

INFORME 15/2007

CORPORACIÓ
CATALANA
DE RÀDIO
I TELEVISIÓ
(CCRTV)
EXERCICI 2004



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 15/2007

**CORPORACIÓ
CATALANA
DE RÀDIO
I TELEVISIÓ
(CCRTV)
EXERCICI 2004**

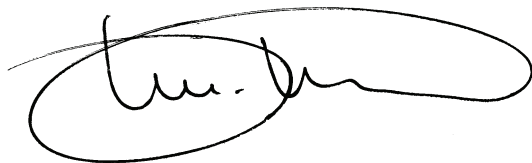
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

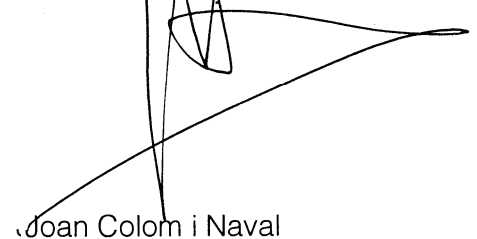
Que a Barcelona, els dies 19 de juny i 13 de setembre de 2007, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Ernest Sena i Calabuig, Sr. Jaume Amat i Reyero, i Sr. Jordi Pons i Novell, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 15/2007, relatiu a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV), exercici 2004.

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

Barcelona, 26 de setembre de 2007



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ (CCRTV).....	10
1.2.1. Naturalesa jurídica.....	10
1.2.2. Òrgans de govern	10
1.2.3. Pressupost i finançament	12
2. FISCALITZACIÓ	13
2.1. ESTATS FINANCERS.....	13
2.1.1. Balanços de situació a 31 de desembre de 2003 i 2004.....	13
2.1.2. Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis 2003 i 2004.....	14
2.1.3. Ràtios financeres	16
2.2. ACTIU.....	16
2.2.1. Situacions transitòries de finançament.....	16
2.2.2. Immobilitzat material.....	17
2.2.3. Immobilitzat financer.....	18
2.2.4. Deutors	21
2.2.5. Inversions financeres temporals.....	22
2.3. PASSIU	22
2.3.1. Fons propis.....	22
2.3.2. Situació fiscal.....	23
2.3.3. Deutes amb entitats de crèdit	23
2.3.4. Deutes a llarg termini amb empreses del grup	26
2.3.5. Comptes amb empreses del grup.....	26
2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....	26
2.4.1. Subvenció.....	26
2.4.2. Despeses de personal.....	26
2.4.3. Transaccions efectuades entre empreses del grup.....	29
2.4.4. Altres despeses d'explotació	29
2.4.5. Despeses financeres	30
2.5. QUADRE DE FINANÇAMENT	31
2.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	31
2.6.1. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2004 de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	31

2.6.2.	Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2004 de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	32
2.6.3.	Pla d'activitats.....	35
2.7.	CONTRACTE-PROGRAMA.....	36
2.7.1.	Seguiment del contracte-programa.....	43
2.8.	FETS POSTERiors: CONTRACTE-PROGRAMA 2006-2009	46
3.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	49
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	52
4.1.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	53
5.	ANNEX: DETALL DELS CRÈDITS I PRÉSTECs A LLARG I CURT TERMINI, VIGENTS A 31 DE DESEMBRE DE 2004.....	53

ABREVIACIONS

CCRTV	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
CR, SRG, SA	Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat
M€	Milions d'euros
m€	Milers d'euros
SRG	Servei de Radiodifusió de la Generalitat
TVC	Televisió de Catalunya
TVCM	TVC Multimèdia, SL

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes de Catalunya emet el present Informe de fiscalització dels comptes anuals de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV) corresponent a l'exercici 2004, en compliment de l'article 18.7 de la Llei 7/2004, de 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives, que modifica l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002 pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i que l'obliga a presentar anualment al Parlament un informe de fiscalització de les entitats i empreses que, d'acord amb el sistema europeu de comptes, es considera que formen part del sector de les administracions públiques, quan el seu pressupost anual superi els 150 milions d'euros o la xifra que determini anualment la Llei de pressupostos.

La fiscalització realitzada és una fiscalització de regularitat que inclou els aspectes següents:

- a) Verificació de si els comptes anuals presenten la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat de les operacions de la CCRTV.
- b) Anàlisi del control intern en l'àmbit economicofinancer i dels procediments comptables seguits per la CCRTV.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat bàsica que és d'aplicació a la CCRTV en l'àmbit economicofinancer.

En l'apartat 2.4.2.1 es dona resposta a l'apartat 3.d de la Resolució 19/VIII del Parlament de Catalunya, referida a l'informe 4/2005, sobre la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV), exercicis 2002 i 2003.

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix a l'exercici 2004, encara que quan ha estat necessari i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació posterior.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització ha inclòs totes aquelles proves amb l'abast que s'ha considerat necessari per obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permetés manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat.

1.2. CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ (CCRTV)

1.2.1. Naturalesa jurídica

La CCRTV va ser creada mitjançant la Llei 10/1983, de 30 de maig, per exercir les funcions que corresponen a la Generalitat en l'àmbit de la gestió dels serveis públics de radiodifusió i televisió. L'àmbit geogràfic d'aquests serveis és tot el territori de Catalunya.

D'acord amb la Llei de creació, la CCRTV és un ens públic que ajusta la seva activitat a l'ordenament jurídic privat. D'acord amb l'article 4 de la Llei de finances públiques de Catalunya, la CCRTV és una empresa de la Generalitat. El domicili social de l'ens públic és a la ciutat de Barcelona.

1.2.2. Òrgans de govern

El òrgans de govern de la CCRTV són el Consell d'Administració, el Consell Assessor i el director general.

El Consell d'Administració

El Consell d'Administració es compon de dotze membres elegits pel Parlament de Catalunya per majoria de dos terços. En data 18 de febrer de 2004 es van designar els següents membres del Consell d'Administració:

Sr. Enric Canals i Cussó
Sr. Joan Francesc Cànovas i Tomàs
Sr. Daniel Condeminas i Tejel
Sr. Joan Esteller i Sancho
Sr. Juan José López Burniol (renúncia amb data 1 de juny de 2004)
Sr. Enric Marín i Oto (renúncia amb data 11 de juny de 2004)
Sr. Jordi Menéndez i Pablo
Sr. Antonio Poveda i Zapata
Sr. Marc Puig i Guardiola
Sr. Miquel Reniu i Tresserres
Sr. Armand Querol i Gasulla
Sr. Josep M. Vila d'Abadal i Serra

A 17 de juny de 2004 el Parlament de Catalunya designà la Sra. Montserrat Nebot Roig i la Sra. Núria Tió i Rotllan com a nous membres del Consell d'Administració de la CCRTV.

La presidència del Consell d'Administració és purament funcional i s'exerceix de manera rotativa entre els seus membres per un període de tres mesos. Els membres del Consell d'Administració cessen al terme de la legislatura corresponent però continuen exercint llur funció fins a la presa de possessió dels nous consellers. El Consell d'Administració, d'acord amb la Llei de creació de la CCRTV, es reuneix en sessió ordinària almenys una vegada al mes.

Entre les competències atorgades al Consell d'Administració per la Llei de creació de la CCRTV figuren les d'aprovar el pla d'activitats; aprovar la memòria anual; aprovar les plantilles de la CCRTV i de les empreses filials; aprovar el règim retributiu del personal de la CCRTV i de les empreses filials; aprovar els avantprojectes de pressupostos de la CCRTV i de les empreses filials; determinar el percentatge d'hores de programació destinades als grups polítics i socials significatius, i fixar-ne els criteris de distribució, i determinar anualment el percentatge de producció pròpia que ha de ser inclosa a la programació.

El Consell Assessor

El Consell Assessor es compon de tres representants de cada una de les empreses públiques filials de la CCRTV, tres vocals designats per l'Institut d'Estudis Catalans i tres vocals de l'Administració pública designats pel Consell Executiu de la Generalitat.

En l'exercici 2004 el Consell Assessor estava format pels membres següents:

Designats pel Consell Executiu:

Sra. Rosa Pujol i Galobart (fins al 23 de febrer de 2004)
Sr. Xavier Marcè i Carol (des de 8 de juny de 2004)
Sr. Joan Francesc Cànovas i Tomàs (fins al 23 de febrer de 2004)
Sr. Fèlix Alonso Cantorné (des de 8 de juny de 2004)
Sr. Josep Serratusell i Sitges (fins al 23 de febrer de 2004)
Sr. Pere Fages Mir (des de 8 de juny de 2004)

Designats per l'Institut d'Estudis Catalans:

Sr. Carles Miralles i Solà
Sr. Miquel de Moragas i Spà
Sr. Pere Lluís i Font

Representants del Comitè d'empresa de les empreses filials:

Televisió de Catalunya:

Sr. Reinald Roca i Serra
Sr. Pau Gil Toll Deniel
Sr. Ferran Gironès i Medina

Catalunya Ràdio:

Sr. Jofre Llobart i Anton (fins al 6 de setembre de 2004)
Sra. Anna M. Ricart i Codina
Sra. Laura Marín i Arnau (des de 21 d'abril de 2004)
Sra. Cèlia Cernadas i Callejo (fins al 20 d'abril de 2004)
Sr. Jordi Borda Marsiñach (des de 7 de setembre de 2004)

D'acord amb la Llei de creació, el Consell Assessor és convocat, almenys trimestralment per a cadascuna de les empreses filials, pel Consell d'Administració i emet opinió o dictamen quan li ho requereix expressament el Consell d'Administració. Durant l'exercici 2004 no es van celebrar reunions formals del Consell Assessor.

El director general

El director general de la CCRTV és nomenat pel Consell Executiu de la Generalitat prèvia consulta al Consell d'Administració per un període de quatre anys i sempre finalitza amb l'acabament de la legislatura del Parlament de Catalunya. El Parlament de Catalunya, mitjançant la Resolució 3/VI, de 15 de desembre de 1999, va acordar que, mentre la nova Llei no estableixi el procediment per nomenar el director general de la CCRTV, aquest nomenament s'ha de fer amb el consens del Consell d'Administració i correspon al Govern.

En l'exercici 2004 van ocupar el càrrec de director general de la CCRTV el Sr. Vicenç Villatoro i Lamola (fins al 16 de gener de 2004) i el Sr. Joan Majó i Cruzate, que va ser nomenat mitjançant Decret del Departament de Presidència 67/2004, de 16 de gener.

1.2.3. Pressupost i finançament

D'acord amb la Llei de creació de la CCRTV, el seu pressupost s'ha d'ajustar a les previsions de la Llei de pressupostos, de la Llei de finances públiques de Catalunya i de la mateixa Llei de creació.

Els avantprojectes de pressupost de la CCRTV i de les seves empreses filials se sotmeten al Consell Executiu de la Generalitat i queden integrats en el Projecte de Llei de pressupostos generals de la Generalitat. També s'ha d'establir un pressupost consolidat.

El finançament de la CCRTV es fa amb càrrec al pressupost de la Generalitat i mitjançant els ingressos i els rendiments de les seves activitats. En els pressupostos aprovats per la Generalitat de Catalunya en cada exercici s'estableixen les aportacions que cal fer a l'ens a través de la Generalitat de Catalunya. Aquestes aportacions poden ser rebudes via aportació de capital i/o via subvencions d'explotació per compensar les pèrdues derivades de les activitats pròpies de l'ens.

En l'exercici 2004 l'aportació de capital de la Generalitat ha estat de 72,17 M€. La subvenció d'explotació ha estat de 45,34 M€. D'altra banda, el Govern de la Generalitat, en l'exercici 2004, ha autoritzat operacions d'endeutament a llarg termini avalades per la Generalitat per 120,51 M€ i operacions d'endeutament a curt termini per 10,00 M€.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. ESTATS FINANCERS

El tancament provisional corresponent a l'exercici 2004 va ser aprovat pel Consell d'Administració el 8 de març de 2005. El 27 de juliol de 2005 es va presentar al Consell d'Administració la liquidació definitiva del pressupost 2004.

La CCRTV no està obligada i no sotmet els seus comptes a auditoria externa.

2.1.1. Balanços de situació a 31 de desembre de 2003 i 2004

A continuació es presenta el Balanç de situació de la CCRTV a 31 de desembre de 2003 i de 2004:

Actiu	31.12.2003	31.12.2004	Passiu	31.12.2003	31.12.2004
Situac. trans. finançament	539.762.050	539.762.050	Fons propis	(169.393.387)	(263.882.462)
Situac. trans. finançament	539.762.050	539.762.050	Patrimoni		
Immobilitzat	181.011.041	183.446.210	Patrimoni	430.684.775	502.853.276
Immob. material			Resultats exercicis anteriors		
Edificis i altres construc.	105.177	105.177	Resultats exercicis	(417.817.295)	(600.078.162)
Mobiliari i altres instal·lac.	124.887	106.483	Pèrdues i guanys		
Amortitzacions	(159.892)	(149.021)	Resultat de l'exercici	(182.260.867)	(166.657.576)
	70.172	62.639	Provisions per riscos i desp.	0	7.331.846
Immob. financer			Creditors llarg termini	812.889.599	865.721.863
Participac. empreses grup	703.162.911	881.678.664	Deutes entitats de crèdit	698.431.716	775.357.994
Invers. financeres perman.	164.985	164.985	Deutes ll. term. empr. grup	114.457.883	90.363.869
Dipòsits i fiances constit.	10.277	10.277	Creditors curt termini	78.840.867	116.095.908
Provisions	(522.397.304)	(698.470.355)	Venc. curt préstecs llarg t.	18.718.604	19.387.530
	180.940.869	183.383.571	Deutes amb entitats crèdit	0	4.044.003
Actiu circulat	1.563.988	2.058.895	Interessos a curt termini	2.516.180	2.891.663
Deutors				21.234.784	26.323.196
Empreses Grup	45.128	52.660	Empreses del grup	57.212.968	89.007.891
Clients i altres deutors	63.316	0	Creditors		
Personal	9.452	1.945	Factures pendents rebre	34.589	434.567
	117.896	54.605	Proveïdors i altres credit.	49.098	33.082
Inversions financ. temporals				83.687	467.649
Crèdits a empreses grup	1.443.500	2.002.389	Creditors no comercials		
Tresoreria			Personal	50.054	49.959
Caixa i bancs	2.592	1.901	Administracions públiques	259.374	247.213
				309.428	297.172
Total actiu	722.337.079	725.267.155	Total passiu	722.337.079	725.267.155

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

2.1.2. Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis 2003 i 2004

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys corresponent als exercicis 2003 i 2004:

Deure	31.12.2003	31.12.2004	Haver	31.12.2003	31.12.2004
Despeses de personal			Altres ingressos d'explotació		
Sous i salaris	2.174.912	2.529.344	Ingressos accessoris	0	509
Càrregues socials	290.132	310.482	Subven. pressupost explot.	43.107.091	45.342.000
	2.465.044	2.839.826		43.107.091	45.342.509
Amortitzac. d'immobilitzat					
Dotacions de l'exercici	16.287	6.553			
Altres desp. d'explotació					
Serveis d'empreses i profes.	383.869	613.999			
Submin., comunic. i enllaços	20.366	1.128			
Altres serveis exteriors	886.677	870.081			
Tributs	70.394	276.802			
	1.363.306	1.762.010			
Beneficis d'explotació	39.262.454	40.734.120	Pèrdues d'explotació		
Despeses financeres			Ingressos financers		
Interessos	24.015.510	23.614.686	Interessos	80.955	62.343
Diferències de canvi			Diferències de canvi		
Diferències negatives	0	0	Diferències positives	1	0
Resultats financers positius			Resultats financers negatius	23.934.554	23.552.343
Beneficis activitats ordinàries	15.327.900	17.181.777	Pèrdues activitats ordinàries		
Pèrdues procedents immob.			Beneficis procedents immob.		
Baixes imm.: valor residual	40.570	980	Baixes imm. mat.: ingressos	4	0
Pèrdues d'altres exercicis			Beneficis d'altres exercicis		
Despeses exerc. anteriors	76.905	433.936	Ingres. i benef. exerc. ant.	0	460
Pèrdues part. empreses grup			Excés prov. partic. emp. grup		
Pèrdues part. cap. em. grup	197.546.591	183.404.897	Excés prov. part. emp. grup	75.295	0
Resultats extraordin. positius			Resultats extraord. negatius	197.588.767	183.839.353
Resultat exercici (beneficis)			Resultat exercici (pèrdues)	182.260.867	166.657.576
Informació adicional					
Resultat de l'exercici (pèrdues)				(182.260.867)	(166.657.576)
Aportacions Generalitat de Catalunya enregistrades a Fons propis				86.965.000	72.168.501
Resultat de l'exercici després d'aportació				(95.295.867)	(94.489.075)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Els aspectes més destacats de l'evolució dels estats financers en el període 2003-2004 són els següents:

Actiu

- Augment de les Participacions en empreses del grup per les aportacions de capital incloses en el pressupost de la Generalitat.
- Augment de les Provisions d'immobilitzat financer per les pèrdues de l'exercici de les empreses participades.
- Increment dels crèdits a empreses del grup principalment pels crèdits a TVCM.

Passiu

- Deteriorament important de la situació patrimonial, amb una disminució dels fons propis de 94,49 M€ (diferència entre la pèrdua de l'exercici de 166,66 M€ i les aportacions de capital de 72,17 M€), que a 31 de desembre de 2004 eren negatius de 263,88 M€.
- Creació d'una provisió per riscos i despeses per l'import dels fons propis negatius que presenten a 31 de desembre de 2004 les societats TVCM i TVC Edicions i Publicacions, SA.
- Increment de l'endeutament en 63,23 M€, inferior a l'autoritzat per la Llei de pressupostos de 83,00 M€. A 31 de desembre de 2004 l'endeutament era de 916,15 M€.
- Increment dels deutes a curt termini amb empreses del grup pel traspàs a curt del deute amb TVC i CR per les situacions transitòries de finançament, que són endeutament de la CCRTV a través de les empreses del grup i, d'altra banda, per l'import pendent de traspassar dels pressupostos de capital, com a conseqüència del fet que les empreses (principalment TVC i CR) no han realitzat part de les inversions previstes i la CCRTV fa el traspàs de fons a mesura que les empreses ho necessiten.

Compte de pèrdues i guanys

- L'increment de la despesa de personal és, en part, conseqüència de majors indemnitzacions per import de 0,30 M€, de l'efecte dels canvis organitzatius que s'han produït en l'exercici, així com del traspàs de personal directiu de Catalunya Ràdio a aquesta Societat.
- La despesa financera s'ha beneficiat de la baixada dels tipus d'interès, el que ha fet que, malgrat l'increment de l'endeutament, el seu import hagi baixat respecte a l'exercici precedent.
- En l'exercici 2004 l'aportació de la Generalitat en forma de subvenció d'explotació ha estat de 45,34 M€, mentre que en l'exercici 2003 va ser de 43,03 M€.
- La pèrdua de l'exercici 2004 ha estat de 166,66 M€.

2.1.3. Ràtios financeres

A continuació es presenten un conjunt de ràtios financeres i la seva evolució en el període 2003-2004.

Ràtio	2003	2004
Independència financera	(0,190)	(0,269)
Fons propis/passiu exigible		
Immobilització	(0,936)	(1,438)
Fons propis/Immobilitzat net		
Solvència	0,020	0,018
Actiu circulant/Exigible a curt termini		
Liquiditat	0	0
Tresoreria/Exigible a curt termini		

Aquest quadre posa de manifest el deteriorament de la situació patrimonial de la CCRTV i la necessitat d'aportació de fons per part de la Generalitat de Catalunya.

2.2. ACTIU

2.2.1. Situacions transitòries de finançament

D'acord amb les diferents lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya dels exercicis 1997, 1998 i 1999, i en substitució de les subvencions que tradicionalment es rebien en diners, l'ens públic CCRTV va ser autoritzat per concertar determinats crèdits bancaris, tots avalats per la Generalitat de Catalunya, per tal de finançar les activitats pròpies d'aquest ens públic. L'import d'aquests crèdits concertats directament per la CCRTV sumen un total de 389,92 M€.

Amb data 28 de juny de 2001, Televisió de Catalunya, SA (TVC) i Catalunya Ràdio, SRG, SA (CR) van signar un acord amb el seu accionista únic CCRTV, mitjançant el qual les expectatives de cobrament de la Generalitat de Catalunya de 113,07 M€ i 36,77 M€, respectivament, corresponents als crèdits concertats directament per TVC i Catalunya Ràdio i avalats per la Generalitat de Catalunya, es materialitzen en un dret de cobrament per la CCRTV; així mateix es fixa com a calendari de venciments el mateix que el dels crèdits bancaris avalats. Aquestes expectatives de cobrament han estat registrades per la CCRTV com a Situacions transitòries de finançament i la seva contrapartida és la de Deutes amb empreses del grup.

L'esmentat acord també preveu la subrogació per part de la CCRTV enfront de les entitats prestamistes. A tal efecte, la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2002, autoritza la CCRTV "a subrogar-se en els préstecs a llarg termini, avalats per la Generalitat, formalitzats per les seves empreses filials Televisió de Catalunya, SA i Catalunya Ràdio, SRG, SA com a prestatàries. Els dits avals s'estenen a garantir, en els mateixos termes, el compliment de les obligacions de la CCRTV, un cop subrogada."

Aquesta mateixa autorització va ser recollida en les successives lleis de pressupostos. A 31 de desembre de 2004 aquesta subrogació no s'havia fet efectiva. La Direcció de la CCRTV no considera oportú fer aquesta subrogació.

Donada l'evident dependència econòmica, actual i futura, de la CCRTV en relació amb la Generalitat de Catalunya, i tenint en compte que aquesta última haurà de desemborsar, necessàriament, aquests imports quan tingui lloc el venciment final dels crèdits bancaris, la CCRTV va considerar adient en exercicis anteriors reconèixer comptablement un actiu dins el Balanç de situació sota l'epígraf de Situacions transitòries de finançament. La contrapartida d'aquest actiu és un major valor dels fons propis de la CCRTV.

Les subvencions d'explotació substituïdes per préstecs avalats per la Generalitat no constitueixen veritables aportacions a la CCRTV i, de l'anàlisi de les operacions d'endeutament avalades no es dedueix cap dret de cobrament per part de la CCRTV enfront de la Generalitat, ja que l'exigibilitat de l'aval ve condicionada pel no pagament dels préstecs, però no abans. En tot cas és una garantia davant les entitats financeres que generaria un dret de cobrament directe a favor seu en cas d'impagament, però no un dret de la CCRTV. Per tant, els préstecs avalats per la Generalitat en substitució de les subvencions d'explotació no representen un ingrés per a la CCRTV en els exercicis anteriors i, en conseqüència, tampoc no generen un dret de cobrament a favor seu. Així, doncs, per tal de mostrar la imatge fidel de la CCRTV a 31 de desembre de 2004, caldria fer un ajustament de reducció dels fons propis de la CCRTV de 539,76 M€.

2.2.2. Immobilitzat material

El moviment de l'immobilitzat material en l'exercici 2004 és el que es presenta en els quadres següents:

Exercici 2004	Cost històric			Amortització acumulada a 31.12.2004	Valor net a 31.12.2004	Elements totalment amortitzats a 31.12.2004
	Saldo a 31.12.03	Baixes	Saldo a 31.12.2004			
Edificis i construccions	105.177	0	105.177	(63.164)	42.013	0
Mobiliari i altres construccions	124.887	(18.404)	106.483	(85.857)	20.626	81.374
Total	230.064	(18.404)	211.660	(149.021)	62.639	81.374

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Les baixes registrades en l'exercici 2004 corresponen a mobiliari, i en la major part, es tracta d'elements que estaven totalment amortitzats. L'amortització es dota cada any d'acord amb la vida útil, estimada pel mètode lineal i a partir de la data en què s'enregistra l'adquisició. Els percentatges anuals d'amortització s'apliquen sobre el valor de cost, són els següents:

Concepte	Percentatge
Edificis i altres construccions	3
Instal·lacions	7
Elements transport	20
Mobiliari	10
Equips oficines Consell i Direcció General	10

En l'exercici 2004, la societat adequa el coeficient aplicat a l'amortització d'Edificis i altres construccions al màxim fiscalment permès, que és d'un 3%; fins a l'exercici 2003 el percentatge que s'estava aplicant era d'un 5%. Així mateix, també ha disminuït el percentatge aplicat a Instal·lacions, d'un 10% fins a l'exercici 2003 i d'un 7% a partir de l'exercici 2004.

El moviment de l'amortització acumulada en l'exercici 2004 ha estat el següent:

Exercici 2004	Saldo a 31.12.2003	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2004
Edificis i construccions	60.009	3.155	0	63.164
Mobiliari i altres instal·lacions	99.883	3.398	17.424	85.857
Totals	159.892	6.553	17.424	149.021

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

2.2.3. Immobilitzat financer

L'immobilitzat financer correspon a les inversions financeres en les empreses del grup i altres. Està valorat a partir del seu cost d'adquisició o aportació, minorat, si escau, per les necessàries provisions per depreciació per l'excés del cost sobre el valor net comptable de la participació.

El moviment durant l'exercici 2004 dels diferents epígrafs que componen l'immobilitzat financer és el següent:

Exercici 2004	Saldo a 31.12.03	Addicions	Saldo a 31.12.04
Participacions empreses del grup	703.162.911	178.515.753	881.678.664
Inversions financeres permanents	164.985	0	164.985
Dipòsits i fiances constituïts	10.277	0	10.277
Total	703.338.173	178.515.753	881.853.926
Provisions	(522.397.304)	(176.073.051)	(698.470.355)
Total	180.940.869	(2.442.702)	183.383.571

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El detall i el moviment durant l'exercici 2004 de Participacions en empreses del grup són els següents:

Exercici 2004	Saldo a 31.12.03	Addicions	Saldo a 31.12.04	Provisió a 31.12.04	Valor net a 31.12.04
Televisió de Catalunya, SA	599.160.665	148.587.358	747.748.023	(581.787.937)	165.960.086
Catalunya Ràdio, SRG, SA	51.114.111	19.181.393	70.295.504	(64.097.802)	6.197.702
TVC Multimèdia, SL	40.967.934	6.634.802	47.602.736	(47.602.736)	0
CCRTV Serveis Generals, SA	6.630.854	1.746.326	8.377.180	(174.909)	8.202.271
CCRTV Interactiva, SA	5.229.246	2.365.874	7.595.120	(4.746.870)	2.848.250
TVC Edicions i Publicacions, SA	60.101	0	60.101	(60.101)	0
Total	703.162.911	178.515.753	881.678.664	(698.470.355)	183.208.309

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Les addicions corresponen a les aportacions de capital de la CCRTV realitzades a les empreses filials i que han estat aprovades per la Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004.

Una retrocessió de les plusvàlues produïdes per les aportacions no dineràries en les ampliacions de capital de l'exercici 1998, que va ser registrada l'any 2000, va motivar que el valor de les participacions en les empreses Televisió de Catalunya, SA, Catalunya Ràdio, SRG, SA i CCRTV Serveis Generals, SA, sigui inferior al seu valor nominal en 4,32 M€.

A 31 de desembre de 2004 s'ha dotat la provisió per les pèrdues de l'exercici de les empreses del grup per 178,52 M€, i s'ha creat una provisió per a riscos i despeses per 7,33 M€ per cobrir els fons propis negatius de TVC Multimèdia (6,56 M€) i de TVC Edicions i Publicacions (0,77 M€). El detall de la dotació per empreses és el següent:

	31.12.2003	31.12.2004
Televisió de Catalunya, SA	165.672.684	143.497.320
Catalunya Ràdio, SRG, SA	18.693.985	19.209.813
TVC Multimèdia, SL	11.851.710	19.057.733
CCRTV Serveis Generals, SA	0	(26.569)
CCRTV Interactiva, SA	840.397	1.341.463
TVC Edicions i Publicacions, SA	487.814	325.137
Total	197.546.590	183.404.897

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV i empreses filials.

La CCRTV té el 100% de les accions de les empreses que es detallen a continuació:

- Televisió de Catalunya, SA (TVC): el seu objecte social és la producció, reproducció i transmissió d'imatges i sons mitjançant emissions d'ones radioelèctriques o transmissions per cable, destinades al públic en general. El domicili social és a Sant Joan Despí (Barcelona). Els seus fons propis a 31 de desembre de 2004 són de 167,21 M€.
- Catalunya Ràdio, SRG, SA: 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 altres, destinats al públic en general. El domicili social és a la ciutat de Barcelona. Els seus fons propis a 31 de desembre de 2004 són de 9,21 M€.

- TVC Edicions i Publicacions, SA: el seu objecte social és la producció, reproducció i comercialització de marxandatge, l'edició de llibres i tota altra classe de publicacions, tant pròpies com alienes i efectuar edicions musicals. El domicili social és a Sant Joan Despí (Barcelona). El seus fons propis a 31 de desembre de 2004 són negatius de 0,77 M€. Durant l'exercici 2004 la Societat ha estat pràcticament inactiva.
- CCRTV Serveis Generals, SA: el seu objecte social és el disseny, elaboració, llicència, distribució, arrendament, cessió i administració de productes i equips, basats en l'ús de tecnologia i eines informàtiques, telemàtiques, de comunicació, audiovisuals i multimèdia, incloent-hi l'administració de sistemes d'informació. El domicili social és a la ciutat de Barcelona. Els seus fons propis a 31 de desembre de 2004 són de 8,27 M€.
- CCRTV Interactiva, SA: el seu objecte social és la producció, reproducció, publicació, compra, venda, explotació comercial, distribució de tota mena de continguts en qualsevol mena de forma multimèdia, tant a la població en general com a empreses, institucions, organitzacions i professionals. El domicili social és a la ciutat de Barcelona. Els seus fons propis a 31 de desembre de 2004 són de 2,85 M€.
- TVC Multimèdia, SL (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 és la titular de les participacions de la CCRTV en TVC Netmèdia Audiovisual, SL (100%); Activa3, SL (100%); Intracatalònia, SA (51%); Audiovisual Sport, SL (20%); Vang-3 Publicacions, SL (50%); Sogecable, SA (0,05282%), i Mediapark, SA (2,6790%). El domicili social és a la ciutat de Barcelona. Els seus fons a 31 de desembre de 2004 són negatius de 6,56 M€.

El compte Inversions financeres permanents recull el valor de la participació en la Federación de Organismos de Radio y Televisión Autonómicas (FORTA), que representa el 17,77% del seu capital social.

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

- TVC Netmèdia Audiovisual, SL: el seu objecte social és la producció de programes audiovisuals i la prestació de serveis per a la televisió, ràdio i qualsevol tipus de xarxes telemàtiques i altres suports multimèdia. La CCRTV hi participa en un 100% del capital a través de TVC Multimèdia, SL, que n'és l'únic accionista. A 31 de desembre de 2004 els seus fons propis eren de 1,71 M€.

- Activa 3, IT Solutions and Technologies, SL: el seu objecte social és la creació, el desenvolupament, i l'explotació comercial d'aplicacions informàtiques i la prestació de serveis. Durant l'exercici 2004 la societat ha estat pràcticament inactiva. La CCRTV hi participa en un 100% del capital a través de TVC Multimèdia, SL, que n'és l'únic accionista. Els seus fons propis a 31 de desembre de 2004 eren de 3.626 €.
- Audiovisual Sport, SL: el seu objecte social consisteix en 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 CCRTV a través de TVC Multimèdia, SL és d'un 20%. Els seus fons propis a 31 de desembre de 2004 són negatius per 53,60 M€.
- Intracatalònia, SA: el seu objecte social consisteix en 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 i documentació i anàlisi dels mitjans de comunicació catalans. La participació de la CCRTV a través de TVC Multimèdia, SL, és d'un 51%; la resta pertany a Consorci Local i Comarcal de Comunicació (16,34%), Inversiones Hemisferio (16,33%) i Invercartera, SA (16,33%). Els seus fons propis a 31 de desembre de 2004 són negatius per 0,41 M€.

2.2.4. Deutors

El detall de l'epígraf Deutors del balanç a 31 de desembre de 2003 i de 2004 és el següent:

Concepte	31.12.2003	31.12.2004
Interessos pendents de cobrament empreses filials (vegeu 2.2.5)	45.128	52.660
Deutors diversos	63.316	0
Avenços	9.452	1.945
Total	117.896	54.605

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Del saldo de Deutors diversos a 31 de desembre 2003, 0,06 M€ corresponia a un recurs contenciós administratiu contra la diligència dictada per l'Ajuntament de Barcelona corresponent a diversos tributs impagats per part de la CCRTV dels anys 1996 i 1997. L'import del deute corresponia als embargaments que van ser practicats per l'Ajuntament. L'any 2004 el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va dictar sentència favorable a CCRTV, i es van cobrar 0,09 M€ en concepte de principal i interessos de demora.

2.2.5. Inversions financeres temporals

Els moviments dels comptes d'Inversions financeres temporals durant l'exercici 2004 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 1.1.03	Moviments Deure	Moviments Haver	Saldo a 31.12.04
Crèdits curt TVC Edicions, SA	778.500	240.950	(407.200)	612.250
Crèdits curt Serveis Generals, SA	0	2.674	(2.674)	0
Crèdits TVC Multimèdia, SL	0	1.212.566	(0)	1.212.566
TVC Netmèdia Audiovisual	665.000	515.000	(1.002.427)	177.573
Total	1.443.500	1.971.190	(1.412.301)	2.002.389

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Amb data 7 d'abril de 2003, la CCRTV i les empreses filials van signar un conveni per tal d'establir el règim d'excedents de tresoreria entre les empreses del grup.

D'acord amb aquest conveni, els excedents de tresoreria de les empreses filials seran traspassats a la CCRTV amb el tractament de crèdit remunerat al tipus d'interès mitjà que pagui en cada moment la CCRTV a les entitats financeres. Recíprocament, les necessitats de tresoreria de les empreses filials seran cobertes per la CCRTV amb el tractament de crèdit remunerat en les mateixes condicions. Amb aquest conveni també es van convalidar els traspassos efectuats des de l'exercici 2001.

La CCRTV va registrar en l'exercici 2004 uns ingressos financers pels interessos dels crèdits a les filials de 0,062 M€.

2.3. PASSIU

2.3.1. Fons propis

El patrimoni de la CCRTV, a 31 de desembre de 2004, 502,85 M€, representa les aportacions de capital dels diferents exercicis que s'incorporen en els diversos pressupostos d'inversions aprovats pel Parlament de Catalunya, i deduïts els imports corresponents a les aportacions efectuades a les empreses filials que han estat aplicades contra resultats negatius d'exercicis anteriors.

Els moviments dels comptes de Fons propis durant l'exercici 2004 han estat els següents:

Exercici 2004	Saldo a 31.12.03	Aportacions exercici	Resultat exercici	Aplicació del resultat	Saldo a 31.12.04
Patrimoni	430.684.775	72.168.501	0	0	502.853.276
Resultats exercicis anteriors	(417.817.295)	0	0	(182.260.867)	(600.078.162)
Resultat de l'exercici	(182.260.867)	0	(166.657.576)	182.260.867	(166.657.576)
Total	(169.393.387)	72.168.501	(166.657.576)	0	(263.882.462)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

L'aportació de l'exercici 2004 va ser aprovada per la Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004. Aquesta Llei també va aprovar un préstec a llarg termini avalat per la Generalitat de Catalunya per import de 83,00 M€.

Els fons propis de la CCRTV a 31 de desembre de 2004 inclouen 539,76 M€ corresponents a la contrapartida de les situacions transitòries de finançament (vegeu 2.2.1).

A partir de l'exercici 2002, les autoritzacions d'avalis en els pressupostos han estat recollides en el capítol 9 com a Préstecs rebuts a llarg termini fora del sector públic i per tant no s'han considerat aportacions/subvencions als fons propis amb la contrapartida a l'actiu de Situacions transitòries de finançament. Això ha fet que la CCRTV presenti una situació de desequilibri patrimonial, amb fons propis negatius. Si les quantitats avalades haguessin estat efectivament aportades per la Generalitat, els fons propis de la CCRTV serien positius.

2.3.2. Situació fiscal

La CCRTV té oberts a inspecció fiscal tots els impostos que li són aplicables i per als anys establerts per la legislació vigent.

2.3.3. Deutes amb entitats de crèdit

El detall dels deutes amb entitats de crèdit, a 31 de desembre de 2003 i de 2004, és el següent:

Concepte	31.12.2003	31.12.2004
Préstecs a llarg termini	698.431.716	775.357.994
Venciments a curt de préstecs a llarg termini	18.718.604	19.387.530
Préstecs a curt termini	0	4.044.003
Deutes per interessos	2.516.180	2.891.663
Total	719.666.500	801.681.190

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Els préstecs a llarg termini provenen de les diverses lleis de pressupostos i s'han concedit per atendre el finançament de les necessitats pressupostàries. Els préstecs estan avalats per la Generalitat de Catalunya en virtut de les autoritzacions que atorguen les diferents lleis de pressupostos i els acords de Govern de la Generalitat.

En l'annex es presenta un detall dels diferents préstecs i crèdits vigents a 31 de desembre de 2004, les característiques principals dels quals es resumeixen a continuació:

- Durant l'exercici 1998 es van dur a terme dues operacions de préstec sindicat. Una, per finançar el pressupost d'inversió 1998, de 42,97 M€, està contractada a tipus d'interès

de mercat, té una vigència de 20 anys, finalitza el 21 de maig de 2018 i l'amortització del principal es farà en 20 pagaments semestrals, el primer dels quals el 21 de novembre de 2008. L'altra, per un import de 6,27 M€, per finançar el pressupost d'explotació, té una vigència de 12 anys, finalitza el 13 de maig de 2010 i l'amortització del principal es farà en 13 pagaments semestrals, el primer dels quals el 13 de maig de 2004. Aquestes operacions van ser autoritzades pel Govern de la Generalitat en data 3 de març de 1998.

- Durant l'exercici 1999 es van a dur a terme dues operacions de préstec sindicat. Una, per finançar el pressupost d'inversió 1999, de 85.301.648 €, està contractada a tipus d'interès de mercat, té una vigència de 20 anys, finalitza el 29 de juny de 2019 i l'amortització del principal es farà en 20 pagaments semestrals, el primer dels quals el 29 de desembre de 2009. L'altra, per un import de 6,69 M€, per finançar el pressupost d'explotació, té una vigència de 10 anys, finalitza el 29 de juny de 2009 i l'amortització del principal es farà en 10 pagaments semestrals, el primer dels quals el 29 de desembre de 2004. Aquestes operacions van ser autoritzades pel Govern de la Generalitat en data 18 de maig de 1999.
- Un préstec sindicat per un import de 111,33 M€. Té una vigència de 20 anys, finalitza el 20 de novembre de 2017 i l'amortització del principal es farà en 20 pagaments semestrals, el primer dels quals el 27 de maig de 2008. Aquest préstec va ser autoritzat per acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de data 30 de juliol de 1997.
- Un préstec de 31,57 M€ que té una vigència de 20 anys, incloent-hi 4 anys de carència. Finalitza el 5 de juny de 2017, i l'amortització del principal es farà en 32 pagaments semestrals, el primer dels quals el 5 de desembre de 2001. Aquest préstec va ser autoritzat per acord del Govern de la Generalitat de 27 de maig de 1997.
- Un préstec sindicat de 105,78 M€ contractat a tipus de mercat, que té una vigència de 10 anys. Finalitza el 27 de novembre de 2007 i l'amortització del principal es farà en 14 pagaments semestrals. El primer va ser el 27 de maig de 2001. Aquest préstec va ser autoritzat per acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de data 30 de juliol de 1997.
- Durant l'exercici 2002 es van dur a terme tres operacions de préstec avalades per la Generalitat de Catalunya i contractades a tipus d'interès de mercat. Una, de 30,00 M€, que té una vigència de 12 anys, finalitza el 26 de juny de 2014 i l'amortització del principal es farà en 16 pagaments semestrals, el primer dels quals el 26 de desembre de 2006. Una altra, per 59,41 M€, que té una vigència de 12 anys, finalitza el 25 de juliol de 2014 i l'amortització del principal es farà en 8 pagaments anuals, el primer el 25 de juliol de 2007, ambdues per finançar el pressupost d'inversió 2002. L'altra, per refinançar els crèdits a curt termini, per 177,00 M€, té una vigència de 12 anys, finalitza el 30 de setembre de 2014 i l'amortització del principal es farà en 16 pagaments

semestrals, el primer dels quals serà el 30 de març de 2007. Aquestes operacions van ser autoritzades pel Govern de la Generalitat en data 11 de juny de 2002.

- Durant l'exercici 2003 es van dur a terme cinc operacions de préstec avalades per la Generalitat de Catalunya i contractades a tipus d'interès de mercat. Una, de 40,00 M€, que té una vigència de 15 anys, finalitza el 29 de setembre de 2018 i l'amortització del principal es farà en 20 pagaments semestrals, el primer dels quals serà el 29 de març de 2009. Una altra, per 10,00 M€, té una vigència de 15 anys, finalitza el 9 de desembre de 2018 i l'amortització del principal es farà en 20 pagaments semestrals, el primer el 10 de juny de 2009. Una altra, per un import de 50,00 M€, té una vigència de 15 anys, finalitza el 2 de juny de 2018 i l'amortització del principal es farà en 20 pagaments semestrals, el primer dels quals serà el 2 de desembre de 2008. Una altra, per 44,40 M€, té una vigència de 14 anys, finalitza el 19 de maig de 2017 i l'amortització del principal es farà en 36 quotes trimestrals, la primera de les quals serà el 19 d'agost de 2008. Aquestes operacions estan autoritzades pel Govern de la Generalitat de Catalunya en data 13 de maig de 2003, d'acord amb el que disposa la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2003. L'altra, per finançar la posada en marxa dels sistemes d'emissió de ràdio i televisió digitals, per 18,00 M€, té una vigència de 15 anys, finalitza el 14 de novembre de 2018 i l'amortització del principal es farà en 40 quotes trimestrals, la primera de les quals serà el 14 de febrer de 2009. Aquesta operació va ser autoritzada pel Govern de la Generalitat en data 22 de juliol de 2003.
- Durant l'exercici 2004 s'han dut a terme dues operacions de préstec avalades per la Generalitat de Catalunya i contractades a tipus d'interès de mercat. Una, de 60,00 M€, que té una vigència de 15 anys, finalitza el 9 de novembre de 2019 i l'amortització del principal es farà en 10 pagaments anuals, el primer el 9 de novembre de 2010. Una altra, per 60,51 M€, té una vigència de 15 anys, finalitza el 19 de novembre de 2019 i l'amortització del principal es farà en 40 quotes trimestrals, la primera de les quals serà el 19 de febrer de 2010. Aquestes operacions van ser autoritzades pel Govern de la Generalitat en data 24 d'agost de 2004, d'acord amb allò que disposa la Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004.
- Els crèdits a curt termini per 4,04 M€ corresponen a les disposicions fetes de les operacions formalitzades amb entitats bancàries, amb la finalitat de disposar de fluxos diners per a la millor gestió de tresoreria de la CCRTV. Aquestes operacions de crèdit van ser autoritzades pel Govern de la Generalitat en data 14 de desembre de 2004 amb una línia de disposició de 10,00 M€.

El detall per anys del venciment dels préstecs a llarg termini és el següent:

Any	Import
2005	19.387.530
2006	21.262.530
2007	52.688.684
2008	55.826.068
2009	73.337.713
2010 a 2019	572.242.999
Total	794.745.524

Imports en euros.

Font Elaboració pròpia.

L'ens públic té contractades diverses operacions financeres d'intercanvi de tipus d'interès (*swaps*), amb l'objectiu de limitar el cost financer d'una part dels préstecs anteriors, per un nominal de 142,10 M€.

2.3.4. Deutes a llarg termini amb empreses del grup

Els deutes a llarg termini amb empreses del grup corresponen a la contrapartida de les Situacions transitòries de finançament traspassades a la CCRTV des de TVC i CR. El seu saldo és igual a l'import amb venciment a llarg termini dels crèdits bancaris avalats i pendents de venciment dels quals són prestatàries ambdues societats (vegeu apartat 2.2.1). Per tant, aquest saldo s'ha de considerar com a major endeutament de la CCRTV.

2.3.5. Comptes amb empreses del grup

Del deute a curt termini amb empreses del grup, 24,10 M€ corresponen als venciments a curt termini dels préstecs de TVC i CR, que són contrapartida de les Situacions transitòries de finançament. Aquest import s'ha de considerar com a major endeutament de la CCRTV; 64,55 M€ corresponen a les quantitats pendents de transferir a les empreses filials del pressupost de capital 2004; 0,36 M€ corresponen a deutes per operacions de l'exercici.

2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

2.4.1. Subvenció

La Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2004 va aprovar una subvenció d'explotació per a la CCRTV de 45,34 M€.

2.4.2. Despeses de personal

La composició del saldo de l'epígraf Despeses de personal del compte de resultats adjunt és la següent:

Concepte	2004
Sous i salaris	2.002.812
Indemnitzacions	526.532
Seguretat social	294.786
Altres despeses socials	15.696
Total personal	2.839.826

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El nombre mitjà d'empleats a l'any 2004 ha estat de 31 persones. La distribució per categories professionals és la següent:

Categoria	2004
Direcció	5
Comandaments intermedis	7
Administratius i altres	19
Total	31

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Al personal de la CCRTV se li aplica el conveni de TVC, SA.

Al llarg de l'exercici 2004 es va traspasar a Catalunya Ràdio el personal directiu de l'emissora que estava en nòmina de la CCRTV, a excepció de la seva directora. La despesa de personal de la CCRTV també inclou la retribució del Director de TVC que no és repercutida a la Societat.

L'any 2004 es van formalitzar tres contractes laborals per desenvolupar càrrecs que per la seva naturalesa tenen un caràcter temporal (adjunt al director general de la CCRTV, director de TVC i director de CR).

No consta que existeixi cap aprovació expressa del sou del director general de la CCRTV.

En un dels contractes laborals indefinits en vigor a 31 de desembre de 2004 (signat l'any 1986) figura una clàusula indemnitzatòria segons la qual el treballador, en cas de cessament unilateral per part de la CCRTV, rebrà una compensació econòmica de tres mesos per any o fracció d'antiguitat, amb un mínim garantit del sou d'un any i mig, calculades sobre la base dels emoluments percebuts per tots els conceptes en l'última mensualitat. El Decret 243/2004, de 30 de març, sobre determinats aspectes de la contractació laboral a la Generalitat, prohibeix l'establiment de clàusules d'indemnització que superin els límits previstos en la legislació laboral. Per a les clàusules vigents que superin el que estableix el decret i hagin estat subscrietes amb anterioritat a la seva entrada en vigor, mantindran la seva vigència fins a l'extinció contractual, però s'han de posar en coneixement dels òrgans corresponents del departament d'adscripció, de la Intervenció general i de la Comissió Tècnica de la Funció Pública en un termini màxim de tres mesos. La CCRTV no va fer aquesta comunicació.

2.4.2.1. Indemnitzacions

La Resolució 19/VIII, del Parlament de Catalunya, en relació amb l'informe 4/2005, sobre la CCRTV, exercicis 2002 i 2003, "encomana a la Sindicatura de Comptes que, en l'informe de l'any 2004, relacioni el valor individual de les indemnitzacions efectuades per la CCRTV durant el dit any amb la identificació dels seus beneficiaris".

La despesa per Indemnitzacions de l'any 2004 correspon a dues indemnitzacions per cessament abonades al director de TVC (262.217 €) i a l'exdirector de CR (264.315 €).

Indemnització del director de TVC

La indemnització del director de TVC es va abonar en compliment del que estableixia un contracte laboral indefinit signat el 27 de maig de 2002 amb efectes 14 de març del mateix any amb l'aleshores director de TVC, que incloïa una clàusula relativa a la resolució del contracte segons la qual en cas de resolució del contracte per part de CCRTV per qualsevol raó o causa no imputable al treballador, aquest tindria dret a retornar com a director-presentador del programa Bon Dia Catalunya. En cas que, exercit aquest dret, la CCRTV no el fes efectiu, el treballador tindria dret a una indemnització de 45 dies de salari per any treballat amb un límit de 42 mensualitats, i se li reconeixien a aquests efectes una antiguitat des de la data d'inici de la prestació de serveis a l'esmentat programa. Segons la informació facilitada per la CCRTV, el primer contracte referent al programa esmentat datava de l'any 1992; fins a l'any 2000 eren contractes renovats mensualment i a meitat de l'any 2000 es va fer un contracte de tres anys de durada. Tots els contractes relatius al Bon Dia Catalunya eren contractes mercantils de prestació de serveis. No existia vinculació laboral anterior entre TVC i el presentador del programa esmentat; per tant, no corresponia el reconeixement d'antiguitat anterior a 14 de març de 2002.

Aquest fet podria ser indicatiu de la possible existència de responsabilitat comptable. No obstant això, cal assenyalar que l'únic òrgan amb competència per pronunciar-se sobre l'existència de responsabilitat comptable és el Tribunal de Comptes mitjançant la tramitació dels procediments previstos en la Llei 2/1982, del Tribunal de Comptes i en la Llei 7/1988, de funcionament del Tribunal de Comptes.

D'altra banda, el 16 de gener de 2004 el treballador va ser cessat com a Director de TVC i se li va abonar la indemnització calculada d'acord amb el contracte (45 dies per any des de l'1 de novembre de 1992), que es va considerar com a indemnització legal en la seva totalitat, per tant, exempta de retenció per IRPF. Tanmateix, una altra interpretació de la normativa fiscal podria considerar que únicament seria indemnització legal la corresponent al període des del 14 de març de 2002 fins a la data de cessament; la resta tindria la consideració d'indemnització voluntària.

Indemnització de l'exdirector de Catalunya Ràdio

En la indemnització de l'ex-director de Catalunya Ràdio es va considerar una antiguitat de 20,46 anys quan s'haurien d'haver considerat 18,63 anys, ja que durant 1,83 anys el treballador va estar en situació de serveis especials, no computable a efectes indemnitzatoris.

Aquest fet podria ser indicatiu de la possible existència de responsabilitat comptable. No obstant això, cal assenyalar que l'únic òrgan amb competència per pronunciar-se sobre l'existència de responsabilitat comptable és el Tribunal de Comptes mitjançant la tramitació dels procediments previstos en la Llei 2/1982, del Tribunal de Comptes i en la Llei 7/1988, de funcionament del Tribunal de Comptes.

L'import abonat es va considerar indemnització legal en la seva totalitat, per tant, exempta de retenció per IRPF. Tanmateix, una altra interpretació de la normativa fiscal podria considerar que la part de la indemnització corresponent a 1,83 anys de serveis prestats tindria la consideració d'indemnització voluntària.

2.4.3. Transaccions efectuades entre empreses del grup

Les operacions realitzades en l'exercici 2004 entre empreses del grup han estat les següents:

Exercici 2004	TVC	TVC Edicions	CCRTV Serveis Generals	TVC Netmèdia	TVC Multimèdia
Prestació de serveis	5.448	0	460.663	0	0
Total despeses	5.448	0	460.663	0	0
Interessos	0	17.215	41	11.608	6.547
Total ingressos	0	17.215	41	11.608	6.547

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Les transaccions entre empreses del Grup estan regulades per acords signats entre les parts.

2.4.4. Altres despeses d'explotació

El detall d'Altres despeses d'explotació és el següent:

Concepte	Import	Percentatge
Viatges i dietes personal propi	835.019	47,39
Serveis d'empreses i professionals	613.998	34,85
Tributs	276.803	15,71
Altres serveis	24.889	1,41
Publicitat i Relacions públiques	10.173	0,58
Subministraments	1.128	0,06
Total	1.762.010	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les despeses més significatives dins de Serveis d'empreses i professionals són les corresponents a les quotes abonades a la Federació de Organismos de Radiodifusión Autonómicos (FORTA) (0,13 M€) i les despeses facturades per CCRTV Serveis Generals, SA (0,37 M€) en concepte de serveis d'informàtica i despeses de les oficines de la CCRTV al carrer Ganduxer, número 117.

El 99,67% de la despesa del compte Viatges i dietes personal propi correspon a les retribucions als membres del Consell d'Administració de la CCRTV i del Consell Assessor. L'increment de les retribucions dels membres del Consell d'Administració ha estat d'un 2,60%. Les retribucions dels membres del Consell Assessor no s'han incrementat respecte de l'exercici 2003. Aquestes retribucions tenen caràcter mensual i no depenen de l'assistència a les sessions de l'òrgan corresponent. No està establert l'òrgan competent per a l'aprovació de les retribucions dels membres del Consell d'Administració.

El compte Tributs recull l'import de l'IVA no deduïble, que ha estat del 100%, en aplicació de la regla de prorata.

2.4.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2004 es desglossen en els conceptes següents:

Concepte	2004
Despesa per interessos	17.650.390
Despesa <i>swaps</i>	5.234.010
Despeses formalització préstecs	730.286
Total	23.614.686

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els tipus d'interès dels préstecs de la CCRTV vigents a l'exercici 2004 estan referenciats al Mibor i a l'Euribor amb un diferencial que oscil·la entre el 0,12 i el 0,25.

En els exercicis 1999 i 2000 la CCRTV va subscriure amb diverses entitats financeres contractes d'intercanvi de tipus d'interès variables per tipus d'interès fixos entre el 5,36% i el 5,75% per un volum total de 183,31 M€ seguint les instruccions de la Direcció General de Política Financera de la Generalitat. El concepte Despesa *swaps* recull la diferència entre els interessos a tipus fix i els interessos a tipus variable per a l'exercici 2004.

De les Despeses per formalització de préstecs, 0,60 M€ corresponen a l'import abonat a la Generalitat per l'aval del 0,5% del nominal dels préstecs autoritzats pel Govern durant l'exercici 2004.

2.5. QUADRE DE FINANÇAMENT

A continuació es mostra el Quadre de finançament de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió corresponent als exercicis 2003 i 2004:

	2003	2004
Origen dels fons		
Resultat de l'exercici	(182.260.867)	(166.657.576)
Ajustaments:		
Operacions no relacionades amb moviments de fons:		
- Depreciació de l'immob. financer	197.546.591	183.404.897
- Excés de provisions de participacions	(75.295)	0
- Amortitzacions de l'immobilitzat	16.287	6.553
- Pèrdues procedents de l'immobilitzat	40.566	980
Recursos generats per les operacions	15.267.282	16.754.854
Fons provinents d'altres orígens		
Aportacions per a futures operacions de capital	86.965.000	72.168.501
Crèdits a llarg termini	111.089.857	96.313.808
Baixes immobilitzat financer	3.765	0
	198.058.622	168.482.309
Aplicació dels fons		
Immobilitzat financer i altres immobilitzacions	197.021.278	178.515.753
Traspàs a curt termini de deute amb empreses del grup	18.795.490	24.094.014
Traspàs a curt termini de deute a llarg termini	18.718.604	19.387.530
	234.535.372	221.997.297
Augment/(Disminució) del capital de treball	(21.209.468)	(36.760.134)
Variacions de capital de treball		
Variació deutors	(1.748.882)	495.598
Variació creditors	(19.453.467)	(37.255.041)
	(21.202.349)	(36.759.443)
Variacions netes dels fons líquids		
Caixa i bancs	(7.119)	(691)
	(21.209.468)	(36.760.134)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

2.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

2.6.1. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2004 de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2004 de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió:

Haver. Exercici 2004	Pressupost liquidat				
	Pressupost	Drets liquidats	Partides patrimonials	Total	Saldo pressupost
12 Subvencions	80.188.105	72.168.501	8.019.604	80.188.105	0
122 Aportacions fons patrimonial	72.168.501	72.168.501	0	72.168.501	0
122.2 Romanent exercicis anteriors	8.019.604	0	8.019.604	8.019.604	0
19 Aportacions endeutament	83.000.000	83.000.000	0	83.000.000	0
Aportacions endeutament	83.000.000	83.000.000	0	83.000.000	0
Superàvit explotació	15.360.752	0	16.754.854	16.754.854	1.394.102
Total	178.548.857	155.168.501	24.774.458	179.942.959	1.394.102

Deure. Exercici 2004	Pressupost liquidat				
	Pressupost	Inversions realitzades	Partides patrimonials	Total	Saldo pressupost
22 Immobilitzat material	33.104	0	0	0	33.104
225 Maquinària i instal·lacions	25.748	0	0	0	25.748
226 Mobiliari	7.356	0	0	0	7.356
24 Inversions financ. permanents	178.515.753	0	178.515.753	178.515.753	0
240.2 Fons patrimonial TVC, SA	148.587.358	0	148.587.358	148.587.358	0
240.3 Fons patrim. CR, SRG, SA	19.181.393	0	19.181.393	19.181.393	0
240.4 Fons patrim. CCRTV Serveis Grals. SA	1.746.326	0	1.746.326	1.746.326	0
240.5 Fons patrim. TVC Multimèdia, SL	6.634.802	0	6.634.802	6.634.802	0
240.6 Fons patrim. CCRTV Interactiva, SA	2.365.874	0	2.365.874	2.365.874	0
Total	178.548.857	0	178.515.753	178.515.753	33.104

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

El pressupost de capital de 2004 presenta uns ingressos liquidats de 179,94 M€ i unes despeses liquidades de 178,52 M€ amb un saldo positiu de 1,42 M€ a conseqüència, bàsicament, d'un superàvit d'explotació superior al previst en 1,39 M€.

2.6.2. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2004 de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2004 de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió:

Recursos. Exercici 2004

Partida pressupostària	Pressupost aprovat	Drets liquidats	Saldo pressupostari	%	Comparació drets liquidats			%
					2004	2003	2004-2003	
74 Subvencions a l'explotació	45.342.000	45.342.000	0	0	45.342.000	43.107.091	2.234.909	5
740 Subvenció Generalitat	45.342.000	45.342.000	0	0	45.342.000	43.035.000	2.307.000	5
740 Altres subvencions	0	0	0	-	0	72.091	(72.091)	(100)
75 Ingressos per serveis diversos	0	509	509	-	509	0	509	-
759 Ingressos per serveis diversos	0	509	509	-	509	0	509	-
76 Ingressos financers	0	62.343	62.343	-	62.343	80.956	(18.613)	(23)
764 Altres ingressos	0	62.343	62.343	-	62.343	80.955	/18.612)	(23)
768 Diferències positives de canvi	0	0	0	-	0	1	(1)	(100)
77 Ingressos extraordinaris	0	460	460	-	460	0	460	-
779 Ingressos exercicis anteriors	0	460	460	-	460	0	460	-
Totals	45.342.000	45.405.312	63.312	0	45.405.312	47.052.923	2.217.265	5

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

Dotacions. Exercici 2004

Partida pressupostària	Pressupost aprovat	Obligacions realitzades	Saldo pressupostari	%	Comparació obligacions realitzades			%
					2004	2003	2004-2003	
62 Serveis exteriors	1.594.653	1.485.208	109.445	7	1.485.208	1.292.912	192.296	15
621 Lloguers	25.419	0	25.419	100	0	14.011	(14.011)	(100)
622 Conservació i reparació	7.209	274	6.935	96	274	1.424	(1.150)	(81)
623 Serv. emp. i professionals	494.672	613.999	(119.327)	(24)	613.999	383.869	230.130	60
624 Transports	7.116	2.957	4.159	58	2.957	7.257	(4.300)	(59)
625 Primes d'assegurança	715	58	657	92	58	358	(300)	(84)
626 Serveis bancaris i similars	191	820	(629)	(329)	820	272	548	201
627 Publicitat i relacions públiques	134.603	10.173	124.430	92	10.173	22.553	(12.380)	(55)
628 Subm. comunicació i enllaços	65.066	1.128	63.938	98	1.128	20.366	(19.238)	(94)
629 Altres serveis	859.662	855.799	3.863	0	855.799	842.802	12.997	2
63 Tributs	96.484	276.802	(180.318)	(187)	276.802	70.394	206.408	293
631 Altres tributs	96.484	276.802	(180.318)	(187)	276.802	70.394	206.408	293
64 Despeses de personal	2.768.851	2.839.826	(70.975)	(3)	2.839.826	2.465.044	374.782	15
640 Sous i salaris	2.424.130	2.529.344	(105.214)	(4)	2.529.344	2.174.912	354.432	16
642 Seguretat social	308.723	294.786	13.937	5	294.786	268.615	26.171	10
649 Altres despeses socials	35.998	15.696	20.302	56	15.696	21.517	(5.821)	(27)
66 Despeses financeres	25.521.260	23.614.686	1.906.574	7	23.614.686	24.015.510	(400.824)	(2)
663 Interessos financers	25.058.173	22.884.400	2.173.773	9	22.884.400	23.058.525	(174.125)	(1)
669 Desp. form. i canc. deute	463.087	730.286	(267.199)	(58)	730.286	956.985	(226.699)	(24)
67 Despeses extraordinàries	0	433.936	(433.936)	-	433.936	76.905	357.031	464
677 Transferència a CR, SA	0	0	0	-	0	0	0	-
679 Despeses exercicis anteriors	0	433.936	(433.936)	-	433.936	76.905	357.031	464
Totals	29.981.248	28.650.458	1.330.790	4	28.650.458	27.920.765	729.693	3
Superàvit (dèficit) d'explotació	15.360.752	16.754.854	1.394.102	9	16.754.854	15.267.282	1.487.572	10

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

En l'exercici 2004 el pressupost d'explotació presenta drets liquidats de 45,40 M€, obligacions reconegudes de 28,65 M€ i un superàvit de 16,75 M€, superior en 1,39 M€ al previst.

Els ingressos liquidats han estat superiors als previstos en 0,06 M€ mentre que les despeses liquidades han estat inferiors a les previstes en 1,33 M€. Aquesta desviació es correspon pràcticament en la seva totalitat a una menor despesa financera de la pressupostada.

A continuació es presenta per a l'exercici 2004 la conciliació entre el Resultat pressupostari i el del Compte de pèrdues i guanys:

Concepte	Exercici 2004
Resultat pressupostari	16.754.854
Pèrdues participacions empreses del grup	(183.404.897)
Dotació amortització	(6.553)
Resultat baixes immobilitzat	(980)
Resultat Compte de pèrdues i guanys	(166.657.576)

Imports en euros.

Font: elaboració pròpia.

2.6.3. Pla d'activitats

D'acord amb la Llei de creació, correspon al Consell d'Administració de la CCRTV aprovar, per majoria de dos terços, a proposta del director general, el pla d'activitats de l'ens públic, el qual ha de fixar els principis bàsics i les línies generals de la programació, així com el pla d'actuació de les empreses filials.

El pla d'activitats per a l'exercici 2004 va ser aprovat pel Consell d'Administració en sessió d'11 de maig de 2004. Els canvis en la Direcció de la CCRTV i en el Consell d'administració van fer que el Pla d'activitats s'aprovés un cop transcorreguts quatre mesos de l'exercici 2004 i no abans del seu començament com hauria estat desitjable.

El Pla d'activitats 2004 inclou 15 objectius. D'aquests, s'assenyalen a continuació els que tenen transcendència per a la fiscalització:

- A partir de l'exercici 2004, tal com estableix el contracte-programa, no hi ha previstes més aportacions a les empreses participades (AVS, Vang-3 Publicaciones, SL i Media Park, SA). Caldrà prendre, durant aquest exercici, les mesures necessàries per donar compliment a aquest aspecte.
- S'hauran de redistribuir les responsabilitats entre la CCRTV i les empreses filials i es desplaçaran cap a l'Ens les referents a la gestió i concentrar en la ràdio i en la televisió totes les relacionades amb els continguts per tal que els mitjans es puguin concentrar en la seva tasca de creació i realització en les seves funcions d'informació, entre-

teniment i educació i perquè la gestió corporativa impliqui una millora de l'eficàcia i, per tant, una optimització dels recursos emprats.

- Caldrà encetar una reflexió conjunta amb totes les parts implicades sobre les formes de contractació a les empreses i sobre les dimensions de les plantilles. També caldrà reflexionar sobre els equilibris entre la producció pròpia i aliena, i intentar alliberar recursos per a la producció pròpia i per donar suport a la indústria audiovisual catalana.
- Caldrà vetllar perquè a l'interior de la Federació d'organismes de ràdio i televisió autonòmics (FORTA) no s'apliquin criteris lesius per als interessos de TVC, tant pel que fa als percentatges de distribució de la despesa, com pel que fa als d'atribució de l'ingrés publicitari i de patrocini.

Pel que fa a les aportacions a empreses participades, en l'exercici 2005 i 2006 s'han continuat fent aportacions a AVS derivades dels compromisos subscrits amb els altres socis i amb l'aprovació del Govern de la Generalitat.

Referent a l'organització interna, a finals de 2004 i al llarg del primer semestre de 2005 es van crear diverses direccions corporatives (recursos humans, economicofinancera, compres, màrqueting).

Els percentatges de distribució de la despesa de la FORTA es van mantenir i es va aconseguir millorar la participació en els ingressos. Aquests percentatges s'estableixen anualment en funció de diversos paràmetres, com per exemple, la població de cada comunitat autònoma.

2.7. CONTRACTE-PROGRAMA

Mitjançant Resolució 3/IV de 15 de desembre de 1999, el Parlament de Catalunya va considerar que s'ha de garantir un marc de finançament estable i de sanejament econòmic per als mitjans de la CCRTV, basat en un contracte-programa pluriennal que especifiqui els objectius a partir de la definició de servei públic.

El contracte-programa entre la Generalitat i la CCRTV per al període 2002-2005 va ser signat el 29 de gener de 2002 i va ser aprovat per Acord de Govern de 22 de gener del mateix any.

En el contracte-programa s'estableixen un conjunt de funcions que són les definidores del servei públic prestat per la CCRTV. Entre aquestes funcions hi ha les següents: proporcionar una informació completa, veraç i objectiva; contribuir a la normalització i promoció de la llengua catalana; transmetre els valors de la catalanitat; promoure la cohesió social; promoure la participació democràtica; promoure el desenvolupament de la indústria audiovisual catalana; cooperar amb el sistema educatiu. D'acord amb el contracte-

programa, s'entén que el compliment de la prestació de les funcions de servei públic és satisfactori si es compleix un 80% dels objectius fixats per a cadascun dels indicadors establerts en el contracte-programa, tenint en compte que els indicadors referents a la Funció d'informació i a Normalització lingüística comptaran el doble que la resta. Les magnituds establertes en el contracte-programa es refereixen a la CCRTV a nivell consolidat.

El contracte-programa estableix dos objectius econòmics bàsics:

- Una gestió més eficient del servei públic que suposi una reducció de la necessitat de finançament, en termes reals, al llarg del període 2002-2005.
- Frenar l'augment interanual de l'endeutament amb l'objectiu que l'últim any del contracte-programa 2005, l'augment sigui nul, i iniciar l'any 2006 la seva reducció.

Compromisos de la CCRTV

El contracte-programa estableix les següents obligacions per a la CCRTV:

- En el termini màxim de sis mesos (31 de juliol de 2002) la CCRTV havia de presentar a la Comissió de seguiment del contracte-programa un pla de desplegament de les emissions de ràdio i televisió digitals, tant pel que fa a la cobertura territorial, al contingut dels nous canals com pel que fa a la quantificació econòmica del projecte.
- Durant el primer semestre del 2003 la CCRTV havia de presentar a la Comissió de seguiment un estudi sobre l'impacte de les retransmissions esportives, i en especial, sobre els drets de retransmissions de futbol de primera divisió a partir de la temporada 2003/2004.
- En el termini màxim de sis mesos (juliol 2002) la CCRTV havia de presentar a la Comissió de seguiment del contracte-programa un pla d'estímul del sector audiovisual català, que inclogués les implicacions econòmiques. En el termini màxim d'un any (gener 2003) la CCRTV havia de presentar al Govern de la Generalitat, a través de la comissió de seguiment del contracte-programa, un estudi amb propostes concretes per tal de dotar-la d'un model de gestió i organització empresarial que en definís els paràmetres de futur en el marc del nou mercat audiovisual. Aquest pla havia de fer especial atenció a les polítiques d'externalització de producció i serveis.
- Millorar el marge pressupostari d'explotació.
- Absorbir, en termes reals, tots els increments de massa salarial, excepte els vegetatius, amb estalvis d'altres despeses o increments d'altres ingressos.

El compromisos econòmics assumits per les parts s'articulen al voltant de tres àrees:

- Prestació del servei públic de ràdio i televisió segons el model actual.
- Participacions empresarials de la CCRTV.
- Gestió de l'endeutament de la CCRTV.

Cadascuna d'aquestes àrees no ha de superar la necessitat de finançament fixada en el contracte-programa, d'acord amb les parts, entenent com a tal la diferència negativa entre els ingressos i les despeses propis de cadascuna d'elles.

La necessitat de finançament serà compensada amb càrrec a aportacions des dels pressupostos de la Generalitat i amb l'endeutament que per a cada exercici s'autoritzi per llei del Parlament.

Necessitats de finançament

Per a la determinació de les necessitats de finançament de la CCRTV les hipòtesis bàsiques de treball són les següents:

- Manteniment del model actual de ràdio i televisió.
- Desenvolupament de CCRTV interactiva com a nou mitjà de comunicació públic a través d'internet.
- IPC previst d'un 2% per a cadascun dels anys del període.
- Reducció en termes reals de les despeses en un 1%, excepte personal i despeses financeres.
- Ingressos per publicitat: per al 2002 disminució d'un 13% respecte del pressupost de 2001; per als anys 2003, 2004 i 2005 es preveuen increments del 4%, del 5% i del 6%, respectivament, calculats a partir del pressupost de l'exercici anterior.
- Resta d'ingressos: increment d'un 3% per al 2003 i d'un 5% per al 2004 i 2005.
- Personal: manteniment del nivell d'ocupació de l'any 2001.
- Despesa de personal: creixement de la massa salarial d'un 3%, corresponent a l'IPC previst més els increments vegetatius. Els increments superiors que es produeixin hauran de ser absorbits per estalvis en altres despeses.
- Manteniment del ritme d'inversions de 2002 incrementat anualment amb l'IPC.
- Participacions financeres: es preveu que TVC Multimèdia redueixi les seves necessitats de finançament en un 50% l'any 2003 i s'autofinanci l'any 2004. A partir de 2004 no hi ha prevista cap més aportació financera a les empreses en les quals es participa actualment o en noves empreses.
- Cost mitjà de l'endeutament: 4% per al 2002 i 4,5% per al 2003-2005.
- Millora del marge pressupostari d'explotació (Marge d'explotació= ingressos nets de publicitat+altres ingressos - despeses pressupost (excepte despeses financeres)).

El marge d'exploació tindrà l'evolució següent:

	2002	2003	2004	2005
Marge d'exploació (milions d'euros)	(86,02)	(83,03)	(69,60)	(63,44)
Evolució en percentatge		3,47	16,17	8,85
Evolució en milions d'euros		2,99	13,43	6,16
Recuperació marge en quatre anys (M€)	22,58			

A continuació es presenta el resum per conceptes de les necessitats de finançament establertes pel contracte-programa:

Concepte	2002	2003	2004	2005
Explotació del servei públic de ràdio i televisió	86,02	83,03	69,60	63,44
Inversions inherents al servei públic de ràdio i televisió	85,33	87,03	88,78	90,55
Necessitats totals del servei públic	171,35	170,06	158,38	153,99
Participacions empresarials de la CCRTV	4,15	4,05	2,46	2,35
Càrrega financera de l'endeutament	32,08	40,04	42,34	43,11
Total	207,58	214,15	203,18	199,45

Imports en milions d'euros.

Font: Contracte-programa.

Per compensar la necessitat de finançament total de la CCRTV, el contracte-programa estableix que en els pressupostos de la Generalitat del període 2002-2005 es consignarà crèdit suficient per atendre la necessitat de finançament de l'exploació del servei públic, de la càrrega financera per interessos de l'endeutament, de les participacions en empreses i d'una part de la necessitat de finançament de les inversions. L'exercici 2005 l'aportació del pressupost de la Generalitat haurà de fer front a totes aquestes necessitats de finançament, incloses les relatives a les inversions (per tant, l'exercici 2005 no hi ha d'haver increment de l'endeutament).

Les necessitats de finançament per inversions del servei públic de ràdio i televisió no cobertes amb aportacions del pressupost de la Generalitat s'instrumentaran mitjançant endeutament de la CCRTV, avalat per la Generalitat i autoritzat per llei del Parlament.

El quadre de compensacions de les necessitats de finançament és el següent:

Concepte	2002	2003	2004	2005
Aportacions pressupost de la Generalitat:				
Explotació del servei de ràdio i televisió	86,02	83,03	69,60	63,44
Participacions en empreses	0,07	4,05	2,46	2,35
Càrrega financera d'interessos d'endeutament	32,08	40,04	42,34	43,11
Finançament parcial de les inversions del servei públic	0,00	28,73	49,11	90,55
Endeutament de la CCRTV (autoritzar per llei del Parlament)	89,41	58,30	39,67	0,00
Total	207,58	214,15	203,18	199,45

Imports en milions d'euros.

Font: Contracte-programa.

Nota: La compensació de les participacions en empreses és parcial al 2002.

Endeutament

L'endeutament al llarg de tot el període s'ha de correspondre amb l'autoritzat a 31 de desembre de 2001 augmentat amb les noves autoritzacions que es fixin en les lleis de pressupostos de cada any (total de 187,38 M€). A aquest efecte, s'autoritzaran les renovacions que siguin necessàries.

Durant l'exercici 2002 reestructurarà el deute existent, d'acord amb les disposicions de la Llei de pressupostos.

Per tal d'atendre les necessitats transitòries de tresoreria, anualment es podran autoritzar pòlisses de crèdit, que com a màxim suposaran un 25% de les aportacions inicialment previstes. Aquestes operacions hauran d'ésser amortitzades al final de cada exercici, en funció de l'ingrés efectiu dels fons esmentats.

Comissió de seguiment

Es crea una Comissió de seguiment integrada pel Departament de Presidència; el Departament d'Economia i Finances i la CCRTV. Entre les seves funcions, hi ha l'elaboració d'un informe referit a 31 de desembre de cada any sobre el compliment dels objectius econòmics.

Noves funcions

Els encàrrecs a la CCRTV de noves funcions en la prestació del servei públic no previstes en el contracte-programa, previ informe favorable de la Comissió de seguiment, implicaran la compensació necessària per al seu finançament.

Auditoria de comptes

Addicionalment a les auditories que obligatòriament i voluntàriament es realitzin a la CCRTV i a les seves filials, la Intervenció General inclourà l'auditoria d'aquestes en el seu pla anual d'actuació.

Revisió del contracte-programa

La Comissió de seguiment proposarà a les parts la revisió del contracte-programa en el supòsit de variacions significatives en les magnituds bàsiques que determinen les necessitats de finançament o si no s'assoleix un 80% dels objectius fixats.

Objectius i indicadors

A continuació es mostren diversos quadres amb els diferents objectius i els indicadors establerts per a cada un dels objectius del contracte-programa:

Funció d'informació al ciutadà				
	2001	2002	2003	2004
Hores d'informatius diaris i no diaris a televisió	>1.600	>1.600	>1.600	>1.600
Hores d'informatius a ràdio	12.000	12.000	12.000	12.000
Audiència informatius a TV3	>25%	>25%	>25%	>25%
Audiència informatius a C33	>4%	>4%	>4%	>4%
Audiència públic jove (13 a 24) informatius TV3	>15%	>15%	>15%	>15%
Audiència públic jove (13 a 24) informatius C33	>3%	>3%	>3%	>3%
Audiència informatius CR en nombre d'oients	>60.000	>50.000	>50.000	>50.000
Audiència CI en nombre d'oients	>108.000	>108.000	>108.000	>108.000
Visites Internet pàgines informació CCRTV interactiva (milers)	>2.000	>3.000	>4.000	>5.000
Hits vistos a Internet informació CR (milers)	>800	>850	>900	>900

Funció de normalització lingüística i inclusió del català a les TIC				
	2001	2002	2003	2004
Hores programació tv en català TV3 + C33	>17.000	>17.000	>17.000	>17.000
Hores programació en català als canals internacionals (TVS+TVI)	>15.000	>15.000	>15.000	>15.000
Hores de programació ràdio en català	35.000	35.000	35.000	35.000
Audiència TV3	>20%	>20%	>20%	>20%
Audiència C33	>5%	>5%	>6%	>6%
Oients CR	>500.000	>450.000	>450.000	>450.000
Oients CI	>108.000	>108.000	>108.000	>108.000
Oients CM	>25.000	>27.000	>30.000	>32.000
Oients CC	>11.000	>15.000	>15.000	>15.000
Audiència TVC de persones que no utilitzen el català com a llengua habitual	>9%	>9%	>9%	>9%
Hores programació ràdio en aranès	1.460	1.460	1.460	1.460
Hores de doblatge al català	2.500	2.500	2.600	2.600
Milers pàgines vistes a Internet TVC on line i CCRTV Interactiva	>40.000	>50.000	>65.000	>85.000
Hits vistos a Internet CR	>40.000	>40.000	>40.000	>50.000
Àudios escoltats CR	800.000	1.200.000	1.500.000	2.000.000
Pressupost de doblatge	9.300	9.300	9.700	9.700
Anuncis publicitaris en català a TVC	>90%	>90%	>90%	>90%
Anuncis publicitaris en català a CR	>95%	>95%	>95%	>95%
Pla de desenvolupament TDT i DAB	no	sí	sí	sí

Transmetre els valors de la catalanitat entesa com a defensa de la identitat nacional catalana, dels valors democràtics i de la solidaritat entre les persones				
	2001	2002	2003	2004
Hores de producció pròpia, coproduccions, culturals, de música popular i esports minoritaris a TV3	>2.300	>2.300	>2.300	>2.300
Hores de producció pròpia, coproduccions, culturals, de música popular i esports minoritaris a C33	>1.700	>1.700	>1.700	>1.700
Audiència d'aquests programes a TV3	>20%	>20%	>20%	>20%
Audiència d'aquests programes a C33	>5%	>5%	>5%	>5%
Hores de programes culturals i esports minoritaris a CR	2.800	2.800	2.800	2.800
Hores de programació a CC	8.700	8.700	8.700	8.700
Hores de programació CM	8.700	8.700	8.700	8.700
Oients programes culturals i esports minoritaris a CR	>40.000	>40.000	>40.000	>40.000
Oients CC	>11.000	>15.000	>15.000	>15.000
Oients CM	>25.000	>27.000	>30.000	>32.000
Hits Internet música CR	>20.000	>30.000	>30.000	>30.000
Milers de pàgines vistes a Internet site dedicades a música a TVC on line/ CCRTV interactiva	4.700	>5.000	>5.000	>5.000

Fomentar el conjunt de valors que han de fer de la societat catalana una societat més emprenedora alhora que socialment avançada, justa i solidària				
	2001	2002	2003	2004
Hores de programes a TVC	>14	>14	>14	>14
Hores de programes a CR	180	180	180	180
Audiència a TVC	>19%	>19%	>19%	>19%
Oients a CR	>8.000	>10.000	>10.000	>10.000
Setmana solidària	sí	sí	sí	sí
Organització La Marató de TV3	sí	sí	sí	sí

Promoció de la cohesió social i de la integració de col·lectius que mereixen atencions especials i de col·lectius procedents d'altres entorns culturals				
	2001	2002	2003	2004
Hores de programació en català a TV	>17.000	>17.000	>17.000	>17.000
Hores de programació en català als canals intrns. (TVS i TVI)	>15.000	>15.000	>15.000	>15.000
Hores de programació en català a la ràdio	35.000	35.000	35.000	35.000
Audiència TV3	>20%	>20%	>20%	>20%
Audiència C33	>5%	>5%	>6%	>6%
Nombre d'oients a CR	>500.000	>450.000	>450.000	>450.000
Nombre d'oients CI	>108.000	>108.000	>108.000	>108.000
Nombre d'oients CM	>25.000	>27.000	>30.000	>32.000
Nombre d'oients CC	>11.000	>15.000	>15.000	>15.000
Audiència TVC de persones que no utilitzen el català com a llengua habitual	>9%	>9%	>9%	>9%
Nombre d'incidències en les emissions TV3 i C33 imputables a TVC	175	175	175	170
Nombre d'incidències en les emissions imputables a les emissores de ràdio	126	124	120	115
Hores de subtítolacions per a sords a TVC	3.000	3.400	4.200	5.000

Promoció de la indústria audiovisual catalana				
	2001	2002	2003	2004
Hores de programació de pel·lícules i dibuixos animats produïts a Catalunya (s'exceptua la producció pròpia de TVC)	>400	>400	>400	>400
Hores de programació de producció pròpia associada a TVC	>1.400	>1.400	>1.400	>1.400
Hores de programació de producció pròpia, dramàtics i musicals a CR	6.750	6.750	6.750	6.750
Audiència produccions catalanes a TV3	>17%	>17%	>17%	>17%
Audiència produccions catalanes a C33	>5%	>5%	>5%	>5%
Audiència producció pròpia- associada TV3	>18%	>18%	>18%	>18%
Audiència producció pròpia associada C33	>4%	>4%	>4%	>4%
Audiència programació producció pròpia CR	>14.000	>14.000	>14.000	>14.000
Inversions (m€) TVC en produccions cinematogràfiques catalanes (drets antena, tvmovies i minisèries)	7.000	A determinar	A determinar	A determinar
Inversions (m€) TVC en produccions cinematogràfiques catalanes (drets antena, minisèries, tvmovies) i en altres produccions audiovisuals catalanes (sèries de ficció, animació i documentals)	34.005	A determinar	A determinar	A determinar
Edició de fonogrames musicals	12	15	18	21
Pla d'estímul de la indústria audiovisual	no	sí	sí	sí

Promoció de la incorporació de Catalunya a la societat de la informació (SI)				
	2001	2002	2003	2004
Hores de programació de programes amb continguts relacionats amb la SI a TVC	>120	>120	>120	>120
Hores de programació relacionats amb la SI a CR	350	350	350	350
Audiència d'aquests programes a C33	>4%	>4%	>4%	>4%
Oients programes SI a CR	>18.000	>16.000	>16.000	>16.000
Milers de pàgines vistes a les web TVC on line/ CCRTV interactiva	>10.000	>13.000	>17.000	>22.000
Nombre de pàgines vistes en els espais web a CR (en milers)	>4.000	>4.000	>4.000	>4.000

2.7.1. Seguiment del contracte-programa

A continuació es presenten els principals aspectes del seguiment del contracte-programa:

Seguiment dels compromisos de la CCRTV

La CCRTV ha comunicat a la Sindicatura que en les diverses reunions de seguiment mantingudes entre els representants de la CCRTV i els dels departaments de Presidència i d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya es va informar de cada un dels punts inclosos en el contracte-programa i varen ser debatuts. La CCRTV no disposa d'actes d'aquestes reunions.

Seguiment de les necessitats de finançament

La informació que es presenta en aquest apartat es refereix a dades consolidades de la CCRTV i empreses filials.

A continuació es presenta el quadre de seguiment de les necessitats de finançament per a l'exercici 2004. La columna "Previst CP revisat" recull els imports que es van acordar entre la CCRTV i la Generalitat un cop analitzades les necessitats reals de la CCRTV i es correspon amb el pressupost de la CCRTV aprovat pel Parlament per a l'exercici 2004:

Concepte	Previst CP inicial	Previst CP revisat	Real	Desviació
Per gestió del servei públic	69,60	102,10	90,77	(11,33)
Per finançament endeutament	42,34	30,99	25,64	(5,35)
Per inversions	88,78	90,61	87,39	(3,22)
Participació altres empreses	2,46	7,29	8,50	1,21
Total necessitats	203,18	230,99	212,30	(18,69)

Imports en milions d'euros.

Font: Resum de les necessitats financeres del contracte-programa de la CCRTV-consolidat.

Nota: La determinació de les necessitats de finançament es fa a partir de la liquidació del pressupost d'explotació i de capital consolidats de la CCRTV i empreses filials.

La necessitat de finançament per gestió del servei públic ha estat inferior a la prevista (versió revisada) pel bon comportament dels ingressos per publicitat, altres ingressos i compres. Pel contrari, les despeses de personal i Altres despeses han estat superiors a les previstes en el contracte-programa.

La necessitat per finançament de l'endeutament ha estat inferior a la prevista (versió revisada) a causa, fonamentalment, del bon comportament dels tipus d'interès, que han estat inferiors al 4,50% utilitzat en les previsions.

La necessitat de finançament per a inversions ha estat inferior a la prevista ja que les inversions reals han estat per sota de les pressupostades.

Pel que fa a les necessitats de finançament per participació en altres empreses, la previsió incloïa uns ingressos d'1,20 M€ per venda de participacions i 8,50 M€ d'aportacions a AVS. Els ingressos per vendes no es van produir. L'aportació a AVS va ser per l'import previst.

Les aportacions han estat de 230,99 M€, distribuïdes en la forma següent:

Concepte	Imports
Aportacions fons patrimonial	72,17
Subvenció corrent	45,34
Endeutament	83,00
Romanents exercicis anteriors	30,47
Total	230,99

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia

El detall de l'endeutament a 31 de desembre de 2004 era el següent:

Concepte	31.12.2004
Préstecs a llarg termini	867,11
Venciment a curt de préstecs a llarg termini	43,48
Préstecs a curt termini	9,42
Deutes per interessos	3,08
Total	923,10

Imports en milions d'euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV i empreses filials.

La comparació entre l'evolució real de l'endeutament i la prevista en el contracte-programa és la següent:

Concepte	Imports
Endeutament autoritzat a 31.12.2003	901,72
Autorització Llei de pressupostos 2004	83,00
Endeutament a 31.12.2004 segons contracte-programa	984,72
Endeutament real a 31.12.2004	923,10

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Compliment dels objectius i indicadors

En no existir un seguiment explícit del contracte-programa on figurin tots els indicadors, només ha estat possible obtenir informació sobre els valors assolits per alguns dels indicadors més significatius del contracte-programa. Aquesta informació, que ha estat facilitada per la CCRTV, es presenta a continuació.

Funció d'informació al ciutadà		
	2004	
	Objectiu	Realitat
Hores d'informatius diaris i no diaris a televisió	>1.600	n/d
Audiència programes informatius TV3	>25%	n/d
Audiència programes informatius 33	>4%	n/d
Pàgines vistes TVC on line	>5.000.000 anuals	n/d

Funció de normalització lingüística i inclusió del català a les TIC		
	2004	
	Objectiu	Realitat
Hores programació TV3 + C33	>17.000	26.343
Audiència TV3	>20%	19,9%
Audiència 33+K3	>6%	6,3%
Oients CR	>450.000	598.000
Oients CI	>108.000	128.000
Oients CM	>32.000	n/d
Oients CC	>15.000	n/d
Pressupost de doblatge	9.300.000 €	2.300 hores amb un cost de 8,29 M€

Transmetre els valors de la catalanitat entesa com a defensa de la identitat nacional catalana, dels valors democràtics i de la solidaritat entre les persones		
	2004	
	Objectiu	Realitat
Hores de producció pròpia, coproduccions, culturals, de música popular i esports minoritaris a TV3	>2.300	n/d
Hores de producció pròpia, coproduccions, culturals, de música popular i esports minoritaris a C33	>1.700	n/d
Audiència d'aquests programes a TV3	>20%	n/d
Audiència d'aquests programes al 33	>5%	n/d
Hores de programació a CC	8.700	n/d
Hores de programació CM	8.700	n/d

Fomentar el conjunt de valors que han de fer de la societat catalana una societat més emprenedora alhora que socialment avançada, justa i solidària		
	2004	
	Objectiu	Realitat
Setmana solidària	sí	sí
Organització La Marató de TV3	sí	sí

Promoció de la cohesió social i de la integració de col·lectius que mereixen atencions especials i de col·lectius procedents d'altres entorns culturals		
	2004	
	Objectiu	Realitat
Hores de programació en català a TV	>17.000	26.343
Hores de programació en català a la ràdio	35.000	35.000
Audiència TV3	>20%	19,9%
Audiència C33	>5%	6,3%
Hores de subtitulacions per a sords a TVC	>4.200	n/d

Promoció de la indústria audiovisual catalana		
TVC ha fet una inversió de 12,83M€ en obres cinematogràfiques i ha complert amb escriure les quotes d'emissió i producció d'obres europees establertes per la normativa del Consell Audiovisual de Catalunya.		

Font: Elaboració pròpia.

n/d: no disponible.

2.8. FETS POSTERIORIS: CONTRACTE-PROGRAMA 2006-2009

El 5 de juliol de 2006 els consellers de Presidència i d'Economia i Finances i el director general de la CCRTV van signar el Contracte-programa entre la Generalitat de Catalunya i la CCRTV per al període 2006-2009.

El contracte-programa conté la definició del model dels mitjans de comunicació social, els compromisos i les funcions de servei públic de la CCRTV, els principis generals de finançament amb els compromisos d'aportacions públiques i els indicadors que permetin el seguiment dels compromisos de la CCRTV, tant en l'àmbit de la programació com de la gestió.

El contracte-programa estableix, a partir dels principis que inspiren el servei públic que la CCRTV i les empreses filials tenen encomanat, el marc de relacions recíproques entre la Generalitat i la CCRTV, subjecte a la legislació general i específica d'aplicació, amb la finalitat de garantir el finançament estable de la CCRTV i empreses filials.

El contracte-programa defineix la funció i les obligacions de servei públic de la CCRTV:

- Funció: producció, edició, emissió i difusió d'un conjunt equilibrat de programacions audiovisuals, generalistes i temàtiques, en qualsevol tipus de suport amb la finalitat d'atendre les necessitats democràtiques, socials i culturals de la ciutadania, i garantir l'accés universal a la informació, la cultura, l'educació i l'entreteniment de qualitat.
- Obligacions de servei públic: garantir l'accés general a una informació veraç, plural i independent; reforçar la identitat nacional i el compromís cívic; ser referent de qualitat en el sector audiovisual.

En el contracte-programa es defineixen els compromisos econòmics de la CCRTV, que s'articulen al voltant de cinc grans àrees:

1. Prestació del servei públic de ràdio i televisió segons el model actual.
2. Desenvolupament de la TDT.
3. Gestió de l'endeutament de la CCRTV.
4. Activitats complementàries encarregades pel Govern de la Generalitat.
5. Inversions extraordinàries.

La necessitat de finançament, entesa com la diferència negativa entre ingressos i despeses propis de cada àrea, serà compensada amb càrrec a aportacions dels pressupostos de la Generalitat.

També s'hi defineixen els compromisos de gestió de la CCRTV:

1. Gestionar totes les empreses del grup amb criteris d'organització empresarial que comportin, a través de la màxima eficàcia i rigor en la gestió, una optimització dels seus recursos.
2. Implementar un sistema de qualitat de gestió aplicant el model EFQM (European Foundation For Quality Management) per obtenir en un termini de quatre anys un reconeixement objectiu de la seva gestió empresarial.
3. Mantenir el nivell d'evolució de les diferents magnituds pressupostàries, d'acord amb els increments i reduccions reflectits en el quadre d'objectius econòmics.

Per al seguiment i avaluació del compliment del contracte-programa s'hi estableixen un total de 27 indicadors, dividits en cinc grups: indicadors d'audiència, indicadors quan-

titatius, indicadors qualitatius (el seu compliment hauria de ser controlat pel CAC) indicadors de gestió i indicadors tecnològics.

Els indicadors de gestió són els següents:

- Control de la plantilla de la CCRTV, que no ha de superar les 2.700 persones, i que ha de comprendre totes les modalitats de contractació laboral.
- Despeses de personal de la CCRTV i empreses filials sobre el pressupost total, excloent les despeses financeres i les inversions extraordinàries, inferior al 35%.
- Incrementos salarials: es prendrà com a referència l'establert en la Llei de Pressupostos de la Generalitat i l'IPC estatal, sense perjudici d'altres especificitats inherents a l'activitat del grup.
- Obtenció del segell de bronze de l'organisme EFQM durant el primer any de vigència del contracte-programa, i orientació per aconseguir el segell de plata.
- Cost de les despeses corrents per hora d'emissió (4 canals d'FM) de Catalunya Ràdio inferior 1.100€ (euros constants 2005).
- Cost de les despeses corrents per hora d'emissió a TVC (euros constants 2005) inferior a 13.000€ el primer any de vigència del contracte-programa i disminució fins a 8.000€ un cop engegats els canals de TDT previstos.
- Pressupost corrent per càpita de la CCRTV i empreses filials inferior a 60€/habitant el primer any de vigència del contracte-programa i inferior a 75€ un cop engegats els canals de TDT previstos.

El contracte-programa estableix que l'endeutament de la CCRTV durant els anys 2006 i 2007 no podrà sobrepassar l'import autoritzat a 31 de desembre de 2005 (1.046,72 M€). Durant l'exercici 2007 es prendran les mesures necessàries per tal que a 31 de desembre de 2007 aquest import sigui assumit per la Generalitat.

Anualment es podran autoritzar pòlisses de crèdit que, com a màxim, poden suposar un 25% de les aportacions inicialment previstes. Aquestes operacions hauran de ser amortitzades al final de cada exercici en funció de l'ingrés efectiu dels fons esmentats.

El contracte-programa estableix els compromisos econòmics i aportacions de la Generalitat. En aquest apartat es preveu l'evolució següent de les necessitats de finançament consolidades:

Concepte	2006	2007	2008	2009
Necessitats financeres corrents	192.268.054	201.759.988	217.442.940	223.922.445
Necessitats financeres TDT	18.685.467	41.602.708	48.425.455	52.539.269
Activitats complementàries	43.019.376	32.231.340	34.638.644	38.921.498
Interessos i despeses financeres	35.427.103	35.865.567	0	0
Inversions extraordinàries	2.600.000	4.870.000	5.260.000	0
Necessitat financera total	292.000.000	316.329.603	305.767.039	315.383.212
Romanents exercicis anteriors	(30.000.000)	(37.600.000)	0	0
Aportació total	262.000.000	278.729.603	305.767.039	315.383.212

Imports en euros.

Nota: Previsions basades en un IPC anual d'un 3,5% i un tipus d'interès mitjà d'un 2,8% el 2006 i d'un 3% el 2007.

La gestió d'Intracatalònia constitueix un encàrrec específic i les necessitats financeres que se'n deriven no estan incloses en el contracte-programa i hauran de ser objecte d'un finançament específic.

Es crea una Comissió de Seguiment que s'ha de reunir almenys de forma trimestral. El contracte-programa en defineix les funcions, que són, entre altres, l'elaboració d'un informe referit a 31 de desembre de cada any de vigència sobre el compliment dels objectius econòmics, i la d'informar de l'avantprojecte de pressupostos de cada any i acordar les aportacions a càrrec de la Generalitat.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En compliment de la Llei 7/2004, de 16 de juliol, la Sindicatura ha realitzat una fiscalització de regularitat dels comptes anuals i la liquidació del pressupost de la CCRTV (estats financers individuals).

La CCRTV presenta a 31 de desembre de 2004 una situació de desequilibri patrimonial, amb fons propis negatius per import de 263,88 M€ i endeutament per 916,15 M€.

L'activitat de la CCRTV és la pròpia d'una empresa holding i actua com a canalitzadora de les aportacions de la Generalitat a les empreses filials i com a gestora de la tresoreria del grup.

El compte de resultats de l'exercici 2004 presenta pèrdues per import de 166,66 M€ que són generades principalment per les pèrdues de les empreses del grup, les quals són reflectides en els comptes de la CCRTV a través de la dotació a la provisió per depreciació de participacions en empreses del grup. En l'exercici 2004 la CCRTV va rebre subvencions d'explotació de 45,34 M€ i aportacions al fons patrimonial de 72,17 M€.

En opinió de la Sindicatura, excepte pels efectes derivats de l'observació número 2, els comptes anuals de l'exercici 2004 de la CCRTV expressen, en tots els aspectes

significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2004 i el resultat de les seves operacions durant l'exercici 2004.

A continuació es presenten les observacions més destacables resultants de la fiscalització i les recomanacions que la Sindicatura considera que contribuiran a la millora o correcció dels aspectes observats.

1. Mitjançant la Resolució 3/VI, de 15 de desembre de 1999, sobre els mitjans audiovisuals de Catalunya, el Parlament de Catalunya va manifestar la insuficiència i inadequació a la realitat actual, del marc legal del sistema de comunicacions de Catalunya i es va comprometre a iniciar el procés necessari per a formular-ne un de nou que permeti, entre altres, organitzar la CCRTV a partir dels criteris d'independència, de professionalitat i de viabilitat econòmica, adequar els mitjans públics a les noves exigències dels canvis tecnològics i a les demandes emergents de la societat i dotar de més atribucions el Consell d'Administració de la CCRTV pel que fa a la gestió i l'estratègia empresarials. El Parlament també va manifestar que aquesta modificació del marc legal s'havia de dur a terme en un termini de sis mesos.

En la Resolució 102/VII, de 30 de setembre de 2004, sobre l'orientació política general del Consell Executiu, el Parlament expressa la voluntat que tant la Llei de l'audiovisual de Catalunya com la reforma de la Llei de la CCRTV assegurin la independència i la professionalitat dels mitjans de l'ens públic com a eixos del sistema públic audiovisual català.

2. Les lleis de pressupostos de la Generalitat dels anys 1997, 1998 i 1999 van autoritzar la CCRTV i les seves empreses filials TVC i CR a concertar diversos préstecs bancaris avalats per la Generalitat, en substitució de les subvencions que tradicionalment es rebien en diners. En l'exercici 2001 els drets de cobrament de TVC i CR van ser substituïts per un dret de cobrament de la CCRTV, que va registrar un deute de la Generalitat en l'actiu del balanç i un deute amb les empreses filials en el passiu del balanç. La CCRTV i les seves empreses filials van registrar aquests imports com un deute de la Generalitat i com a patrimoni, ja que, d'acord amb les lleis de pressupostos, es tractava de subvencions corrents. Aquest tractament no és correcte, ja que els avals són una garantia enfront de les entitats financeres, però no constitueixen un dret de la CCRTV enfront de la Generalitat. Per això, les Situacions transitòries de finançament i els fons propis de la CCRTV a 31 de desembre de 2004 haurien de ser disminuïts en 539,76 M€. Paral·lelament caldria que la CCRTV i el Govern trobessin una solució per tal que aquests fons fossin aportats realment al patrimoni de la CCRTV i que s'establís un model econòmic i de finançament de la CCRTV que definís les seves necessitats reals i la forma de cobrir-les. L'aplicació del model i la bona gestió dels recursos rebuts per part de la CCRTV haurien d'evitar que, any rere any, els seus resultats fossin clarament negatius. A més caldria que es fixés el mitjà per tal que les aportacions de la Generalitat que en exercicis anteriors van ser substituïdes per autoritzacions d'endeutament avalat

per la Generalitat fossin fetes efectives; això permetria que els fons propis de la CCRTV fossin positius. El compliment dels compromisos recollits en el contracte-programa 2006-2009 permetrà corregir els aspectes esmentats (vegeu informe de fiscalització Grup CCRTV, exercici 2004).

3. El 2004 la CCRTV va subscriure tres contractes laborals ordinaris per cobrir llocs de treball que, per la seva naturalesa, haurien de tenir caràcter temporal (director de TVC, adjunt al director general de la CCRTV i directora de CR). Seria convenient que els contractes s'adeqüessin a les característiques dels llocs de treball.
4. Com en anys anteriors, no hi ha evidència de l'aprovació escrita del sou del director general de la CCRTV. Caldria que aquest aspecte fos corregit.
5. En l'any 2002 es va signar un contracte laboral en el qual es reconeixia al treballador una antiguitat des de l'any 1992. Tanmateix, entre l'any 1992 i la data de signatura del contracte esmentat, la relació entre el treballador i TVC havia estat de caràcter mercantil, per la qual cosa no corresponia el reconeixement d'antiguitat a efectes indemnitzatoris. Aquest fet podria constituir un indicatiu de responsabilitat comptable que, no obstant això, ha de qualificar l'òrgan jurisdiccional competent. D'altra banda, l'any 2004 la CCRTV va extingir la relació laboral esmentada i va abonar al treballador la indemnització corresponent d'acord amb el contracte; és a dir, comptant els anys de servei des de l'any 1992. La CCRTV va considerar la indemnització abonada com a indemnització legal en la seva totalitat i, per tant, no sotmesa a retenció per IRPF. Tanmateix, una altra interpretació de la normativa fiscal podria considerar que únicament seria indemnització legal la corresponent al període des del 14 de març de 2002 fins a la data de cessament; la resta tindria la consideració d'indemnització voluntària.
6. En la indemnització abonada a l'ex-director de Catalunya Ràdio es va considerar una antiguitat superior en 1,83 anys a la que corresponia. Aquest fet podria constituir un indicatiu de responsabilitat comptable que, no obstant això, ha de qualificar l'òrgan jurisdiccional competent. La CCRTV va considerar la indemnització abonada com a indemnització legal en la seva totalitat i, per tant, no sotmesa a retenció per IRPF. Tanmateix, una altra interpretació de la normativa fiscal podria considerar que la part corresponent a l'excés d'antiguitat esmentat seria indemnització voluntària.
7. Com en anys anteriors, no existeixen actes de les reunions de la Comissió de seguiment del contracte-programa. Aquestes actes constitueixen un element de gran valor per a l'avaluació del grau de compliment dels diferents objectius i indicadors establerts en el contracte-programa, per la qual cosa la Sindicatura recomana la seva formalització per a propers exercicis.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol, i 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització va ser tramès a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió.

Un cop conegut el contingut de l'informe, la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió ha enviat resposta, rebuda a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 2.894, de data 27 d'agost de 2007, que es transcriu a continuació:

Sr. Jordi Pons i Novell
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

En resposta al seu escrit de data 18 de juliol de 2007 en el que ens van trametre els projectes d'informe de fiscalització 04/2006-D, relatiu a la Corporació Catalana de Ràdio, li adjunto document amb les al·legacions i justificacions que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol i la 7/2002, de 25 d'abril.

Seguint les seves indicacions se li envia per e-mail un fitxer informàtic (Word) per facilitar la seva incorporació a l'informe.

Quedo a la seva disposició per qualsevol aclariment al respecte i rebi una salutació molt cordial.

[Signatura, il·legible]

Joan Majó i Cruzate
Director General

Barcelona, 26 de juliol de 2007

AL·LEGACIONS A L'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE L'EXERCICI 2004 DE CCRTV

1.- En relació amb els punts 2.4.2.1 i 3.5 de l'Informe referents al reconeixement a un directiu d'una antiguitat superior a la que li corresponia en el moment del càlcul d'una indemnització.

AL·LEGACIONS

És pràctica habitual en el món laboral que en el cas de què un treballador hagi començat a prestar serveis a l'empresa en règim de naturalesa mercantil i posteriorment passi a fer-ho en règim laboral que l'empresa, per l'efecte de la “vis atractiva” del dret laboral, acabi reconeixent l'antiguitat del període inicial.

El treballador en qüestió va iniciar la seva prestació de serveis a Televisió de Catalunya amb un contracte de vinculació mercantil que posteriorment es va transformar en un de règim laboral. Es tracta d'aplicar la doctrina judicial sobre que *“els contractes no són el que les parts contractants diuen que són, sinó allò que es desprèn del contingut obligacional pactat”*.

Barcelona, 26 de juliol de 2007

4.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop analitzada i valorada l'al·legació presentada, el text inicial de l'informe no s'ha modificat.

5. ANNEX: DETALL DELS CRÈDITS I PRÉSTECES A LLARG I CURT TERMINI, VIGENTS A 31 DE DESEMBRE DE 2004

A continuació es presenta el detall dels crèdits i préstecs a llarg i curt termini vigents a 31 de desembre de 2004:

Entitat de crèdit	Límit (en €)	Venciment	Amortització	Aval	Disposat a 31.12.2004	
					Llarg	Curt
"la Caixa" i Banca Catalana Préstec Sindicat 13 de maig de 1998	6.274.566,37	12 anys 13.5.2010	Amortització en 13 pagaments, semestrals iguals i consecutius, a partir del 13.05.04 fins al 13.05.10	Generalitat	4.343.930,56	965.317,90
Instituto Crédito Oficial i Dexia Banco Local, SA Préstec Sindicat 21 de maig de 1998	42.972.365,46	20 anys 21.5.2018	Amortització en 20 pagaments, semestrals iguals i consecutius, a partir del 21.05.08 fins al 21.05.18	Generalitat	42.972.365,46	0,00
"la Caixa" Préstec Sindicat 29 de juny de 1999	6.689.264,72	10 anys 29.6.2009	Amortització en 10 pagaments, semestrals iguals i consecutius, a partir del 29.12.04 fins al 29.06.09	Generalitat	4.682.485,30	1.337.852,94
"la Caixa" i Instituto Crédito Local Préstec Sindicat 29 de juny de 1999	85.301.647,98	20 anys 29.6.2019	Amortització en 20 pagaments, semestrals iguals i consecutius, a partir del 29.12.09 fins al 29.06.19	Generalitat	85.301.647,98	0,00
"la Caixa" i Instituto Crédito Local Préstec Sindicat 27 de novembre de 1997	111.330.571,57	20 anys 27.11.2017	Amortització del principal en 20 pagaments, iguals i consecutius, a partir del 27.05.08 fins al 27.11.17 (*)	Generalitat	111.330.571,57	0,00
Instituto Crédito Local Préstec 5 de juny de 1997	31.571.165,84	20 anys 5.6.2017	Amortització del principal en 32 pagaments, semestrals iguals i consecutius, a partir del 5.12.01 fins al 5.06.17	Generalitat	22.691.775,45	1.973.197,87
Instituto Crédito Local i Argentaria Préstec Sindicat 27 de novembre de 1997	105.778.130,37	10 anys 27.11.2007	Amortització del principal en 14 pagaments, semestrals iguals i consecutius, a partir del 27.05.01 fins al 27.11.07	Generalitat	30.222.322,96	15.111.161,48
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Préstec 26 de juny de 2002	30.000.000,00	12 anys 26.6.2014	Amortització del principal en 16 pagaments, semestrals iguals i consecutius, a partir del 26.12.06 fins al 26.06.14	Generalitat	30.000.000,00	0,00
"la Caixa" Préstec Sindicat 25 de juliol de 2002	59.409.230,03	12 anys 25.7.2014	Amortització del principal en 8 pagaments, iguals i consecutius, a partir del 25.07.07 fins al 25.07.14	Generalitat	59.409.230,03	0,00
"la Caixa" i BBVA Préstec Sindicat 25 de setembre de 2002	177.000.000,00	12 anys 30.9.2014	Amortització del principal en 16 pagaments, semestrals iguals i consecutius, a partir del 30.03.07 fins al 30.09.14	Generalitat	177.000.000,00	0,00
DEPFA BANK Préstec 19 de maig de 2003	44.403.664,72	14 anys 19.5.2017	Amortització del principal en 36 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 19.05.08 fins al 19.05.17	Generalitat	44.403.664,72	0,00

Entitat de crèdit	Límit (en €)	Venciment	Amortització	Aval	Disposat a 31.12.2004	
					Llarg	Curt
Caja de Ahorros de Galicia Préstec 2 de juny de 2003	50.000.000,00	15 anys 2.6.2018	Amortització del principal en 20 pagaments, semestrals iguals i consecutius, a partir del 02.06.08 fins al 02.06.18	Generalitat	50.000.000,00	0,00
"la Caixa" Préstec 9 de desembre de 2003	10.000.000,00	15 anys 9.12.2018	Amortització del principal en 20 pagaments, semestrals iguals i consecutius, a partir del 10.06.09 fins al 09.12.18	Generalitat	10.000.000,00	0,00
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Préstec 29 de setembre de 2003	40.000.000,00	15 anys 29.09.2018	Amortització del principal en 20 pagaments, semestrals iguals i consecutius, a partir del 29.03.09 fins al 29.09.18	Generalitat	40.000.000,00	0,00
Dexia Sabadell Banco Local, SA Préstec 14 de novembre de 2003	18.000.000,00	15 anys 14.11.2018	Amortització del principal en 40 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 14.02.09 fins al 14.11.18	Generalitat	18.000.000,00	0,00
DEPFA BANK Préstec 19 de novembre de 2004	60.514.094,48	15 anys 19.11.2019	Amortització del principal en 40 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 19.02.10 fins al 19.11.19	Generalitat	15.000.000,00	0,00
Dexia Sabadell Banco Local, SA i Landesbank Hessen-Thürigen Girozentrale Préstec Sindicat 9 de novembre de 2004	60.000.000,00	15 anys 9.11.2019	Amortització del principal en 10 pagaments, anuals iguals i consecutius, a partir del 9.11.2010 fins al 9.11.2019	Generalitat	30.000.000,00	0,00
"la Caixa" Compte de Crèdit 10 de desembre de 2003	10.000.000,00	1 any 9.12.2004	Al venciment o anticipadament sense cap tipus de penalització		0,00	0,00
"la Caixa" Compte de Crèdit 27 de desembre de 2004	5.000.000,00	1 any 27.12.2005	Al venciment o anticipadament sense cap tipus de penalització	-	0,00	1.860.030,38
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Compte de Crèdit 31 de desembre de 2004	5.000.000,00	1 any 31.12.2005	Al venciment o anticipadament sense cap tipus de penalització	-	0,00	2.183.972,29
Totals	959.244.701,60				775.357.994,03	23.431.532,86

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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: octubre de 2007

Dipòsit legal: B-51922-2007