.018)	4.580.548	2.924.199	618.048	(282.371)	3.259.876	1.320.672

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCMA.

El 26 de març del 2010 va entrar en vigor l'Ordre EHA/733/2010, del 25 de març, per la qual s'aprova una regulació especial en matèria de deteriorament d'actius no generadors de fluxos d'efectiu, operacions d'arrendament financer sobre aquests actius i la qualificació des d'una perspectiva comptable d'una activitat com d'interès públic o general per a empreses públiques que operen en determinades circumstàncies que no els permeten generar fluxos d'efectiu. La norma afecta les empreses del sector públic empresarial que, considerant el caràcter estratègic o d'utilitat pública de la seva activitat, entreguin béns o prestin serveis amb regularitat a altres entitats o usuaris sense contraprestació, o a canvi d'una taxa o d'un preu polític fixat, directament o indirectament, per l'Administració pública. L'Ordre defineix els actius no generadors d'efectiu com els elements de l'immobilitzat material i intangible, entre d'altres, que es mantenen amb una finalitat diferent de la de generar un rendiment comercial, com poden ser els fluxos econòmics socials que generen aquests actius i que beneficien la col·lectivitat. La CCMA considera que el seu immobilitzat material i intangible es manté amb una finalitat diferent de la de generar un rendiment comercial i, per tant, ha qualificat aquests actius com a no generadors d'efectiu. En conseqüència, els criteris que la CCMA segueix per calcular el deteriorament d'aquests actius són els continguts en la norma segona i quarta de l'esmentada Ordre.

2.2.2. Inversions en empreses del Grup i associades a llarg termini

Les inversions en empreses del Grup i associades estan valorades al cost d'adquisició que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, incloent-hi els costos de transacció suportats, minorat, si escau, per l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

El detall i el moviment durant els exercicis 2010, 2011 i 2012 de les inversions en empreses del Grup i el desglossament de les correccions valoratives per deteriorament i reversions registrades en les diferents participacions és el següent:

Quadre 11. Inversions en empreses del Grup i associades a llarg termini. Exercici 2010

Concepte	Saldo el 31.12.2009	Addicions	Baixes/ Traspassos	Saldo el 31.12.2010	Deteriorament el 31.12.2010	Valor net el 31.12.2010
Televisió de Catalunya, SA	1.299.661.223	284.282.697	0	1.583.943.920	(1.426.797.321)	157.146.599
Catalunya Ràdio, SRG, SA	175.868.146	39.327.182	0	215.195.328	(213.135.901)	2.059.427
TVC Multimèdia, SL	72.884.478	1.636.017	0	74.520.495	(73.154.390)	1.366.105
CCRTV Interactiva, SA	23.145.579	3.279.073	0	26.424.652	(26.424.652)	0
TVC Edicions i Publicacions, SA	60.101	0	0	60.101	(60.101)	0
Total	1.571.619.527	328.524.969	0	1.900.144.496	(1.739.572.365)	160.572.131

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 12. Inversions en empreses del Grup i associades a llarg termini. Exercici 2011

Concepte	Saldo el 31.12.2010	Addicions	Baixes/ Traspassos	Saldo el 31.12.2011	Deteriorament el 31.12.2011	Valor net el 31.12.2011
Televisió de Catalunya, SA	1.583.943.920	269.857.914	0	1.853.801.834	(1.710.145.112)	143.656.722
Catalunya Ràdio, SRG, SA	215.195.328	31.381.416	0	246.576.744	(246.576.744)	0
TVC Multimèdia, SL	74.520.495	0	0	74.520.495	(73.569.857)	950.638
CCRTV Interactiva, SA	26.424.652	0	(26.424.652)	0	0	0
TVC Edicions i Publicacions, SA	60.101	0	0	60.101	(60.101)	0
Total	1.900.144.496	301.239.330	(26.424.652)	2.174.959.174	(2.030.351.814)	144.607.360

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 13. Inversions en empreses del Grup i associades a llarg termini. Exercici 2012

Concepte	Saldo el 31.12.2011	Addicions	Baixes/ Traspassos	Saldo el 31.12.2012	Deteriorament el 31.12.2012	Valor net el 31.12.2012
Televisió de Catalunya, SA	1.853.801.834	234.806.843	0	2.088.608.677	(1.969.963.199)	118.645.478
Catalunya Ràdio, SRG, SA	246.576.744	25.648.338	0	272.225.082	(272.225.082)	0
TVC Multimèdia, SL	74.520.495	0	0	74.520.495	(73.725.945)	794.550
TVC Edicions i Publicacions, SA	60.101	0	(60.101)	0	0	0
Total	2.174.959.174	260.455.181	(60.101)	2.435.354.254	(2.315.914.226)	119.440.028

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 24 de maig del 2011 i el 28 d'agost del 2012 el Departament de la Presidència de la Generalitat de Catalunya va autoritzar la modificació de l'estructura societària de la CCMA mitjançant la fusió per absorció per part de TVC de les seves filials Activa Multimèdia Digital, SL (AMD) i CCRTV Interactiva, SA (IC) en el primer cas, i de TVC Edicions i Publicacions, SA en el segon cas, amb extinció de les societats absorbides, amb traspàs de tot el seu patrimoni a la societat absorbent i subrogació d'aquesta, per successió universal, en tots els drets i obligacions de les societats absorbides. Aquestes absorcions es van formalitzar en escriptura pública l'11 de novembre del 2011 i el 14 de desembre del 2012, respectivament, i el traspàs comptable es va fer amb efectes retroactius d'1 de gener del 2011 en el primer cas, i d'1 de gener del 2012 en el segon cas.

Les addicions corresponen a les aportacions de capital de la CCMA a les empreses filials aprovades per les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als exercicis 2010, 2011 i 2012, a les modificacions resultat de les variacions en les aportacions de la Generalitat a la CCMA, a les aportacions extraordinàries de la Generalitat, a les redistribucions internes per necessitats pressupostàries realitzades entre les empreses del Grup, a la fusió de TVC Edicions i Publicacions, SA i a l'efecte del canvi de criteri en la comptabilització del Fons de produccions a TVC l'exercici 2012 (vegeu l'informe 18/2014, corresponent a la fiscalització de TVC, exercicis 2010, 2011 i 2012).

El deteriorament es calcula comparant el valor comptable de la inversió amb el seu valor recuperable, entès com el més alt del valor en ús o valor raonable menys els costos de venda.

El desglossament per empreses del deteriorament els exercicis 2010, 2011 i 2012, que ha estat conciliat amb el Compte de pèrdues i guanys, és el següent:

Quadre 14. Dotació per deteriorament

Concepte	2010	2011	2012
Televisió de Catalunya, SA	296.310.438	283.347.791	259.818.087
Catalunya Ràdio, SRG, SA	42.810.822	33.440.843	25.648.338
TVC Multimèdia, SL	2.181.287	415.467	156.088
CCRTV Interactiva, SA	3.279.072	0	0
TVC Edicions i Publicacions, SA	0	0	0
Total	344.581.619	317.204.101	285.622.513

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCMA.

El 31 de desembre del 2012 la CCMA tenia el 100% de les accions de les empreses que es detallen a continuació:

- TVC: el seu objecte social, ampliat en l'exercici 2011 per la fusió per absorció de les empreses del Grup IC i AMD, i en el 2012 per la fusió per absorció de l'empresa TVC Edicions i Publicacions, SA, és la prestació de serveis de televisió i serveis de comunicació audiovisual connexos i interactius, incloent-hi la producció, reproducció i transmissió d'imatges i de sons i d'altres continguts audiovisuals, mitjançant emissions d'ones radioelèctriques o mitjançant transmissions per cable i satèl·lit, via telemàtica i altres suports i formats multimèdia, destinades mediatament i immediatament al públic en general o a un sector determinat amb finalitats culturals, educatives, artístiques, informatives i d'entreteniment. També té per objecte la producció, reproducció i comercialització de marxandatge, l'edició de llibres i tota classe de publicacions (tant pròpies com alienes) i edicions musicals. El domicili social és a Sant Joan Despí. El patrimoni net el 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012 era de 157,15 M€, de 143,66 M€ i de 118,65 M€, respectivament.
- Catalunya Ràdio, SRG, SA (CR): el seu objecte social és la producció, reproducció i transmissió per mitjans radiofònics de programes i esdeveniments culturals, educatius, artístics, informatius i d'esplai, entre d'altres, destinats al públic en general. El domicili social és a la ciutat de Barcelona. El patrimoni net el 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012 era de 2,06 M€, negatiu de 0,28 M€ i negatiu de 6,36 M€, respectivament.

- TVCM: el seu objecte social és l'adquisició, gestió, explotació i administració de tot tipus de drets audiovisuals; la producció, programació, comercialització i distribució de tot tipus de programes audiovisuals per a la seva distribució i explotació en l'àmbit de la difusió radiofònica, televisiva, telemàtica, i altres suports multimèdia; l'edició i comercialització de revistes i publicacions periòdiques, com també suplementos, números monogràfics, fascicles, llibres i similars. TVCM participava en un 50% en Vang-3 Publicacions, SL, que va ser dissolta el 25 de novembre del 2010. Fins al 31 de desembre del 2010 TVCM participava en el 100% en AMD, que va ser absorbida per TVC amb efectes de l'1 de gener del 2011. El 31 de desembre del 2012 TVCM participava en Intracatalònia, SA (30%) i en AVS (20%). El domicili social és a la ciutat de Barcelona. El patrimoni net el 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012 era d'1,37 M€, de 0,95 M€ i de 0,79 M€, respectivament.

Altres inversions financeres

Addicionalment, la CCMA participa de forma indirecta en el capital social de les empreses següents:

- Audiovisual Sport, SL (AVS): el seu objecte social és l'adquisició, gestió, explotació i administració de drets audiovisuals i altres drets d'esdeveniments esportius, i també producció, programació, comercialització i distribució de programes audiovisuals de tot tipus d'esports. La participació de la CCMA a través de TVCM en els exercicis fiscalitzats és d'un 20%. Segons es desprèn dels comptes anuals d'AVS dels exercicis 2010, 2011 i 2012 els fons propis el 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012 eren de 47,28 M€, de 61,34 M€ i de 44,84 M€, respectivament. Per tant, el valor de la participació de TVCM en AVS el 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012 era de 9,46 M€, de 12,27 M€ i de 8,97 M€, respectivament. No obstant això, TVCM no va disposar de la informació necessària per valorar aquesta participació en no haver pogut examinar els comptes d'AVS. Per aquest motiu, i aplicant un criteri de prudència, TVCM va valorar en zero euros la seva participació en AVS.
- Intracatalònia, SA: el seu objecte social és la prestació i gestió dels serveis i activitats de comunicació escrita, ràdio i televisió en l'àmbit local i comarcal de les zones de parla catalana, així com en l'àmbit de l'estat espanyol. Entre les seves funcions hi ha la prestació de serveis de gabinets de premsa i comunicació, la creació d'una agència catalana de notícies, la participació en continguts, la promoció d'instruments comercials i l'establiment d'un centre de formació, documentació i anàlisi dels mitjans de comunicació catalans. La participació de la CCMA a través de TVCM en els exercicis fiscalitzats era d'un 30%. El patrimoni net d'aquesta societat el 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012 era d'1,80 M€, de 0,97 M€ i d'1,23 M€, respectivament.

- Mesfilms Inversions, SL: l'acord de Govern de l'11 de juliol del 2006 va establir la constitució de la societat Mesfilms Inversions, SL a l'empara del conveni de col·laboració signat entre TVC, l'Institut Català de les Indústries Culturals i l'Institut Català de Finances Holding, SAU, amb l'objecte de participar, en règim de coproducció amb altres entitats, en la producció de llargmetratges cinematogràfics. A aquest efecte, la societat tenia com a objecte social participar en el finançament de projectes, i gestionar i administrar els drets audiovisuals de les produccions en què participava. TVC hi participava amb un 33,33%. El 2 de gener del 2012 es va dissoldre i liquidar la societat, fet que va suposar per a TVC una pèrdua, l'exercici 2011, de 0,42 M€.

2.2.3. Inversions financeres a llarg termini

Dins d'Inversions financeres a llarg termini corresponents al 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012 s'inclouen 0,16 M€ corresponents a la participació del 14,45% en la Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autònoms (FORTA).

2.2.4. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El desglossament de Deutors comercials i altres comptes a cobrar corresponent al 31 de desembre del 2009, del 2010, del 2011 i del 2012 és el següent:

Quadre 15. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Concepte	2009	2010	2011	2012
Clients per vendes i prestació de serveis a curt termini	216.794	173.486	192.847	121.958
Clients empreses del Grup i associades a curt termini	37.044.933	14.192.076	10.433.707	5.139.523
Deutors diversos	294.077	387.771	154.953	168.351
Personal	14.657	25.281	30.899	3.212
Altres crèdits amb les administracions públiques	1.431	1.509	1.528	14.102
Total	37.571.892	14.780.123	10.813.934	5.447.146

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCMA.

Clients empreses del Grup i associades a curt termini

Dins el compte Clients empreses del Grup i associades a curt termini corresponents al 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012 s'inclouen 7,00 M€, 6,79 M€ i 2,53 M€, respectivament, del saldo pendent de cobrament de la Generalitat de Catalunya de les aportacions al fons patrimonial i de les subvencions d'explotació. Aquestes subvencions i aportacions van ser cobrades durant l'exercici següent.

També s'hi inclou el saldo pendent de cobrament al tancament de l'exercici per prestacions de serveis per part de la CCMA a les diverses societats filials. El Règim de col·laboració i condicions d'integració i prestació de serveis entre la CCMA i les seves empreses filials fins al novembre del 2011 i el nou Règim de col·laboració i condicions d'integració i prestació de serveis entre la CCMA i les seves empreses filials aprovat l'1 de gener del 2012 que derogava l'anterior règim (vegeu l'apartat 2.3.4), estableix durant el període fiscalitzat la regulació dels serveis de les àrees corporatives tals com Serveis Informàtics, Recursos Humans i Àrea Economicofinancera, entre d'altres. Aquests serveis són facturats per la CCMA a la resta d'empreses d'acord amb les condicions establertes i segons el cost suportat per la CCMA.

2.2.5. Inversions en empreses del Grup i associades a curt termini

El detall del compte Inversions en empreses del Grup i associades a curt termini el 31 de desembre del 2009, del 2010, del 2011 i del 2012 és el següent:

Quadre 16. Inversions en empreses del Grup i associades a curt termini

Concepte	2009	2010	2011	2012
Catalunya Ràdio, SRG, SA	0	0	2.232.626	9.000.098
CCRTV Interactiva, SA	4.143.922	2.414.192	0	0
TVC Multimèdia, SL	0	1.808.675	0	0
TVC Edicions i Publicacions, SA	113.315	261.535	327.535	173.475
Total	4.257.237	4.484.402	2.560.161	9.173.573

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els excedents de tresoreria de les empreses filials són traspassats a la CCMA amb tractament de crèdit remunerat i al tipus d'interès mitjà que la CCMA pagui en cada moment a les entitats financeres. Recíprocament, les necessitats de tresoreria de les empreses filials de la CCMA són cobertes per aquesta amb el tractament de crèdit remunerat en les mateixes condicions. Aquests saldos corresponen als crèdits a curt termini a les empreses filials per atendre les seves necessitats de tresoreria. En els exercicis 2010, 2011 i 2012 la CCMA va registrar uns ingressos financers pels interessos dels crèdits a les filials de 7.585 €, 61.109 € i 19.166 €, respectivament.

2.2.6. Efectiu i altres actius líquids equivalents

El saldo que figura en l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents recull l'efectiu mantingut en caixa i en diversos comptes bancaris, així com en diversos comptes vinculats al

sistema de centralització de tresoreria (*cash pooling*) de la Generalitat de Catalunya. El 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012 un total de 27,77 M€, 24,80 M€ i 15,75 M€, respectivament, són comptes gestionats sota aquest model de gestió de tresoreria centralitzada de la Generalitat de Catalunya.

2.2.7. Patrimoni net

El Patrimoni net està format pels fons propis i les aportacions, subvencions, donacions i llegats rebuts. El moviment del patrimoni net dels exercicis 2010, 2011 i 2012 es presenta en l'apartat 2.4.

Aportacions, subvencions, donacions i llegats rebuts

La composició del saldo del compte Aportacions, subvencions, donacions i llegats rebuts el 31 de desembre del 2009, del 2010, del 2011 i del 2012 és la següent:

Quadre 17. Aportacions, subvencions, donacions i llegats rebuts

Concepte	2009	2010	2011	2012
Saldo inicial	168.564.668	170.184.451	160.367.833	150.926.297
Aportacions de la Generalitat de Catalunya	332.267.673	329.025.826	300.156.000	260.000.000
Traspassos al Compte de pèrdues i guanys:				
- Per les subvencions de la Generalitat (vegeu l'apartat 2.3.5)	(330.625.584)	(338.820.139)	(309.575.230)	(283.994.580)
- Per la subvenció del Ministeri d'Indústria i Comerç traspasada a CCRTV Serveis Generals, SA	(22.306)	(22.305)	(22.306)	(22.306)
Saldo final	170.184.451	160.367.833	150.926.297	126.909.411

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les aportacions rebudes de l'accionista únic i les subvencions de capital de tercers per finançar l'immobilitzat afecte a una activitat d'interès general s'imputen a patrimoni net i es reconeixen posteriorment en el Compte de pèrdues i guanys com a ingressos en proporció a la correcció valorativa per deteriorament que es realitza sobre l'immobilitzat afecte.

El detall de les aportacions de capital de la Generalitat de Catalunya per als exercicis 2010, 2011 i 2012 és el següent:

Quadre 18. Aportacions de capital de la Generalitat

Concepte	Import
Exercici 2010	
Subvenció aprovada per la Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2010	330.000.000
Transferència extraordinària del 5.5.2010 per col·laborar amb TVC en el projecte de comunicació Laboratori de Mitjans a l'Arts Santa Mònica	165.000
Transferència extraordinària del 5.5.2010 per fer front a la producció d'un documental en 3D per donar a conèixer els treballs de les investigacions de la tomba reial de Pere II el Gran descoberta al Monestir de Santes Creus	80.000
Transferència extraordinària del 20.10.2010 perquè TVC pugui signar un conveni amb Acció Cultural del País Valencià per la difusió de la XXXIX edició dels Premis Octubre pels canals de TVC i les empreses del Grup CCMA	150.000
Transferència extraordinària del 20.10.2010 perquè TVC pugui col·laborar en el projecte del Laboratori de Comunicació i Cultura de l'Arts Santa Mònica	10.000
Transferència extraordinària del 12.11.2010 per fer front a les tasques de difusió de diverses actuacions i activitats culturals	736.000
Minoracions de l'aportació al fons patrimonial de dates 13 i 14 de desembre del 2010	(9.115.174)
Alliberament de data 28.12.2010 de la retenció efectuada en compliment del Decret llei 3/2010	7.000.000
Aportació total 2010	329.025.826
Exercici 2011	
Subvenció aprovada per la Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2011	300.000.000
Resolució del secretari general del Departament de la Presidència del 24.11.2011 corresponent a la col·laboració de la Direcció General de Joventut en les despeses derivades de la producció del programa televisiu "L'Aprenent" de TVC	40.000
Aportació extraordinària per compensar la manca d'ingressos per la venda d'immobles	116.000
Aportació total 2011	300.156.000
Exercici 2012	
Subvenció aprovada per la Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2012	260.000.000
Aportació total 2012	260.000.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les aportacions rebudes de la Generalitat per inversions traspassades a resultats els exercicis 2010, 2011 i 2012 han estat de 338,82 M€, 309,58 M€ i 283,99 M€, respectivament.

El Consell de Govern del 18 de gener del 2012 va acordar que la CCMA atorgués a TVC una aportació extraordinària de 40.000 € i una altra a CR de 0,12 M€ per compensar la no realització de la venda de l'immoble on s'ubica la seva seu social.

El Govern de la Generalitat, en sessió del 27 de novembre del 2012, va acordar reduir les aportacions a les entitats sector públic de la Generalitat d'acord amb els estalvis vinculats a les mesures de contenció i reducció de la despesa de personal aprovades per a l'exercici 2012. No obstant això, les aportacions de la Generalitat a la CCMA no es van modificar.

2.2.8. Provisions a curt termini

L'import registrat en Provisions a curt termini el 31 de desembre del 2009 de 4,40 M€ corresponia al cost estimat per fer front al Pla de prejubilacions voluntàries de la CCMA i de les seves empreses filials acordat pel Consell de Govern de la CCMA del 23 de desembre del 2009. El Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació va resoldre fer efectiva una transferència extraordinària amb aquesta finalitat el 31 de juliol del 2009.

El 19 de juliol del 2010 el Consell de Govern de la CCMA va acordar substituir aquest Pla de prejubilacions voluntàries per acomiadaments individuals selectius, i autoritzar la Direcció General a negociar i a arribar a acords sobre indemnitzacions (vegeu l'apartat 2.3.2).

L'import registrat en Provisions a curt termini el 31 de desembre del 2011 correspon a provisions per indemnitzacions per acomiadaments que es van pagar l'exercici 2012.

2.2.9. Deutes amb empreses del Grup i associades a curt termini

El saldo de Deutes amb empreses del Grup i associades a curt termini, de 52,66 M€ el 31 de desembre del 2010, de 44,83 M€ el 31 de desembre del 2011 i de 37,47 M€ el 31 de desembre del 2012, correspon a les quantitats pendents de pagament de les aportacions de la Generalitat de Catalunya.

2.2.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Dins de Creditors comercials i altres comptes a pagar s'inclouen 0,45 M€ el 31 de desembre del 2010, 0,14 M€ el 31 de desembre del 2011 i 0,11 M€ el 31 de desembre del 2012, corresponents a deutes amb empreses del Grup.

D'acord amb la disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, els ens que formen part del sector públic han de publicar de manera expressa les informacions sobre terminis de pagament als seus proveïdors en la memòria dels seus comptes anuals. La CCMA ha fet constar en els comptes anuals corresponents als exercicis 2010, 2011 i 2012 que els pagaments a proveïdors que a la data de tancament sobrepassen el termini legal són de 0,21 M€, 0,14 M€ i 0,15 M€, respectivament. També ha fet constar en la Memòria dels exercicis 2011 i 2012 que el termini mitjà de pagaments excedit és de 25 i 156 dies, respectivament. Aquests terminis no han estat comprovats per la Sindicatura.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

2.3.1. Aprovisionaments

El detall del compte Aprovisionaments corresponent al 31 de desembre del 2009, del 2010, del 2011 i del 2012 és el següent:

Quadre 19. Aprovisionaments

Concepte	2009	2010	2011	2012
Consums	338.356	340.477	291.319	181.043
Deteriorament per altres aprovisionaments	0	344.581.619	317.204.101	285.622.513
Total	338.356	344.922.096	317.495.420	285.803.556

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Fins a l'exercici 2009 la CCMA registrava el deteriorament de les inversions en empreses del Grup com a despeses financeres. A partir de l'exercici 2010, la CCMA va registrar-lo com a Aprovisionaments en aplicació d'una consulta publicada en el *Butlletí Oficial de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes* número 79. Aquesta consulta fa referència a una societat que té com activitat ordinària¹ la tinença d'un conjunt de participacions per a l'obtenció de rendiments o plusvàlues provinents de la venda, el finançament de l'activitat de les participades i, si escau, qualsevol honorari derivat de la prestació de serveis de gestió. En aquest cas, els ingressos derivats de l'activitat financera ordinària han de formar part de l'import net de la xifra de negocis i les correccions valoratives per deteriorament dels instruments financers associats a l'activitat i les pèrdues i despeses originades per la seva baixa en el Balanç o valoració a valor raonable, han de formar part del marge d'exploatació.

L'objecte de la CCMA, d'acord amb la Llei 11/2007, és la prestació del servei públic de comunicació audiovisual de la Generalitat per mitjà d'empreses públiques que han d'adoptar la forma de societat anònima, el capital de les quals ha de ser subscrit íntegrament per la CCMA i no pot ser alienat ni cedit ni gravat de cap manera onerosa o gratuïta.

Per tant, en opinió de la Sindicatura, l'activitat de la CCMA és diferent de la d'una societat com la que és objecte de la consulta de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i, en conseqüència, no li seria d'aplicació el seu contingut. No obstant això, aquest fet no afecta el resultat de l'exercici de la CCMA.

1. Definida com aquella que l'empresa fa regularment i per la qual obté ingressos de caràcter periòdic.

2.3.2. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal dels exercicis 2010, 2011 i 2012 és el següent:

Quadre 20. Despeses de personal. Exercici 2010

Concepte	2010			
	Retribucions fixes	Retribucions variables	Altres	Total
Personal fix	12.480.261	198.844	0	12.679.105
Personal temporal	292.748	2.812	0	295.560
Personal eventual	298	0	0	298
Personal per obra	66.374	57	0	66.431
Altres remuneracions	2.576	0	0	2.576
Indemnitzacions	0	0	833.757	833.757
Seguretat Social empresa	0	0	2.718.465	2.718.465
Altres despeses socials	0	0	389.303	389.303
Total	12.842.257	201.713	3.941.525	16.985.495

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 21. Despeses de personal. Exercici 2011

Concepte	2011			
	Retribucions fixes	Retribucions variables	Altres	Total
Personal fix	10.121.086	88.797	0	10.209.883
Personal temporal	172.590	534	0	173.124
Personal per obra	9.628	0	0	9.628
Altres remuneracions	648	0	0	648
Indemnitzacions	0	0	519.759	519.759
Seguretat Social empresa	0	0	2.216.935	2.216.935
Altres despeses socials	0	0	209.527	209.527
Total	10.303.952	89.331	2.946.221	13.339.504

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 22. Despeses de personal. Exercici 2012

Concepte	2012			
	Retribucions fixes	Retribucions variables	Altres	Total
Personal fix	3.903.946	1.145	0	3.905.091
Seguretat Social empresa	0	0	623.000	623.000
Altres despeses socials	0	0	268.617	268.617
Total	3.903.946	1.145	891.617	4.796.708

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 23 de març del 2010 la Direcció de TVC i els representants dels treballadors van signar un preacord de conveni per als anys 2009-2011. El 26 de setembre del 2011 els representants dels treballadors i de la Direcció de la CCMA van signar el pacte d'adhesió al Conveni col·lectiu de TVC en la seva totalitat i per la durada que s'hi estableix. El 27 de setembre del 2011 es va signar el Conveni col·lectiu de treball de TVC per als anys 2009-2012, que es va publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* el 4 de novembre del 2011. El Consell de Govern del 23 de novembre del 2012 va acordar la denúncia del vigent Conveni. En el moment de finalitzar el treball de camp no s'havia signat el nou Conveni.

Variacions retributives

La disposició final primera del Conveni col·lectiu estableix els increments de sou per als exercicis 2009-2012.

Exercici 2009

D'acord amb l'article 26 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009, per a aquest exercici la massa salarial del personal laboral, excloent-ne el personal laboral amb contracte d'alta direcció, no pot experimentar un augment global superior al 2% respecte a la corresponent a l'exercici 2008, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes objecte de comparació. La CCMA va pagar dins la paga extra del mes de març de l'any 2010 aquest increment que havia estat proveït en el passiu del Balanç el 31 de desembre del 2009. D'altra banda, les retribucions del personal d'alta direcció i dels directius amb retribucions anuals iguals o superiors a les fixades per al càrrec de director general no van tenir cap increment respecte a les vigents el 31 de desembre del 2008 tal com establia l'article 27 de la Llei de pressupostos. Aquest article també establia l'excepció de la congelació de la retribució per antiguitat que, d'acord amb la normativa vigent, pogués correspondre a aquest personal per la seva condició prèvia de personal funcionari. La CCMA va aplicar l'increment del 2% corresponent a l'exercici 2009 a la retribució per antiguitat que rebien aquests treballadors sense tenir en compte si es corresponia o no amb aquesta condició prèvia.

Exercici 2010

L'article 26 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010 estableix que, per a aquest exercici, la massa salarial del personal laboral, excloent el personal laboral amb contracte d'alta direcció, experimenta un augment global del 0,3% respecte a la corresponent per a l'exercici 2009, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes objecte de comparació. Aquest increment es va pagar dins la paga extra del mes de març del 2010. D'altra banda, les retribucions del personal d'alta direcció i dels directius amb retribucions anuals iguals o superiors a les fixades per al càrrec de director general no van tenir cap increment respecte a les vigents el 31 de desembre del 2008 tal com establia

l'article 27 de la Llei de pressupostos. Aquest article també establia l'excepció de la congelació de la retribució per antiguitat que, d'acord amb la normativa vigent, pogués correspondre a aquest personal per la seva condició prèvia de personal funcionari. La CCMA va aplicar l'increment del 0,3% corresponent a l'exercici 2010 a la retribució per antiguitat que rebien aquests treballadors sense tenir en compte si es corresponia o no amb aquesta condició prèvia.

El Decret Llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, va modificar la llei de pressupostos per a l'exercici 2010 i va establir uns percentatges de reducció de les retribucions totals reconegudes al personal laboral. La reducció establerta va ser d'un 5% per als mesos de juny (paga extra exclosa) a desembre. La CCMA va aplicar aquesta reducció al seu personal.

D'altra banda, el Decret Llei 3/2010 també va establir uns percentatges de reducció de les retribucions totals reconegudes al personal d'alta direcció i al personal amb retribucions anuals iguals o superiors a les fixades per al càrrec de director general incloent-hi la retribució variable màxima en funció dels objectius per al període comprès entre l'1 de juny del 2010 i el 31 de desembre del 2010, amb excepció de la retribució per antiguitat que, d'acord amb la normativa vigent, pogués correspondre a aquest personal per la seva condició prèvia de funcionari. Per determinar els treballadors afectats pel Decret Llei, la CCMA no va tenir en compte aquest concepte a l'hora de determinar el percentatge de reducció. Per tant, existeix la possibilitat que el percentatge de reducció aplicat fos inferior al que correspondria. La CCMA va reduir la retribució a vint-i-set treballadors. No obstant això, a la retribució en concepte d'antiguitat d'aquests treballadors no es va aplicar cap reducció independentment de si es corresponia o no amb la condició prèvia de funcionari.

Exercici 2011

L'Acord de Govern del 15 de novembre del 2011 establia suprimir la paga extraordinària del mes de desembre del 2011 als òrgans superiors, alts càrrecs de l'Administració de la Generalitat i personal assimilat orgànicament, i a altre personal directiu del sector públic. En compliment d'aquest Acord i de la carta rebuda del Departament de la Presidència el 24 de novembre del 2011, la CCMA va establir una assimilació en funció del nivell retributiu anual als òrgans superiors i alts càrrecs de l'Administració de Generalitat pels treballadors que no percebien cap ingrés sota el concepte de paga extraordinària. Fruit d'aquesta assimilació, la CCMA va reduir la retribució bruta anual del director general de la CCMA (alhora director de CR) i de la directora de TVC un 3,42% i un 4,42%, respectivament. Per a la resta de personal directiu, la CCMA va efectuar una reducció de la paga extraordinària de desembre del 2011 equivalent a entre un 4,51% i un 5,77% de la seva retribució anual bruta.

D'altra banda, els membres del Consell de Govern, tot i que l'Acord de Govern del 15 de novembre no els era aplicable, es van reduir la retribució anual bruta entre un 4,09% i un 4,93%.

Exercici 2012

L'article 28 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012 estableix que, per a aquest exercici, la massa salarial del personal laboral, exclòs el personal laboral amb contracte d'alta direcció i altre personal laboral amb funcions directives, no experimenta cap increment respecte de la de l'exercici 2011, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes objecte de comparació. L'article 29 estableix el mateix per a les retribucions dels alts càrrecs i altre personal directiu. D'altra banda, la CCMA va aplicar la reducció retributiva establerta pel Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.

Plantilla

La distribució del nombre mitjà de treballadors per categories dels exercicis 2009-2012 és la següent:

Quadre 23. Nombre mitjà de treballadors per categories

Concepte	2009	2010	2011	2012
Alta direcció i direcció	22	22	19	17
Comandaments intermedis	49	49	25	27
Personal tècnic i altres	169	165	145	6
Total	240	236	189	50

Font: Comptes anuals de la CCMA dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012.

Nota: Els membres del Consell de Govern s'inclouen com a Direcció.

La despesa de personal de la CCMA inclou la retribució del director de TVC i la del de CR.

Com a resultat de la reorganització administrativa de la CCMA del novembre del 2011, el personal de conveni de la CCMA (158 treballadors) va ser traspassat a TVC. Durant l'exercici 2012 vuit treballadors de TVC i quatre de CR van ser transferits a la CCMA.

A continuació es presenta un quadre amb les retribucions totals per estrats i nombre de perceptors corresponent a l'any 2012.

Quadre 24. Retribucions per estrats. Exercici 2012

Retribució	Nombre de perceptors
Superior a 100.000 €	6
Entre 85.000 € i 100.000 €	5
Entre 70.000 € i 85.000 €	13
Entre 50.000 € i 70.000 €	20
Entre 30.000 € i 50.000 €	6
Inferior a 30.000 €	17
Total	67

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Per a l'elaboració d'aquest quadre s'ha considerat la totalitat de les retribucions, fixes i variables, sense incloure indemnitzacions.

L'Acord de Govern de la Generalitat de l'1 de març del 2011 va establir que la CCMA havia de reduir a 30 de juny del 2011 la despesa de personal en un 6% del pressupost inicial prorrogat, una vegada incorporades les mesures establertes en el Decret Llei 3/2010, del 29 de maig, i en un 5% la dels efectius de personal. Aquest Acord també establí que l'acreditació del compliment d'aquesta obligació es faria abans del 30 de juny del 2011, mitjançant comunicació de l'òrgan competent, adreçada a la Secretaria d'Administració i Funció Pública i a la Intervenció General pel procediment específic establert a aquest efecte. La CCMA va trametre telemàticament al Punt Central d'Informació de la Secretaria d'Administració i Funció Pública la informació sol·licitada. La Sindicatura no ha tingut accés a la documentació presentada i, en conseqüència, no ha pogut comprovar si la CCMA va complir les reduccions establertes en l'Acord de Govern.

Objectius

L'article 28 de les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als exercicis 2009 i 2010, i l'article 30 de la llei de pressupostos per a l'exercici 2011, estableixen que la concreció anual dels objectius i la seva avaluació i acreditació han de ser aprovades pels departaments als quals estiguin adscrites les entitats afectades. Durant aquests exercicis tres directius van cobrar objectius; per dos casos no es disposa de la documentació relativa a l'establiment dels objectius, i, a més, per cap dels tres es disposa de l'autorització del departament competent de l'avaluació dels objectius corresponents a l'exercici 2009 cobrats el 2010.

Indemnitzacions

El detall per conceptes de la despesa de les indemnitzacions dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012 és el següent:

Quadre 25. Indemnitzacions

Concepte	2009	2010	2011	2012
Acomiadaments selectius	0	770.000	0	0
Altres indemnitzacions	17.232	63.757	519.759	0
Total	17.232	833.757	519.759	0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Acomiadaments selectius

El 31 de juliol del 2009 el conseller del Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació va resoldre fer efectiva una transferència extraordinària a la CCMA per a l'exercici 2009 de 4,40 M€ per fer front al seu Pla de jubilacions voluntàries i al de les seves empreses filials. El Consell de Govern del 23 de desembre del 2009 va acordar oferir aquest Pla als treballadors de les empreses del Grup de més de cinquanta-set anys i amb més de quinze anys d'antiguitat. Durant els exercicis 2009 i 2010 cap treballador s'hi va acollir.

El Consell de Govern en la sessió extraordinària del 19 de juliol del 2010 va autoritzar el Pla de viabilitat 2010 de la CCMA i empreses filials. En aquest Pla es posava de manifest que, davant la necessitat de contenció i racionalització de la despesa, es considerava necessari tirar endavant un procés de reducció de plantilla mitjançant acomiadaments individuals selectius, negociant i arribant a acords sobre indemnitzacions; aquest procés substituïa el Pla de jubilacions que havia estat aprovat pel Consell de Govern. També autoritzava la Direcció General a arribar a acords sobre aquestes indemnitzacions de conformitat amb els criteris establerts en el Pla de viabilitat. Aquests criteris establien que el càlcul de la indemnització es faria segons la hipòtesi que la persona acomiadada pogués rebre una renda temporal que complementés les prestacions públiques (import net de la prestació d'atur i de la pensió de jubilació de la Seguretat Social) i que tindria com a referència garantir un objectiu de salari net fins a l'edat de jubilació teòrica segons un escalat per edat que anava des dels cinquanta-set anys als seixanta-quatre, i garantir també un salari net que abastés des del 80% fins al 100%. Aquest salari garantit correspondria al sou base, antiguitat, complements salarials de caràcter fix i permanent, i al 75% de la mitjana de la retribució variable dels últims vint-i-quatre mesos (sense incloure dietes, ni quilometratge, ni similars). La previsió era que aquestes extincions contractuals afectessin en total cent vint-i-una persones de la CCMA i de les seves empreses filials, amb un cost total de 17,17 M€.

El càlcul de les indemnitzacions el va realitzar una empresa externa segons els criteris establerts pel Pla de viabilitat. La Sindicatura ha verificat que les indemnitzacions no superen els quaranta-cinc dies per any treballat, amb el límit de quaranta-dues mensualitats.

En opinió de la Sindicatura, tenint en compte els criteris per determinar les indemnitzacions i el personal afectat, els efectes dels acomiadaments selectius derivats del Pla de viabilitat van ser equivalents per a l'entitat als d'un pla de jubilacions.

El 9 de desembre del 2010 el president del Consell de Govern va notificar al secretari general del Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació de la Generalitat de Catalunya la substitució del Pla de jubilacions voluntàries de la CCMA i les seves empreses filials pel Pla d'acomiadaments individuals selectius acordat pel Consell de Govern el 19 de juliol del 2010. En aquesta carta es posava de manifest que, per compensar els acomiadaments fets tant per la CCMA com per TVC i CR, la transferència extraordinària de 4,40 M€ que l'exercici 2009 va rebre la CCMA s'ha distribuït entre la CCMA (0,21 M€), TVC (3,25 M€) i CR (0,94 M€). El canvi hauria d'haver estat autoritzat pel mateix òrgan que va acordar la transferència. El finançament de la resta d'acomiadaments selectius es va fer amb recursos ordinaris de la CCMA.

L'exercici 2009 la CCMA va registrar un ingrés de 4,40 M€ per la transferència extraordinària rebuda de la Generalitat destinada al Pla de prejubilacions voluntàries. En el mateix exercici va crear una provisió al passiu del Balanç pel mateix import amb càrrec a Altres despeses d'explotació i no com a Despeses de personal. L'exercici 2010 la CCMA va transferir una part a TVC (3,25 M€) i a CR (0,94 M€). Les societats van registrar aquests imports com a aportació de la CCMA.

Durant l'exercici 2010 la CCMA va acomiadar onze treballadors amb un cost total de 0,98 M€ (0,21 M€ finançats per l'aportació de 4,40 M€ de la Generalitat i la resta per recursos propis).

Altres indemnitzacions

El Consell de Govern del 25 d'abril del 2012 va acordar separar del càrrec la directora de TVC amb efectes del 26 d'abril del 2012 i extingir per desistiment unilateral de la CCMA el contracte de treball subscrit l'1 d'agost del 2008 sense concedir el termini de preavis que s'havia estipulat en el contracte. TVC va abonar determinades quantitats en concepte d'indemnització i per l'incompliment del preavis d'acord amb l'informe emès per l'Assessoria Jurídica del Departament de la Presidència. La indemnització es va registrar comptablement com a sous i salaris i no en el compte d'indemnitzacions.

L'article 2.4 del Decret 243/2004, el 30 de març, pel qual es regulen determinats aspectes de la contractació laboral a la Generalitat de Catalunya, estableix que no té dret a percebre cap indemnització per incompliment del preavis la persona acomiadada que tingui dret a reincorporar-se a un lloc de treball reservat a la mateixa Administració i en entitats del sector públic. En aquest cas, la directora de TVC acomiadada podia reincorporar-se a la seva plaça de funcionària d'una universitat pública de Catalunya el dia després del seu cessament.² En opinió de la Sindicatura, les universitats públiques han de quedar encabides dins les entitats del sector públic a què fa referència l'article 2.4 del Decret 243/2004 i, per tant, a la directora cessada no li corresponia percebre cap quantitat per incompliment del preavis.

Altres despeses socials

El 19 de desembre del 2008 la Comissió de Control del Pla de Pensions d'Ocupació de promoció conjunta de l'àmbit de la Generalitat de Catalunya va acceptar l'adhesió a l'esmentat Pla de la CCMA i societats filials com a entitats promotores. Dins d'Altres despeses socials en l'exercici 2010 la CCMA inclou l'aportació al Pla de Pensions per 23.913 €. L'article 32 de les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011 i per al 2012 estableix que durant aquests exercicis les entitats del sector públic no faran aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació. Els exercicis 2011 i 2012 la CCMA no va fer cap aportació per aquests conceptes.

2.3.3. Altres despeses d'explotació

El detall d'Altres despeses d'explotació dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012 és el següent:

2. El rector de la Universitat va aprovar el reingrés amb efectes de l'endemà del cessament a la CCMA.

Quadre 26. Altres despeses d'explotació

Concepte	2009	2010	2011	2012
Ràpels per compres	0	(1.200)	(6.608)	6.269
Arrendaments i cànon	2.211.204	2.253.010	2.353.184	2.257.747
Immables delegacions	1.419.445	1.340.385	1.172.609	987.413
Rènting tecnològic	14.094	126.304	196.886	271.745
Informàtica	472.635	528.343	719.691	899.933
Altres	305.030	257.978	263.998	98.656
Serveis d'empreses i professionals	3.500.814	3.103.452	3.487.802	3.261.832
Estudis, informes i dictàmens	1.202.433	9.000	0	100.000
Serveis aliens d'informàtica	1.386.014	1.203.848	1.813.366	1.863.764
Servei de seguretat	271.924	235.168	148.600	51.737
Comissionistes	122.333	225.642	89.255	0
FORTA	112.044	83.555	108.560	110.636
Altres serveis aliens i de gestió	170.333	1.231.633	1.159.537	896.956
Altres	235.733	114.606	168.484	238.739
Subministraments i comunicacions	828.437	936.744	801.789	464.791
Aigua, gas i enllumenat immobles	215.836	233.523	182.869	1.248
Telèfon	117.937	247.691	284.694	233.969
Neteja	208.424	178.909	124.246	100.079
Correus i missatgers	149.137	147.189	119.852	80.169
Altres	137.103	129.432	90.128	49.326
Publicitat, propaganda i relacions públiques	79.873	210.180	80.885	27.728
Transports	8.769	16.866	38.154	5.329
Primes d'assegurances	46.651	31.616	34.723	28.396
Serveis bancaris i similars	1.663	407	448	252
Altres serveis	348.711	396.745	357.986	137.242
Viatges personal propi	101.576	74.535	45.669	23.371
Dietes personal propi	48.196	122.290	140.034	43.200
Altres	198.939	199.920	172.283	70.671
Tributs	500.599	410.066	404.161	496.297
Pèrdues, deterioram. i variació provisions per operacions comerc.	4.400.000	116.000	(116.000)	0
Altres despeses de gestió corrent	0	0	6.674.000	2.522.125
Total Altres despeses d'explotació	11.926.721	7.473.886	14.110.524	9.208.008

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Tributs

Un 99,62% l'exercici 2010, un 99,10% l'exercici 2011 i un 98,74% l'exercici 2012 dels Tributs correspon a la Taxa per reserva de domini públic radioelèctric de cada exercici.

Altres despeses de gestió corrent

Dins de les Altres despeses de gestió corrent de l'exercici 2011 hi ha inclosa la subvenció extraordinària de 6,53 M€ que el Consell de Govern de la CCMA va acordar atorgar a CR per compensar la no realització de la venda de l'immoble on s'ubica la seva seu social.

L'import d'Altres despeses de gestió corrent de l'exercici 2012 correspon a la transferència a CR per cobrir el dèficit generat per la caiguda d'ingressos publicitaris i per la no realització de la venda de l'immoble seu de la societat. No hi ha constància de cap acord del Consell de Govern de la CCMA que autoritzi aquest traspàs.

2.3.4. Import net de la xifra de negocis

De l'Import net de la xifra de negocis, un 99,76% l'exercici 2010, un 99,46% l'exercici 2011 i un 99,83% l'exercici 2012 correspon a la facturació a les empreses filials pels serveis de les àrees corporatives de la CCMA com Serveis Informàtics, serveis prestats per l'Àrea de Recursos Humans i per l'Àrea Economicofinancera, entre d'altres. El 7 de setembre del 2010 el director general de la CCMA va aprovar el Règim de col·laboració i condicions d'integració i prestació de serveis entre la CCMA i les seves empreses filials. Aquest règim de col·laboració es va prorrogar l'1 de gener del 2011. En el marc del procés de reestructuració corporatiu aprovat pel Consell de Govern el 23 de març del 2011 (vegeu l'apartat 2.2.2), TVC va absorbir AMD i IC, que rebien i prestaven determinats serveis corporatius, i va integrar en la seva plantilla part del personal de la CCMA que desenvolupava tasques relacionades amb aquests serveis i prestacions inherents i propis de cada una de les àrees corporatives a les societats del Grup. L'1 de gener del 2012, amb efectes de l'1 de novembre del 2011, la CCMA va aprovar un nou règim de col·laboració i condicions d'integració i prestació de serveis entre la CCMA i les seves empreses filials que derogava l'anterior. Aquest document estableix el règim de repartiment de costos corporatius entre les empreses filials i els criteris amb els quals es repartiran els costos generats.

2.3.5. Altres ingressos d'explotació

Altres ingressos d'explotació inclouen les subvencions incorporades al resultat de l'exercici amb el detall següent:

Quadre 27. Subvencions incorporades al resultat de l'exercici

Concepte	2009	2010	2011	2012
Subvenció d'explotació aprovada a la Llei de pressupostos	6.000.000	0	0	0
Subvenció de la Generalitat pel Pla de jubilacions voluntàries de la CCMA i de les seves empreses filials (vegeu els apartats 2.2.8 i 2.3.2)	4.400.000	0	0	0
Traspàs a resultats de les aportacions per inversions rebudes de la Generalitat (vegeu l'apartat 2.2.7)	330.625.584	338.820.139	309.575.230	283.994.580
Subvencions d'explotació de la Generalitat traspasades a empreses del Grup (vegeu l'apartat 2.3.3)	0	0	6.674.000	2.522.125
Altres subvencions	357.684	383.154	145.599	14.846
Total	341.383.268	339.203.293	316.394.829	286.531.551

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

A continuació es presenten els estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals finalitzats el 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012.

Quadre 28. Estat de canvis en el patrimoni net el 31 de desembre del 2010

Estat de canvis en el patrimoni net	Fons patrimonial pendent d'aplicació	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo el 31 de desembre del 2009	726.463.011	(720.391.801)	(1.174.681)	170.184.451	175.080.980
Aplicació del resultat 2009	0	(1.174.681)	1.174.681	0	0
Ingressos i despeses reconeguts	0	0	(7.589.027)	(9.816.618)	(17.405.645)
Saldo el 31 de desembre del 2010	726.463.011	(721.566.482)	(7.589.027)	160.367.833	157.675.335

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 29. Estat de canvis en el patrimoni net el 31 de desembre del 2011

Estat de canvis en el patrimoni net	Fons patrimonial pendent d'aplicació	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo el 31 de desembre del 2010	726.463.011	(721.566.482)	(7.589.027)	160.367.833	157.675.335
Altres variacions del patrimoni net	0	(7.589.027)	7.589.027	0	0
Ingressos i despeses reconeguts	0	0	(9.146.976)	(9.441.536)	(18.588.512)
Saldo el 31 de desembre del 2011	726.463.011	(729.155.509)	(9.146.976)	150.926.297	139.086.823

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCMA.

Quadre 30. Estat de canvis en el patrimoni net el 31 de desembre del 2012

Estat de canvis en el patrimoni net	Fons patrimonial pendent d'aplicació	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo el 31 de desembre del 2011	726.463.011	(729.155.509)	(9.146.976)	150.926.297	139.086.823
Altres variacions del patrimoni net	0	(9.146.976)	9.146.976	0	0
Ingressos i despeses reconeguts	0	0	(1.961.013)	(24.016.886)	(25.977.899)
Saldo el 31 de desembre del 2012	726.463.011	(738.302.485)	(1.961.013)	126.909.411	113.108.924

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCMA.

2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

L'Estat de fluxos d'efectiu mostra la capacitat de generar efectiu o equivalents, i les necessitats de liquiditat de la CCMA classificades en activitats d'explotació, inversió i finançament. A continuació es presenten els estats de fluxos d'efectiu el 31 de desembre del 2009, del 2010, del 2011 i del 2012.

Quadre 31. Estat de fluxos d'efectiu el 31 de desembre del 2009, del 2010, del 2011 i del 2012

Estat de fluxos d'efectiu	2009	2010	2011	2012
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(1.174.681)	(7.589.027)	(9.146.976)	(1.961.013)
Ajustos del resultat				
Amortització de l'immobilitzat	2.217.309	2.236.541	2.150.115	1.700.960
Correccions valoratives per deteriorament	336.466.718	344.581.620	317.088.102	285.622.513
Variació de provisions	0	0	0	(59.153)
Imputació de subvencions	(330.647.889)	(338.842.444)	(309.597.535)	(286.553.857)
Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat	22.306	0	316.931	11.744
Ingressos financers	(31.324)	(24.239)	(87.116)	(24.440)
Despeses financeres	1.825	0	8.759	3.555
Diferències de canvi	2.376	305	641	0
Canvis en el capital corrent				
Deutors i altres comptes a cobrar	(3.750.822)	823.052	(2.418.657)	459.303
Altres actius corrents	(1.752.670)	(227.165)	1.924.091	-
Creditors i altres comptes a pagar	(847.664)	(446.597)	(636.106)	(698.376)
Altres passius corrents	3.748.914	(15.417.879)	(7.534.298)	(244.149)
Altres actius i passius no corrents	0	0	0	(19.399)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació				
Pagaments d'interessos	(1.824)	0	(8.759)	(3.555)
Cobraments d'interessos	31.324	24.239	87.116	24.440
Altres pagaments (cobraments)	0	0	0	0
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	4.283.898	(14.881.594)	(7.853.692)	(1.741.427)
Pagaments per inversions				
Empreses del Grup i associades	(324.485.478)	(328.524.971)	(301.239.330)	(274.575.193)
Immobilitzat intangible	(2.934.536)	(629.663)	(330.211)	(296.467)
Immobilitzat material	(8.382.967)	(404.424)	(240.587)	(148.666)
Altres actius financers	0	0	0	(325)
Altres actius	0	0	0	0
Cobraments per desinversions				
Empreses del Grup i associades	14.662.474	0	0	153.588
Immobilitzat intangible	23.586	13.859	0	0
Immobilitzat material	(11.332)	102.285	8.001	74.903
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(321.128.253)	(329.442.914)	(301.802.127)	(274.792.160)
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni				
Subvencions, donacions i llegats rebuts	306.437.530	350.994.541	306.656.844	267.444.455
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer				
Emissió				
Deutes amb entitats de crèdit	0	0	0	0
Deutes amb empreses del Grup i associades	0	0	0	0
Altres deutes	0	0	0	0
Devolució i amortització de deutes amb entitats de crèdit				
Altres deutes	0	0	0	0
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	306.437.530	350.994.541	306.656.844	267.444.455
Efecte de les variacions dels tipus de canvi	(2.376)	(305)	(641)	0
Augment/Disminució neta de l'efectiu o equivalents	(10.409.201)	6.669.728	(2.999.616)	(9.089.132)
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	31.639.449	21.230.248	27.899.976	24.900.360
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	21.230.248	27.899.976	24.900.360	15.811.228

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCMA.

Nota: Hi ha algunes diferències entre els imports que figuren en aquest quadre i els estats financers que no són materials.

3. PRESSUPOSTOS

L'article 11 de la Llei 11/2007, de l'11 d'octubre, de creació de la CCMA, estableix que correspon al Consell de Govern aprovar els avantprojectes de pressupost de la CCMA i de les seves empreses filials. L'article 12 estableix que aquest acord s'ha d'adoptar per majoria de dos terços dels membres del Consell de Govern. En el cas que no s'aconsegueixi l'acord per aquesta majoria, cal fer una segona votació una vegada transcorregudes vint-i-quatre hores. Si en aquesta nova votació tampoc no s'assoleix la majoria de dos terços, cal fer una tercera votació, en la qual l'acord pot ser vàlidament adoptat per majoria dels membres de dret.

El Consell de Govern de la CCMA en les sessions del 26 d'octubre del 2009, del 27 d'abril del 2011 (amb posteriors modificacions el 4 i l'11 de maig del 2011) i del 30 de novembre del 2011 va aprovar en primera votació l'avantprojecte del pressupost de la CCMA i les seves empreses filials per als exercicis 2010, 2011 i 2012, respectivament.

Liquidació del pressupost de l'exercici 2010

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de l'exercici 2010.

Quadre 32. Liquidació del pressupost. Exercici 2010

Ingressos	Pressupost aprovat	Modificacions	Pressupost definitiu (A)	Drets liquidats (B)	Saldo pressupostari (C=B-A)
Cap. 3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ing.	27.120.904	(1.092.935)	26.027.969	24.895.603	(1.132.366)
Venda de béns	202.500	0	202.500	57.620	(144.880)
Prestació de serveis	26.137.574	(1.143.335)	24.994.239	23.938.623	(1.055.616)
Altres ingressos	780.830	50.400	831.230	899.360	68.130
Cap. 4. Transferències corrents	266.331	0	266.331	383.154	116.823
Del sector públic estatal	266.331	0	266.331	383.154	116.823
De l'Administració de la Generalitat	0	0	0	0	0
De l'exterior	0	0	0	0	0
Cap. 5. Ingressos patrimonials	32.000	0	32.000	24.482	(7.518)
Interessos de dipòsits	32.000	0	32.000	24.240	(7.760)
Altres ingressos financers	0	0	0	242	242
Cap. 6. Alienació d'inversions reals	120.000	0	120.000	0	(120.000)
Alienació d'edificis i altres construccions	120.000	0	120.000	0	(120.000)
Cap. 8. Variació actius financers	330.000.000	(974.174)	329.025.826	329.025.826	0
Aportacions al fons patrimonial	330.000.000	(974.174)	329.025.826	329.025.826	0
Total	357.539.235	(2.067.109)	355.472.126	354.329.065	(1.143.061)

.../...

Despeses	Pressupost aprovat	Modificacions	Pressupost definitiu (A)	Obligacions reconegudes (B)	Saldo pressupostari (C=A-B)
Cap. 1. Remuneracions del personal	17.664.418	(1.822.946)	15.841.472	16.741.775	(900.303)
Personal laboral	14.579.255	(1.496.910)	13.082.345	13.877.728	(795.383)
Assegurances i cotitzacions socials	2.740.172	(6.215)	2.733.957	2.718.465	15.492
Pensions i altres prestacions socials	344.991	(319.821)	25.170	145.582	(120.412)
Cap. 2. Despeses corrents de béns i serveis	8.884.893	0	8.884.893	8.057.675	827.218
Lloguers i cànon	1.482.243	0	1.482.243	1.644.664	(162.421)
Conservació i reparació	868.173	0	868.173	609.217	258.956
Material, subministraments i altres	6.148.773	0	6.148.773	5.486.676	662.097
Indemnitzacions per raó del servei	385.704	0	385.704	317.118	68.586
Cap. 3. Despeses financeres	866.972	0	866.972	956	866.016
Despeses financeres dels préstecs en euros	864.472	0	864.472	0	864.472
Altres despeses financeres	2.500	0	2.500	956	1.544
Cap. 6. Inversions reals	1.492.475	(138.657)	1.353.816	1.034.087	319.731
Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	0	10.000	10.000	143.760	(133.760)
Inversions en mobiliari i estris	0	0	0	1.217	(1.217)
Inversions en equip de procés de dades i telec.	215.175	0	215.175	259.447	(44.272)
Inversions en immobilitzat immaterial	1.277.300	(148.657)	1.128.643	629.663	498.980
Cap. 8. Variació d'actius financers	328.630.477	(105.506)	328.524.971	328.524.971	0
Aportacions a compte de capital	328.630.477	(105.506)	328.524.971	328.524.971	0
Total	357.539.235	(2.067.109)	355.472.126	354.359.464	1.112.662
Total resultat pressupostari	0	0	0	(30.399)	(30.399)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de la CCMA i les seves empreses filials.

En l'exercici 2010 els drets liquidats han estat inferiors als previstos en 1,14 M€. Pel que fa a les despeses, a excepció de les de personal, que han estat 0,90 M€ superiors a les previstes, en la resta de capítols les obligacions reconegudes han estat inferiors al pressupost definitiu. Com a resultat, les despeses realitzades totals han estat 1,11 M€ inferiors a les previstes. No obstant això, aquesta disminució de les despeses no ha pogut compensar totalment la disminució dels ingressos i el resultat pressupostari ha estat negatiu de 30.399 €.

Liquidació del pressupost de l'exercici 2011

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de l'exercici 2011.

Quadre 33. Liquidació del pressupost. Exercici 2011

Ingressos	Pressupost aprovat	Modificacions	Pressupost definitiu (A)	Drets liquidats (B)	Saldo pressupostari (C=B-A)
Cap. 3. Taxes, venda béns i serveis i altres ing.	23.954.839	(1.446.537)	22.508.302	21.886.667	(621.635)
Venda de béns	103.588	0	103.588	115.372	11.784
Prestació de serveis	23.207.111	(1.446.537)	21.760.574	21.099.186	(661.388)
Altres ingressos	644.140	0	644.140	672.109	27.969
Cap. 4. Transferències corrents	154.627	6.534.000	6.688.627	6.819.600	130.973
Del sector públic estatal	154.627	0	154.627	140.943	(13.684)
De l'Administració de la Generalitat	0	6.534.000	6.534.000	6.674.000	140.000
De l'exterior	0	0	0	4.657	4.657
Cap. 5. Ingressos patrimonials	24.481	0	24.481	87.122	62.641
Interessos de dipòsits	24.239	0	24.239	87.115	62.876
Altres ingressos financers	242	0	242	7	(235)
Cap. 6. Alienació d'inversions reals	144.661	0	144.661	8.000	(136.661)
Alienació d'edificis i altres construccions	144.661	0	144.661	8.000	(136.661)
Cap. 8. Variació actius financers	300.000.000	156.000	300.156.000	300.156.000	0
Aportacions al fons patrimonial	300.000.000	156.000	300.156.000	300.156.000	0
Total	324.278.608	5.243.463	329.522.071	328.957.389	(564.682)
Despeses	Pressupost aprovat	Modificacions	Pressupost definitiu (A)	Obligacions reconegudes (B)	Saldo pressupostari (C=A-B)
Cap. 1. Remuneracions del personal	14.112.502	(1.476.867)	12.635.635	13.166.474	(530.839)
Personal laboral	11.491.768	(1.166.238)	10.325.530	10.913.042	(587.512)
Assegurances i cotitzacions socials	2.579.794	(310.629)	2.29.165	2.216.935	52.230
Pensions i altres prestacions socials	40.940	0	40.940	36.497	4.443
Cap. 2. Despeses corrents de béns i serveis	8.343.570	91.209	8.434.779	8.016.425	418.354
Lloguers i cànon	1.520.660	0	1.520.660	1.372.636	148.024
Conservació i reparació	914.108	0	914.108	862.455	51.653
Material, subministraments i altres	5.598.111	91.209	5.689.320	5.506.195	183.125
Indemnitzacions per raó del servei	310.691	0	310.691	275.139	35.552
Cap. 3. Despeses financeres	21.500	0	21.500	9.856	11.644
Despeses financeres dels préstecs en euros	21.000	0	21.000	8.759	12.241
Altres despeses financeres	500	0	500	1.097	(597)
Cap. 4. Transferències corrents	0	6.534.000	6.534.000	6.674.000	(140.000)
A entitats de dret públic de la Generalitat	0	6.534.000	6.534.000	6.674.000	(140.000)
Cap. 6. Inversions reals	656.827	0	656.827	570.798	86.029
Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	70.000	0	70.000	72.643	(2.643)
Inversions en equip de procés de dades i telec.	179.500	0	179.500	167.944	11.556
Inversions en immobilitzat immaterial	407.327	0	407.327	330.211	77.116
Cap. 8. Variació d'actius financers	301.144.209	95.121	301.239.330	301.239.330	0
Aportacions a compte de capital	301.144.209	95.121	301.239.330	301.239.330	0
Total	324.278.608	5.243.463	329.522.071	329.676.883	(154.812)
Total resultat pressupostari	0	0	0	(719.494)	(719.494)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de la CCMA i les seves empreses filials.

En l'exercici 2011 els drets liquidats han estat inferiors als previstos en 0,56 M€. Pel que fa a les despeses, la desviació negativa de les despeses de personal i de les transferències corrents sobre les previstes ha fet que les despeses totals siguin superiors a les previstes en 0,15 M€. L'efecte total s'ha reflectit en un resultat pressupostari negatiu de 0,72 M€.

Les modificacions dels capítols de transferències corrents del pressupost d'ingressos i del pressupost de despeses corresponen a les atorgades pel Govern per cobrir el dèficit de la CCMA i traspassades per la CCMA a CR per cobrir el dèficit d'explotació d'aquesta societat (vegeu l'apartat 2.3.3).

Liquidació del pressupost de l'exercici 2012

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de l'exercici 2012.

Quadre 34. Liquidació del pressupost. Exercici 2012

Ingressos	Pressupost aprovat	Modificacions	Pressupost definitiu (A)	Drets liquidats (B)	Saldo pressupostari (C=B-A)
Cap. 3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ing.	13.379.337	(299.666)	13.079.671	12.985.220	(94.451)
Venda de béns	36.816	0	36.816	22.057	(14.759)
Prestació de serveis	13.223.891	(380.165)	12.843.726	12.662.242	(181.484)
Altres ingressos	118.630	80.499	199.129	300.921	101.792
Cap. 4. Transferències corrents	0	2.522.125	2.522.125	2.536.972	14.847
Del sector públic estatal	0	0	0	14.847	14.847
De l'Administració de la Generalitat	0	2.522.125	2.522.125	2.522.125	0
Cap. 5. Ingressos patrimonials	62.550	0	62.550	24.440	(38.110)
Interessos de dipòsits	62.550	0	62.550	24.440	(38.110)
Cap. 6. Alienació d'inversions reals	0	0	0	74.905	74.905
Alienació d'edificis i altres construccions	0	0	0	74.905	74.905
Cap. 8. Variació actius financers	260.000.000	0	260.000.000	260.000.000	0
Aportacions al fons patrimonial	260.000.000	0	260.000.000	260.000.000	0
Total	273.441.887	2.222.459	275.664.346	275.621.537	(42.809)
Despeses	Pressupost aprovat	Modificacions	Pressupost definitiu (A)	Obligacions reconegudes (B)	Saldo pressupostari (C=A-B)
Cap. 1. Remuneracions del personal	4.425.931	0	4.425.931	4.528.091	(102.160)
Personal laboral	3.860.773	0	3.860.773	3.905.091	(44.318)
Assegurances i cotitzacions socials	565.158	0	565.158	623.000	(57.842)
Cap. 2. Despeses corrents de béns i serveis	7.618.130	87.185	7.705.315	7.135.239	570.022
Lloguers i cànon	1.315.388	242.727	1.558.115	1.346.514	211.601
Conservació i reparació	866.633	(3.100)	863.533	911.619	(48.086)
Material, subministraments i altres	5.195.819	(153.942)	5.041.877	4.773.501	268.376
Indemnitzacions per raó del servei	240.290	1.500	241.790	103.659	138.131
Cap. 3. Despeses financeres	9.300	0	9.300	3.808	5.492
Despeses financeres dels préstecs en euros	7.500	0	7.500	3.556	3.944
Altres despeses financeres	1.800	0	1.800	252	1.548
Cap. 4. Transferències corrents	0	2.522.125	2.522.125	2.522.125	0
A entitats de dret públic de la Generalitat	0	2.522.125	2.522.125	2.522.125	0
Cap. 6. Inversions reals	546.493	0	546.493	445.391	101.102
Inversions en equip de procés de dades i telec.	331.000	0	331.000	148.666	182.334
Inversions en immobilitzat immaterial	215.493	0	215.493	296.725	(81.232)
Cap. 8. Variació d'actius financers	260.842.033	(386.851)	260.455.182	260.455.182	0
Aportacions a compte de capital	260.842.033	(386.851)	260.455.182	260.455.182	0
Total	273.441.887	2.222.459	275.664.346	275.089.890	574.456
Total resultat pressupostari	0	0	0	531.647	531.647

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de la CCMA i les seves empreses filials.

En l'exercici 2012 els drets liquidats han estat lleugerament inferiors als previstos en 42.809€. Les despeses de personal han estat lleugerament superiors a les previstes. No obstant això, l'evolució de les despeses corrents de béns i serveis i de les inversions reals han contribuït a que les despeses realitzades totals siguin 0,57 M€ inferiors a les previstes. Això s'ha reflectit en un resultat pressupostari positiu de 0,53 M€.

La modificació pressupostària de les transferències corrents correspon a les subvencions d'explotació extraordinàries atorgades a la CCMA per compensar part del seu dèficit. La CCMA va traspasar a CR íntegrament aquestes subvencions extraordinàries (vegeu l'apartat 2.3.3).

Conciliació entre el Resultat pressupostari i el Compte de pèrdues i guanys

A continuació es presenta per als exercicis 2010, 2011 i 2012 la conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari.

Quadre 35. Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Concepte	2010	2011	2012
Resultat pressupostari	(30.399)	(719.494)	531.647
Inversions realitzades immobilitzat	1.034.082	746.000	445.391
Inversions financeres	328.524.969	301.239.330	260.455.183
Ingressos aportacions de capital	(329.025.826)	(300.156.000)	(260.000.000)
Dotacions per amortitzacions	(2.308.581)	(2.150.114)	(1.700.960)
Subvencions de capital traspasades a resultat exercici	338.842.444	309.597.536	284.016.887
Resultat per alienacions immobilitzat	(44.097)	(500.133)	(86.648)
Deteriorament i pèrdues instruments financers	(344.581.619)	(317.204.101)	(285.622.513)
Resultat Compte de pèrdues i guanys	(7.589.027)	(9.146.976)	(1.961.013)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

4. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 12/2011, REFERIT ALS EXERCICIS 2007, 2008 I 2009

A continuació es presenta el seguiment de les recomanacions incloses en l'informe 12/2011, referit als exercicis 2007, 2008 i 2009, excepte les de contractació, que es fa en l'informe 30/2014 del Grup Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, corresponent als exercicis 2010, 2011 i 2012.

Descripció	Situació
El Consell de Govern hauria d'aprovar el Reglament de funcionament intern tal com estableix l'article 12.3 de la Llei 11/2007.	El Consell de Govern va aprovar el Reglament de funcionament intern el 4 de juliol del 2012.
La Sindicatura recomana que l'atorgament de complements salarials es faci de forma més rigorosa, justificada i degudament autoritzada. En aquest sentit, seria convenient que s'elaboressin unes instruccions que recollissin de forma clara la definició dels diferents complements salarials i la forma d'aprovació d'aquests. A més, en tots aquells casos en què sigui possible, s'haurien de delimitar els supòsits en els quals és possible la seva autorització i la política general quant a caducitats i imports. També s'haurien de definir de manera clara les persones competents per a la seva autorització.	En els exercicis fiscalitzats s'ha produït un traspàs significatiu de personal de la CCMA a TVC (vegeu l'informe 18/2014, corresponent a TVC, exercicis 2010, 2011 i 2012). En el treball de fiscalització no s'han observat incidències referides a complements salarials.
Tenint en compte el context econòmic actual i les previsibles restriccions pressupostàries que es produiran en els propers exercicis, la Sindicatura recomana una gestió acurada de la despesa.	La CCMA ha adoptat diverses mesures que s'expliquen al llarg de l'informe (vegeu també l'informe 18/2014, corresponent a TVC, exercicis 2010, 2011 i 2012).

5. FETS POSTERIORIS

Com a fet posterior cal destacar que la Llei 6/2012, de l'1 d'agost, de modificació de la Llei 7/2010, del 31 de març, general de la comunicació audiovisual, estableix que per garantir un millor compliment de la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, els prestadors de titularitat pública del servei públic de comunicació audiovisual d'àmbit autonòmic hauran de complir les obligacions següents:

- Anualment s'ha d'aprovar un límit màxim de despesa per a l'exercici econòmic corresponent, que no es pot superar.
- La memòria i l'informe de gestió dels comptes anuals han de fer una referència expressa al compliment de l'equilibri i sostenibilitat financers.

Si excepcionalment els comptes no estan en equilibri financer, els prestadors de titularitat pública del servei públic de comunicació audiovisual han de presentar a l'òrgan competent de la comunitat autònoma, per a la seva aprovació, una proposta de reducció de despeses per a l'exercici següent igual a la pèrdua o dèficit generat.

Les aportacions patrimonials, contractes programa, encomanes de gestió, convenis o qualssevol lliuraments de la comunitat autònoma a favor, directament o indirectament,

dels prestadors de titularitat pública del servei públic de comunicació audiovisual requereixen la posada en marxa de la reducció de despeses esmentada.

- c) Abans de l'1 d'abril de cada any s'ha de presentar davant l'òrgan competent de la comunitat autònoma un informe en el qual es posi de manifest que la gestió de l'exercici immediatament anterior s'adequa als principis de la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i estabilitat financera.

La Llei 6/2012 va entrar en vigor el 2 d'agost del 2012, per la qual cosa el primer exercici d'aplicació d'aquesta disposició ha estat el 2013.

6. CONCLUSIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat els comptes anuals de la CCMA corresponents als exercicis 2010, 2011 i 2012. La CCMA actua com a canalitzadora de les aportacions de la Generalitat a les empreses filials i com a gestora de la tresoreria del Grup.

En els quadres següents es presenten els imports de les magnituds més rellevants dels estats financers dels exercicis 2010, 2011 i 2012 i l'evolució respecte de l'exercici precedent.

Quadre 36. Magnituds més rellevants

Descripció	2010	2011	2012
Despeses de personal *	16,99	13,34	4,80
Aportacions de capital de la Generalitat de Catalunya a la CCMA	329,03	300,16	260,00
Aportacions de capital de la CCMA a les empreses filials	328,52	301,24	260,46

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* L'exercici 2011 van ser traspassats a TVC 158 treballadors de la CCMA i l'exercici 2012 van ser traspassats a la CCMA 8 treballadors de TVC i 4 de CR.

Quadre 37. Evolució de les magnituds més rellevants

Descripció	2010	2011	2012
Despeses de personal	1,07	(21,48)	(64,02)
Aportacions de capital de la Generalitat de Catalunya a la CCMA	2,60	(8,77)	(13,38)
Aportacions de capital de la CCMA a les empreses filials	0,78	(8,30)	(13,54)

Xifres en percentatge.

Font: Elaboració pròpia.

En opinió de la Sindicatura, els comptes anuals de la CCMA dels exercicis 2010, 2011 i 2012 expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat el 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012 i els resultats de les seves operacions en els exercicis anuals acabats en aquestes dates, excepte pels efectes que es deriven de les observacions 2 i 4.

6.1. OBSERVACIONS

A continuació es fa un resum de les observacions més rellevants que apareixen al llarg de l'informe.

1. En el període fiscalitzat dos consellers (un que va exercir el càrrec fins al 30 de març del 2012 i un altre que l'exerceix des d'aquesta data) es trobaven en causa d'incompatibilitat (vegeu l'apartat 1.2.2).
2. El valor de la participació de TVCM en AVS el 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012 era de 9,46 M€, de 12,27 M€ i de 8,97 M€, respectivament. No obstant això, TVCM, aplicant un criteri de prudència per no haver pogut examinar els comptes d'AVS, ha valorat en zero euros la seva participació en AVS en els tres exercicis. Aquest fet afecta la valoració de la participació de la CCMA en TVCM (vegeu l'apartat 2.2.2).
3. La Generalitat no va aplicar a la CCMA la reducció d'aportacions a les entitats del sector públic de la Generalitat prevista en l'Acord de Govern del 27 de novembre del 2012 (vegeu l'apartat 2.2.7).
4. A partir de l'exercici 2010, la CCMA registra com a Aprovisionaments el deteriorament de les inversions en les empreses del Grup en lloc de com a despeses financeres com feia fins al 2009 en aplicació d'una consulta publicada en el *Butlletí Oficial de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes*. No obstant això, en opinió de la Sindicatura, l'activitat de la CCMA no s'ajusta a la descrita en la consulta, per la qual cosa seria més correcte el tractament comptable que se seguia fins al 2009. Aquest fet, però, no afecta el resultat de l'exercici de la CCMA (vegeu l'apartat 2.3.1).
5. El 31 de juliol del 2009 el conseller del Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació va resoldre fer efectiva una transferència extraordinària per a l'exercici 2009 de 4,40 M€ a la CCMA per fer front al Pla de jubilacions voluntàries de la CCMA i de les seves empreses filials. El Consell de Govern del 23 de desembre del 2009 va acordar oferir aquest Pla als treballadors de les empreses del Grup de més de cinquanta-set anys i amb més de quinze anys d'antiguitat, però no s'hi va acollir ningú. L'any 2010 el Consell de Govern de la CCMA va aprovar un Pla de viabilitat que incloïa una previsió d'acomiadaments selectius que va afectar onze treballadors de la CCMA amb un cost de 0,98 M€. En opinió de la Sindicatura els efectes dels acomiadaments selectius derivats del Pla de viabilitat van ser equivalents per a l'entitat als d'un pla de jubilacions (vegeu l'apartat 2.3.2).
6. El president de la CCMA va comunicar al Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació la substitució del Pla de jubilacions voluntàries de la CCMA pel Pla d'acomiadaments selectius. El Consell de Govern de la CCMA hauria d'haver demanat l'autorització prèvia del canvi de destinació dels 4,40 M€ que havien estat aportats el 2009 (vegeu l'apartat 2.3.2).

7. L'exercici 2012 el Consell de Govern de la CCMA va acordar el cessament de la directora de TVC a qui se li va abonar una quantitat en concepte de preavis que no corresponia d'acord amb el Decret 243/2004 i tenint en compte el seu reingrés immediat en un lloc de treball en una universitat pública (vegeu l'apartat 2.3.2).
8. El 23 de novembre del 2012 el Consell de Govern de la CCMA va acordar denunciar el Conveni col·lectiu de TVC, al qual estaven adherits els treballadors de la CCMA. En el moment de finalitzar el treball de camp no s'havia signat el nou Conveni (vegeu l'apartat 2.3.2).
9. L'aportació de la Generalitat en els exercicis fiscalitzats ha experimentat un increment del 2,60% en el 2010, una disminució del 8,77% en el 2011 i una disminució del 13,38% en el 2012, que la CCMA ha compensat amb la reducció de les aportacions a les empreses del Grup (vegeu l'apartat 2.2.7). La situació econòmica de la CCMA en els propers anys dependrà de l'evolució de l'aportació de la Generalitat i dels resultats de les empreses participades.

6.2. RECOMANACIONS

A continuació es presenta un conjunt de recomanacions que podrien contribuir, en opinió de la Sindicatura, a millorar la gestió de la CCMA.

1. Es recomana a tots els agents implicats que facin una anàlisi del model de serveis de radiodifusió i televisió públics tenint en compte el seu cost, el nivell de servei públic i les possibles fonts de finançament.
2. La CCMA hauria de fer tot el possible per obtenir el valor real de la participació en AVS i fer els ajustaments necessaris en els comptes de TVCM per reflectir aquest valor.
3. Es considera molt necessari que la direcció de la CCMA i els representants dels treballadors continuïn les negociacions perquè la signatura d'un nou Conveni col·lectiu es formalitzi com més aviat millor.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe va ser tramès el 16 d'octubre del 2014 al president de la CCMA.

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, el president de la CCMA va demanar una ampliació del termini per presentar les al·legacions que li fou concedida. El president

de la CCMA ha enviat resposta a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 5.937, de data 17 de novembre del 2014:

Generalitat de Catalunya
Corporació Catalana
de Mitjans Audiovisuals
El president

Sr. Jordi Pons i Novell
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya

Senyor,

Em plau trametre-us les al·legacions de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals al projecte d'informe 15/2013-D de la Sindicatura de Comptes de Catalunya relatiu a l'esmentada empresa referit als exercicis 2010, 2011 i 2012.

Atentament,

Brauli Duart i Llinares

Barcelona, 17 de novembre de 2014

Al·legacions al projecte d'informe 15/2013-D de la Sindicatura de Comptes de Catalunya relatiu a Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals referit als exercicis 2010, 2011 i 2012.

El passat 16 d'octubre de 2014, la Sindicatura de Comptes de Catalunya va remetre a Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (en endavant CCMA) l'informe de referència, atorgant-li de termini per al tràmit d'al·legacions fins al 17 de novembre.

Un cop revisat l'esmentat informe, la CCMA considera convenient formular les al·legacions que es posen de manifest en aquest document.

Per a major claredat, per a cada al·legació en primer lloc es reproduïx l'observació formulada per la Sindicatura i a continuació es formula l'al·legació pròpiament dita.

AL·LEGACIÓ PRIMERA

Observació de la Sindicatura (punts 2.2.7 i 6.1.3 de l'Informe).

La Generalitat no va aplicar a la CCMA la reducció d'aportacions a les entitats del sector públic de la Generalitat prevista en l'Acord de Govern del 27 de novembre del 2012.

Al·legació de la CCMA

Si bé és cert, tal com exposa la Sindicatura, que la Generalitat no va aplicar a la CCMA la reducció d'aportacions prevista en l'Acord de Govern de 27 de novembre de 2012 pel qual s'autoritzava el Departament d'Economia i Coneixement a aplicar una retenció per un import equivalent al 10% dels crèdits inicials dels articles 10 a 13 del Capítol 1, cal dir que la CCMA va sol·licitar al Departament de Presidència que no els fos aplicada l'esmentada reducció donat que el pressupost del 2012 ja preveia d'inici una reducció de la massa salarial del 10,2% respecte al pressupost del 2011, com una de les mesures per ajustar el pressupost d'aquell any a la reducció de l'aportació de la Generalitat.

AL·LEGACIÓ SEGONA

Observació de la Sindicatura (punts 2.3.1 i 6.1.4 de l'Informe).

A partir de l'exercici 2010, la CCMA registra com a Aprovisionaments el deteriorament de les inversions en les empreses del Grup en lloc de com a despeses financeres com feia fins al 2009 en aplicació d'una consulta publicada en el Butlletí Oficial de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. No obstant això, en opinió de la Sindicatura, l'activitat de la CCMA no s'ajusta a la descrita en la consulta, per la qual cosa seria més correcte el tractament comptable que se seguia fins al 2009. En tot cas, aquest fet no afecta el resultat de l'exercici de la CCMA.

Al·legació de la CCMA

Antecedents:

La missió de la CCMA, Ens Públic (en endavant CCMA EP) és, entre d'altres, la prestació del servei públic de comunicació audiovisual de la Generalitat de Catalunya per mitjà d'empreses públiques que han d'adoptat la forma de la societat anònima, el capital de les quals ha d'ésser subscrit íntegrament per la CCMA EP i no pot ésser alienat ni cedit ni gravat de cap manera onerosa o gratuïta. La Llei de la CCMA preveu la possibilitat que aquesta entitat pugui constituir altres societats filials amb un objecte diferent al de la missió abans indicada per aconseguir una gestió més eficaç en àrees de la seva activitat.

La Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia l'activitat de la qual s'ha d'ajustar a les normes del dret

privat – llevat dels supòsits en què la llei determini l'aplicació del dret públic- que té el 100% de la participació de la societat mercantil Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA (previ a la fusió que es va dur a terme en l'exercici 2013, li corresponia el 100% de Televisió de Catalunya, SA i el 100% de Catalunya Ràdio Servei de Radiodifusió de la Generalitat de Catalunya, SA.), el 100% de TVC Multimèdia, SL, societat que és titular del 20% del capital social d'Audiovisual Sport, SL i del 30% del capital social d'Intracatalònia, SL. En anys anteriors també disposava del 100% de les accions d'altres societats que han estat fusionades prèviament (CCRTV Serveis Generals, SA, Activa Multimèdia, CCRTV Interactiva SA i TVC d'Edicions i Publicacions).

Addicionalment, la CCMA és qui gestiona el finançament rebut de la Generalitat de Catalunya i el reparteix a les seves empreses filials.

D'altra banda, la CCMA presta serveis a les societats filials de tots aquells serveis centralitzats en l'ens públic i que posteriorment refactura a les seves filials.

La Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, Ens Públic fins a l'exercici 2009 registrava la provisió per deteriorament de cartera com a despesa financera.

Des de l'exercici 2010, i seguint la consulta 2 del Butlletí Oficial de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (en endavant, ICAC) número 79, registra la provisió per deteriorament de cartera dins del marge d'explotació.

Anàlisi tècnica

D'acord amb la consulta 2 del Butlletí Oficial de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes número 79, i tal i com estableix a la pròpia exposició de la consulta, fa referència a entitats "holdings" que tenen com a activitat ordinària la tinença de participacions en el capital d'empreses del grup, així com activitats de finançament de l'activitat de les seves participades. Textualment diu:

"Del texto de la consulta parece desprenderse que la entidad (sociedad holding) tiene como actividad ordinaria la tenencia de participaciones en el capital de empresas del grupo, así como actividades de financiación de la actividad de "sus participadas".

A la mateixa consulta s'estableix que activitat ordinària de la Societat podria definir-se com aquella activitat que és realitzada per l'empresa regularment i per la qual obté ingressos de caràcter periòdic. Textualment diu:

"La expresión 'actividad ordinaria', ha sido objeto de tratamiento en la Resolución de 16 de mayo de 1991, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se fijan criterios generales para determinar el 'importe neto de la cifra de negocios', que desarrolla este concepto contenido en el artículo 35.2 del Código de Comercio en la redacción dada por la Ley 16/2007, de 4 de julio (antiguo artículo 191 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, aprobado por Real Decreto Legislativo 1564/1989, de 22 de diciembre), señalando que la 'actividad ordinaria' de la sociedad podría definirse como aquella actividad que es realizada por la empresa regularmente y por la que obtiene ingresos de carácter periódico."

Finalment la mateixa consulta estableix el criteri de registre dels ingressos i despeses en una societat holding. Textualment diu:

“En este sentido dentro de la partida 1. Importe neto de la cifra de negocios, de la cuenta de pérdidas y ganancias, deberán crearse las subdivisiones necesarias para detallar los distintos ingresos (dividendos e intereses) y beneficios obtenidos como consecuencia de la actividad. Igualmente deberá crearse una partida dentro del margen de explotación, con las subdivisiones necesarias para recoger las correcciones valorativas por deterioro efectuadas en los distintos instrumentos financieros asociados a su actividad, así como las pérdidas y gastos originados por su baja del balance o valoración a valor razonable.”

Sobre la qüestió que ens ocupa, i analitzant una a una les diferents activitats que desenvolupa la CCMA EP, tenim:

- 1) Tinença del 100% de les participacions de les societats filials que gestiona, del 20% de les participacions socials d'Audiovisual Sport SL i el 30% d'Intracatalònia SL. D'acord amb l'article 42 del Codi de Comerç es considera Grup quan una societat ostenta control sobre d'altres societats:

“Existe un grupo cuando una sociedad ostente o pueda ostentar, directa o indirectamente, el control de otra u otras. En particular, se presumirá que existe control cuando una sociedad, que se calificará como dominante, se encuentre en relación con otra sociedad, que se calificará como dependiente, en alguna de las siguientes situaciones:

a) Posea la mayoría de los derechos de voto.

b) Tenga la facultad de nombrar o destituir a la mayoría de los miembros del órgano de administración.

c) Pueda disponer, en virtud de acuerdos celebrados con terceros, de la mayoría de los derechos de voto.

d) Haya designado con sus votos a la mayoría de los miembros del órgano de administración, que desempeñen su cargo en el momento en que deban formularse las cuentas consolidadas y durante los dos ejercicios inmediatamente anteriores. En particular, se presumirá esta circunstancia cuando la mayoría de los miembros del órgano de administración de la sociedad dominada sean miembros del órgano de administración o altos directivos de la sociedad dominante o de otra dominada por ésta. Este supuesto no dará lugar a la consolidación si la sociedad cuyos administradores han sido nombrados, está vinculada a otra en alguno de los casos previstos en las dos primeras letras de este apartado.”

Queda clar, per tant, que la CCMA EP té control sobre les seves empreses filials degut a que disposa del 100% de drets de vot. Addicionalment, la CCMA EP formula comptes anuals consolidats seguint aquest mateix criteri.

- 2) Prestació de serveis a les seves empreses filials: la CCMA EP presta serveis a les seves empreses filials, a causa del fet que part dels serveis es troben centralitzats a la CCMA EP. Entre aquestes activitats que estan centralitzades a la CCMA EP es troben part dels serveis informàtics, recursos humans, serveis econòmics, membres del consell, etc. La xifra d'ingressos per aquest concepte a 31 de desembre de 2012 va ascendir a 12.662 milers d'euros.
- 3) Atorgament del finançament a les seves empreses filials. La CCMA EP rep anualment, la subvenció aprovada per la Generalitat de Catalunya en els pressupostos anuals. Posteriorment, la CCMA EP va atorgant la subvenció, en funció de les necessitats, a les seves empreses filials. Addicionalment, la CCMA EP atorga crèdits o pòlisses a les seves filials en cas de necessitats puntuals.

Considerant aquests tres punts esmentats, la CCMA EP compleix tots i cadascun dels criteris de la citada consulta específica. Cal remarcar, que el fet que la CCMA EP no rebi dividends de les seves empreses filials, no impedeix que li sigui d'aplicació la resposta de l'ICAC a la Consulta. És més, no existeix cap limitació en la Llei de la Corporació o en el Mandat Marc que impedeixi que l'activitat de prestació del servei públic, una part de la qual es finança amb ingressos propis provinents de la publicitat, no pugui donar resultats positius que poguessin suposar dividends a l'Ens.

Entenem que la tinença de participacions de la CCMA EP de les seves filials, no té un objecte especulatiu. És especulatiu, quan, per exemple, empreses que disposen de romanents de tresoreria els inverteixen en empreses on no hi tenen control, i per tant, el registre comptable de la provisió de deteriorament de cartera ha d'estar en el resultat financer, donat que el seu objecte social no és l'esmentat en la citada consulta. De fet, al propi objecte social de la CCMA EP ja especifica que el capital d'aquestes empreses ha d'ésser subscrit íntegrament per la CCMA EP (per tant en té el control) i no pot ésser alienat ni cedit ni gravat de cap manera onerosa o gratuïta (per tant, sembla que en el seu propi objecte social, no està contemplada la possibilitat d'especular amb la compra i venda de les participacions de les seves empreses filials).

Si és procedís a la classificació que proposa la Sindicatura, la CCMA EP presentaria per l'exercici 2012 un resultat d'explotació positiu de 283.640.615 € i en canvi un resultat financer negatiu de 285.601.628 €, la qual cosa planteja una interpretació, si més no, que pot dur a confusió.

Conclusió

Entenem que la filosofia de la consulta de l'ICAC persegueix diferenciar entre l'activitat especulativa de l'activitat ordinària d'aquelles empreses matrius que tenen com a objecte social la tinença d'accions, atorgaments de finançament i prestació de serveis a les seves empreses filials. En aquest darrer cas de les empreses holdings, el que determina aquesta consulta, que ja pressuposa que hi ha control en les seves

empreses filials (com és el cas de la CCMA EP ja que té el 100% de les participacions de les empreses filials) és que la provisió per deteriorament de cartera no s'ha de registrar com un resultat financer sinó dins del marge d'explotació, en considerar que és la seva activitat ordinària.

Per tant entenem que la CCMA EP no realitza cap activitat especulativa amb les participacions de les seves filials i per tant no tindria cap sentit classificar la provisió de deteriorament de cartera fora del resultat d'explotació com un resultat financer com si fos el resultat d'una activitat purament especulativa.

Adicionalment, cal posar de manifest que des de l'exercici 2010, els comptes anuals han estat auditats per dues firmes d'auditoria de reconegut prestigi, KPMG i PWC i que han expressat una opinió favorable en relació a aquest tema.

AL·LEGACIÓ TERCERA

Observació de la Sindicatura (punts 2.3.3 i 6.1.7 de l'Informe).

“L'exercici 2012 el Consell de Govern de la CCMA va acordar el cessament de la directora de TVC a qui se li va abonar una quantitat en concepte de preavis que no corresponia d'acord amb el Decret 243/2004 i tenint en compte el seu reingrés immediat en un lloc de treball en una universitat pública”

Al·legació de la CCMA

En opinió de la Sindicatura a la Directora cessada no li corresponia percebre cap quantitat per incompliment per part de la CCMA del preavis previst en el seu contracte de treball atenent que podia reincorporar-se a un lloc de treball d'una universitat pública de Catalunya i que les universitats públiques han de quedar encabides dins de les entitats del sector públic a què fa referència l'article 2.4 del Decret 243/2004, pel qual es regulen determinats aspectes de la contractació laboral a la Generalitat de Catalunya.

La CCMA, de conformitat amb l'informe emès per l'Assessoria Jurídica del Departament de la Presidència de maig de 2012, considera procedent i ajustat a dret el pagament de la quantitat satisfeta a la Directora en concepte de preavis tota vegada que l'article 2.4. del Decret 243/2004 no resulta d'aplicació atenent que la naturalesa jurídica de les universitats -que inclou la seva autonomia universitària i econòmica i financera que comporta assumir la plena llibertat d'organització i funcionament amb capacitat d'autogovern- porta aparellada que no se les pugui contemplar en aquesta consideració de sector públic en sentit propi.

En conseqüència, i per les raons exposades, s'ha de considerar a tots els efectes ajustat a dret el pagament realitzat a la Directora de TVC en concepte de preavis previst en el seu contracte de treball.

7.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Les al·legacions presentades no s'han acceptat, ja que o bé no s'ajusten als criteris normatius emprats per la Sindicatura, o bé contenen justificacions que no fan canviar el contingut de l'informe.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: gener de 2015

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 20488-2011