

Informe 4/2005

**Corporació Catalana
de Ràdio i Televisió
(CCRTV)**

Exercicis 2002 i 2003



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



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, el dia 1 de febrer de 2005, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, i Sr. Enric Genescà i Garrigosa, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jacint Ros i Hombravella, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 4/2005, relatiu a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV), exercicis 2002 i 2003.

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

Barcelona, 14 de febrer de 2005

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDIX

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 REALITZADA	13
2.1. ESTATS FINANCERS	13
2.1.1. Ràtios financeres	21
2.2. ACTIU.....	21
2.2.1. Situacions transitòries de finançament	21
2.2.2. Immobilitzat material.....	22
2.2.3. Immobilitzat financer.....	24
2.2.4. Deutors	26
2.2.5. Inversions financeres temporals.....	27
2.3. PASSIU.....	28
2.3.1. Fons propis.....	28
2.3.2. Situació fiscal	29
2.3.3. Deutes amb entitats de crèdit	29
2.3.4. Deutes a llarg termini amb empreses del grup	31
2.3.5. Comptes amb empreses del grup.....	31
2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	32
2.4.1. Subvenció	32
2.4.2. Despeses de personal.....	32
2.4.3. Transaccions efectuades entre empreses del grup.....	35
2.4.4. Altres despeses d'explotació	36
2.4.5. Despeses financeres	37
2.5. QUADRE DE FINANÇAMENT	37
2.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	38
2.6.1. Liquidació del pressupost de capital de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió a 31 de desembre del 2002 i a 31 de desembre de 2003	38
2.6.2. Liquidació del pressupost d'explotació de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió a 31 de desembre del 2002 i a 31 de desembre de 2003	39

2.6.3. Plans d'activitats	42
2.7. CONTRACTE-PROGRAMA	43
2.7.1. Seguiment del contracte-programa.....	51
3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	55
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	57
5. ANNEX: DETALL DELS CRÈDITS I PRÉSTECES A LLARG I CURT TERMINI VIGENTS A 31.12.2003.....	59

ABREVIACIONS

CCRTV	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
CCRTVSG	CCRTV Serveis Generals, SA
CR	Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA
M€	Milions d'euros
m€	Milers d'euros
TVC	Televisió de Catalunya, SA
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, en compliment de l'article 16 de la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2002 i de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2003, que l'obliga a presentar anualment un informe de fiscalització sobre les empreses públiques catalanes quan el seu pressupost anual superi els 150.250.000 €, emet el present Informe de fiscalització dels comptes anuals de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV) corresponent als exercicis 2002 i 2003.

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.

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix als exercicis 2002 i 2003, 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 a 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 els exercicis 2002 i 2003 el Consell d'Administració estava format pels membres següents:

Sr. Jaume Pagès i Fita
Sr. Eugeni Pérez-Moreno i Pallarès
Sr. Miquel Reniu i Tresserres
Sra. Imma Tubella i Casadevall
Sr. Jaume Vilalta i González
Sr. Xavier Folch i Recasens
Sr. Juan José López Burniol
Sr. Jordi Menéndez i Pablo
Sr. Jordi Sánchez i Picanyol
Sra. Mercè Sala i Schnorkowski
Sr. Armand Querol i Gasulla
Sr. Carmel Mòdol i Bresolí

La presidència del Consell d'Administració és purament funcional i s'exerceix de manera rotativa per un període de tres mesos entre els seus membres.

El 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 els exercicis 2002 i 2003 el Consell Assessor estava format pels membres següents:

Designats pel Consell Executiu:

Sra. Rosa Pujol i Galobart
Sr. Enric Canals i Cussó (fins al 31 de gener de 2002)
Sr. Joan Francesc Cànovas i Tomàs (des de l'1 de febrer de 2002)
Sr. Josep Serratusell i Sitges

Designats per l'Institut d'Estudis Catalans:

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

Representants del comitè d'empresa de les empreses filials:

Sr. Reinald Roca i Serra
Sr. Pau Gil Toll Deniel
Sr. Josep Castells Consegal (fins al 30 de novembre de 2002)
Sr. Ferran Gironés i Medina (des de l'1 de desembre de 2002)
Sr. Josep M. Marsà i Palacio (fins al 30 de juny de 2003)
Sra. M. Dolors Serra i Munté (fins al 30 de juny de 2003)
Sr. Martí Rigol i Roig (fins al 30 de juny de 2003)

Sr. Jofre Llombart i Anton (des de l'1 de juliol de 2003)
Sra. Anna M. Ricart i Codina (des de l'1 de juliol de 2003)
Sra. Cèlia Cernadas i Callejo (des de l'1 de juliol de 2003)

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.

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 a nomenar el director o directora general de la CCRTV, aquest nomenament s'ha de fer amb el consens del Consell d'Administració i correspon al Govern.

En els exercicis 2002 i 2003 van ocupar el càrrec de director general de la CCRTV el Sr. Miquel Puig i Raposo (fins al 2 d'abril de 2002) i el Sr. Vicenç Villatoro i Lamola (des del 2 d'abril de 2002), el qual va ocupar el càrrec fins al 16 de gener de 2004, data en què va ser substituït pel Sr. Joan Majó i Cruzate.

Respecte del nomenament del Sr. Villatoro, el Consell d'Administració en sessió de 2 d'abril de 2002 va aprovar el text següent: "El Consell d'administració unànimement es dona per assabentat de la proposta del Govern de nomenar director general de la CCRTV el Sr. Vicenç Villatoro, expressa la incomoditat del Consell pel procediment i, prèvia deliberació, decideix oferir-li i demanar-li confiança mútua com a director general de la CCRTV".

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 resten 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 pressu-

postos 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 els exercicis 2002 i 2003 les aportacions de capital de la Generalitat han estat de 71,3 M€ i 86,96 M€, respectivament; les subvencions d'explotació han estat de 46,9 M€ i 43 M€, respectivament.

D'altra banda, el Govern de la Generalitat en els exercicis 2002 i 2003 ha autoritzat operacions d'endeutament avalades per la Generalitat per 84,4 M€ i 102,1 M€, respectivament.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. ESTATS FINANCERS

Els comptes anuals i la liquidació del pressupost de la CCRTV corresponents als exercicis 2002 i 2003 van ser aprovats pel Consell d'Administració el 29 de juliol de 2003 i el 23 de març i el 7 de setembre de 2004, respectivament.

La CCRTV no sotmet els seus comptes a auditoria externa. El darrer informe de control financer realitzat per la Intervenció General de la Generalitat va ser el corresponent a l'exercici 1999, en què expressava una opinió favorable.

Es presenten a continuació:

- Els balanços de situació a 31 de desembre de 2002 i 2003
- Els comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis 2002 i 2003
- Uns estats comparatius dels exercicis 2000 a 2003

Balanços de situació a 31 de desembre de 2002 i 2003

Actiu	31.12.2002	31.12.2003	Passiu	31.12.2002	31.12.2003
Situacions transit. finançament	539.762.050	539.762.050	Fons propis	(74.097.520)	(169.393.387)
Immobilitzat	181.521.680	181.011.041	- Patrimoni	343.719.775	430.684.775
Immobilitzat material			- Resultats exercicis anteriors	(272.922.960)	(417.817.295)
- Edificis i altres construccions	105.177	105.177	- Resultat de l'exercici	(144.894.335)	(182.260.867)
- Mobiliari i altres instal·lacions	514.064	124.887			
- Amortitzacions	(492.212)	(159.892)	Creditors a llarg termini	739.313.837	812.889.599
	127.029	70.172	- Deutes amb entitats de crèdit	606.060.463	698.431.716
Immobilitzat financer			- Deutes a llarg termini empr. grup	133.253.374	114.457.883
- Participacions empreses grup	506.141.633	703.162.911			
- Inversions financeres permanents	164.985	164.985			
- Dipòsits i fiances constituïdes	14.041	10.277			
- Provisions	(324.926.008)	(522.397.304)			
	181.394.651	180.940.869	Creditors curt termini	59.387.401	78.840.867
Actiu circulant	3.319.988	1.563.988	Deutes amb entitats de crèdit		
Deutors			- Venciments curt de préstec llarg t.	17.084.359	18.718.604
- Empreses grup	40.443	45.128	- Deutes amb entitats de crèdit	808.539	0
- Clients i altres deutors	61.106	63.316	- Interessos a curt termini	3.107.079	2.516.180
- Personal	11.247	9.452		20.999.977	21.234.784
	112.796	117.896	Empreses del grup	37.992.899	57.212.968
Inversions financeres temporals			Creditors		
- Crèdits a empreses del grup	3.197.481	1.443.500	- Factures pendents de rebre	461	34.589
			- Proveïdors i altres creditors	81.149	49.098
Tresoreria				81.610	83.687
- Caixa i bancs	9.711	2.592	Creditors no comercials		
			- Personal	56.409	50.054
			- Administracions públiques	256.506	259.374
				312.915	309.428
Total actiu	724.603.718	722.337.079	Total passiu	724.603.718	722.337.079

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis 2002 i 2003

Deure	31.12.2002	31.12.2003	Haver	31.12.2002	31.12.2003
Despeses de personal			Altres ingressos d'explotació		
- Sous i salaris	3.095.708	2.174.912	- Ingressos accessoris	2.739	0
- Càrregues socials	256.148	290.132	- Subvencions pressupost explotació	46.969.066	43.107.091
	3.351.856	2.465.044		46.971.805	43.107.091
Amortitzacions d'immobilitzat (dotacions exercici)	27.451	16.287			
Altres despeses d'explotació					
- Serveis d'empreses i professionals	160.660	383.869			
- Subministraments, comunicacions i enllaços	40.286	20.366			
- Altres serveis exteriors	946.580	888.677			
- Tributs	58.070	70.394			
	1.205.596	1.363.306			
Beneficis d'explotació	42.386.902	39.262.454	Pèrdues d'explotació	-	-
Despeses financeres	25.050.064	24.015.510	Ingressos financers	76.368	80.955
Diferències negatives de canvi	1	0	Diferències positives de canvi	0	1
Resultats financers positius	-	-	Resultats financers negatius	24.973.697	23.934.554
Beneficis de les activitats ordinàries	17.413.205	15.327.900	Pèrdues de les activitats ordinàries	-	-
Pèrdues procedents immobilitzat (valor residual)	0	40.570	Beneficis procedents immobilitzat (ingressos)	0	4
Pèrdues altres exerc. (despeses exerc. anteriors)	8.385	76.905	Beneficis altres ex. (ingressos ex. anteriors)	4.750	0
Pèrdues participacions capital empreses grup	162.437.755	197.546.591	Excés provisió participacions empreses grup	133.850	75.295
Resultats extraordinaris positius	-	-	Resultats extraordinaris negatius	162.307.540	197.588.767
Resultat de l'exercici (Beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (Pèrdues)	144.894.335	182.260.867

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Estats financers comparatius dels exercicis 2000 a 2003

Balanços de situació

Actiu	2000	2001	2002	2003	Dif. 00-01	Dif. 01-02	Dif. 02-03	Dif. 00-01 %	Dif. 01-02 %	Dif. 02-03 %
Situacions trans. finançament	389.917.712	539.762.050	539.762.050	539.762.050	149.844.338	0	0	38,4	0,0	0,0
Sit. trans. finançament	389.917.712	539.762.050	539.762.050	539.762.050	149.844.338	0	0	38,4	0,0	0,0
Immobilitzat	178.602.170	139.741.724	181.521.681	181.011.041	(38.860.446)	41.779.957	(510.640)	(21,8)	29,9	(0,3)
Immobilitzat material	253.280	153.730	127.029	70.172	(99.550)	(26.701)	(56.857)	(39,3)	(17,4)	(44,8)
Edificis i altres construccions	105.177	105.177	105.177	105.177	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Mobiliari i altres instal·lacions	656.869	513.314	514.064	124.887	(143.555)	750	(389.177)	(21,9)	0,1	(75,7)
Elements de transport	36.527	0	0	0	(36.527)	0	0	(100,0)	0,0	0,0
Amortitzacions	(545.293)	(464.761)	(492.212)	(159.892)	80.532	(27.451)	332.320	(14,8)	5,9	(67,5)
Immobilitzat financer	178.348.890	139.587.994	181.394.652	180.940.869	(38.760.896)	41.806.658	(453.783)	(21,7)	30,0	(0,3)
Participacions empreses grup	324.967.143	436.884.792	506.141.633	703.162.911	111.917.649	69.256.841	197.021.278	34,4	15,9	38,9
Inversions financ. permanents	164.985	164.985	164.985	164.985	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Dipòsits i fiances constituïdes	14.042	14.042	14.042	10.277	0	0	(3.765)	0,0	0,0	(26,8)
Provisions	(146.797.280)	(297.475.825)	(324.926.008)	(522.397.304)	(150.678.545)	(27.450.183)	(197.471.296)	102,6	9,2	60,8
Actiu circulat	377.257	477.232	3.319.987	1.563.988	99.975	2.842.755	(1.755.999)	26,5	595,7	(52,9)
Tresoreria Generalitat										
Subvenció pendent	180.304	0	0	0	(180.304)	0	0	(100,0)	0,0	0,0
Deutors	171.633	78.523	112.796	117.896	(93.110)	34.273	5.100	(54,2)	43,6	4,5
Empreses Grup	84.972	6.472	40.443	63.316	(78.500)	33.971	22.873	(92,4)	524,9	56,6
Clients i altres deutors	64.798	63.275	61.106	45.128	(1.523)	(2.169)	(15.978)	(2,4)	(3,4)	(26,1)
Personal	21.863	8.776	11.247	9.452	(13.087)	2.471	(1.795)	(59,9)	28,2	(16,0)
Inversions financ. temporals										
Crèdits a empreses del grup	0	379.378	3.197.481	1.443.500	379.378	2.818.103	(1.753.981)	0,0	742,8	(54,9)
Tresoreria										
Caixa i bancs	19.094	19.331	9.710	2.592	237	(9.621)	(7.119)	1,2	(49,8)	(73,3)
Ajust. per periodificació										
Despeses anticipades	6.226	0	0	0	(6.226)	0	0	(100,0)	0,0	0,0
Total actiu	568.897.139	679.981.006	724.603.718	722.337.079	111.083.867	44.622.712	(2.266.639)	19,5	6,6	(0,3)

.../...

Passiu	2000	2001	2002	2003	Dif. 00-01	Dif. 01-02	Dif. 02-03	Dif. 00-01 %	Dif. 01-02 %	Dif. 02-03 %
Fons propis	80.978.920	(499.616)	(74.097.520)	(169.393.387)	(81.478.536)	(73.597.904)	(95.295.867)	(100,6)	14.730,9	128,6
Patrimoni	201.126.913	272.423.344	343.719.775	430.684.775	71.296.431	71.296.431	86.965.000	35,4	26,2	25,3
Resultats exercicis anteriors	(85.971.464)	(120.147.993)	(272.922.960)	(417.817.295)	(34.176.529)	(152.774.967)	(144.894.335)	39,8	127,2	53,1
Resultat exerc.(pèrdues i guanys)	(34.176.529)	(152.774.967)	(144.894.335)	(182.260.867)	(118.598.438)	7.880.632	(37.366.532)	347,0	(5,2)	25,8
Creditors llarg termini	373.819.952	495.519.288	739.313.837	812.889.599	121.699.336	243.794.549	73.575.762	32,6	49,2	10,0
Deutes entitats de crèdit	373.819.952	356.735.593	606.060.463	698.431.716	(17.084.359)	249.324.870	92.371.253	(4,6)	69,9	15,2
Deutes a llarg termini emp. grup	0	138.783.695	133.253.374	114.457.883	138.783.695	(5.530.321)	(18.795.491)	0,0	(4,0)	(14,1)
Creditors curt termini	114.098.267	184.961.334	59.387.401	78.840.867	70.863.067	(125.573.933)	19.453.466	62,1	(67,9)	32,8
Deutes amb entitats de crèdit	75.391.396	163.788.222	20.999.977	21.234.784	88.396.826	(142.788.245)	234.807	117,3	(87,2)	1,1
Venc. curt de préstec llarg term.	16.097.760	17.084.359	17.084.359	18.718.604	986.599	0	1.634.245	6,1	0,0	9,6
Deutes amb entitats de crèdit	56.800.906	139.960.571	808.539	0	83.159.665	(139.152.032)	(808.539)	146,4	(99,4)	(100,0)
Interessos a curt termini	2.492.730	6.743.292	3.107.079	2.516.180	4.250.562	(3.636.213)	(590.899)	170,5	(53,9)	(19,0)
Accions pend. des. emp. grup	2.253.795	0	0	0	(2.253.795)	0	0	(100,0)	0,0	0,0
Empreses del grup	35.886.058	20.758.567	37.992.899	57.212.968	(15.127.491)	17.234.332	19.220.069	(42,2)	83,0	50,6
Creditors	70.729	126.598	81.609	83.687	55.869	(44.989)	2.078	79,0	(35,5)	2,5
Factures pendents de rebre	24.858	31.209	460	34.589	6.351	(30.749)	34.129	25,5	(98,5)	7.419,1
Proveïdors i altres creditors	45.871	95.389	81.149	49.098	49.518	(14.240)	(32.051)	108,0	(14,9)	(39,5)
Creditors no comercials	496.289	287.947	312.916	309.428	(208.342)	24.969	(3.488)	(42,0)	8,7	(1,1)
Personal	74.952	69.640	56.410	50.054	(5.312)	(13.230)	(6.356)	(7,1)	(19,0)	(11,3)
Altres entitats públiques	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Administracions públiques	421.337	218.307	256.506	259.374	(203.030)	38.199	2.868	(48,2)	17,5	1,1
Total passiu	568.897.139	679.981.006	724.603.718	722.337.079	111.083.867	44.622.712	(2.266.639)	19,5	6,6	(0,3)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Comptes de pèrdues i guanys

Deure	2000	2001	2002	2003	Dif. 00-01	Dif. 01-02	Dif. 02-03	Dif. 00-01 %	Dif. 01-02 %	Dif. 02-03 %
Despeses de personal	3.141.628	1.948.997	3.351.856	2.465.044	(1.192.631)	1.402.859	(886.812)	(38,0)	72,0	(26,5)
Sous i salaris	2.864.517	1.707.243	3.095.708	2.174.912	(1.157.274)	1.388.465	(920.796)	(40,4)	81,3	(29,7)
Càrregues socials	277.111	241.754	256.148	290.132	(35.357)	14.394	33.984	(12,8)	6,0	13,3
Amortitzacions d'immobilitzat										
Dotacions de l'exercici	49.368	38.770	27.451	16.287	(10.598)	(11.319)	(11.164)	(21,5)	(29,2)	(40,7)
Altres despeses d'explotació	1.683.617	1.326.417	1.205.597	1.363.306	(357.200)	(120.820)	157.709	(21,2)	(9,1)	13,1
Serveis d'empreses i professionals	375.474	212.315	160.661	383.869	(163.159)	(51.654)	223.208	(43,5)	(24,3)	138,9
Submin. comunicacions i enllaços	50.693	45.417	40.286	20.366	(5.276)	(5.131)	(19.920)	(10,4)	(11,3)	(49,4)
Altres serveis exteriors	1.143.348	1.005.537	946.580	888.677	(137.811)	(58.957)	(57.903)	(12,1)	(5,9)	(6,1)
Tributs	114.102	63.148	58.070	70.394	(50.954)	(5.078)	(12.324)	(44,7)	(8,0)	21,2
Beneficis d'explotació	24.570.148	22.682.257	42.386.902	39.262.454	(1.887.891)	19.704.645	(3.124.448)	-	-	-
Despeses financeres										
Interessos	23.371.789	24.739.601	25.050.064	24.015.510	1.367.812	310.463	(1.034.554)	5,9	1,3	(4,1)
Diferències de canvi										
Diferències negatives	74	15	1	0	(59)	(14)	(1)	(79,7)	(93,3)	(100,0)
Resultats financers positius	0	0	0	0	0	0	0			
Pèrdues proced. de l'immobilitzat										
Baixes d'imm.: valor residual	134.795	63.813	0	40.570	(70.982)	(63.813)	40.570	(52,7)	(100,0)	0,0
Pèrdues d'altres exercicis										
Despeses exercicis anteriors	63	(269)	8.385	76.905	(332)	8.654	68.520	(527,0)	(3.217,1)	817,2
Pèrdues partic. empreses grup										
Pèrdues partic. capital emp. grup	36.575.514	150.694.478	162.437.755	197.546.591	114.118.964	11.743.277	35.108.836	312,0	7,8	21,6
Resultats extraord. positius	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Resultat exercici (Beneficis)					-	-	-	-	-	-

.../...

Haver	2000	2001	2002	2003	Dif. 00-01	Dif. 01-02	Dif. 02-03	Dif. 00-01 %	Dif. 01-02 %	Dif. 02-03 %
Altres ingressos d'explotació	29.444.761	25.996.441	46.971.805	43.107.091	(3.448.320)	20.975.364	(3.864.714)	(11,7)	80,7	(8,2)
Ingressos accessoris	2.516	197	2.739	0	(2.319)	2.542	(2.739)	(92,2)	1.290,4	(100,0)
Subvenc. pressupost explotació	29.442.245	25.996.244	46.969.066	43.107.091	(3.446.001)	20.972.822	(3.861.975)	(11,7)	80,7	(8,2)
Pèrdues d'explotació	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Ingressos financers										
Interessos	1.335.558	10.215	76.368	80.955	(1.325.343)	66.153	4.587	(99,2)	647,6	6,0
Diferències de canvi										
Diferències positives	0	18	0	1	18	(18)	1	0,0	(100,0)	0,0
Resultats financers negatius	22.036.305	24.729.384	24.973.697	23.934.554	2.693.079	244.313	(1.039.143)	-	-	-
Pèrdues activitats ordinàries	0	2.047.127	0	0	2.047.127	(2.047.127)	0	-	-	-
Beneficis proc. de l'immobilitzat										
Baixes d'imm. material: Ingressos	0	14.248	0	4	14.248	(14.248)	4	0,0	(100,0)	0,0
Beneficis d'altres exercicis										
Ingressos i beneficis ex. anteriors	0	0	4.750	0	0	4.750	(4.750)	0,0	0,0	(100,0)
Excés prov. particip. emp. grup	0	15.933	133.851	75.295	15.933	117.918	(58.556)	0,0	740,1	(43,7)
Resultats extraordinaris negatius	36.710.372	150.727.841	162.307.540	197.588.767	114.017.469	11.579.699	35.281.227	-	-	-
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	34.176.529	152.774.967	144.894.335	182.260.867	118.598.438	(7.880.632)	37.366.532	347,0	(5,2)	25,8

Imports en euros.

Els aspectes més destacats de l'evolució dels estats financers en el període 2000-2003 són els següents:

- Actiu:
 - Increment de les situacions transitòries de finançament en l'any 2001 com a resultat de l'acord amb TVC i CR pel qual la CCRTV es feia càrrec del deute de la Generalitat per l'aval dels préstecs.
 - Increment dels crèdits a empreses del grup principalment pels crèdits a TVC Multimèdia, SL (TVCM).
- Passiu:
 - Deteriorament important de la situació patrimonial, amb una disminució dels fons propis de 250 M€ (fons propis de 81 M€ a 31 de desembre de 2000 i fons propis negatius de 169 M€ a 31 de desembre de 2003).
 - Increment de l'endeutament en un 85,68%, en passar de 449,21 M€ a 834,1 M€ (considerant deutes a llarg i curt termini amb entitats financeres i el deute amb TVC i CR per les situacions transitòries de finançament, que són endeutament de la CCRTV a través de les empreses del grup).
 - Increment dels deutes amb empreses del grup per l'import pendent de traspassar dels pressupostos de capital, a causa 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'evolució de la despesa de personal està marcada per l'efecte de les indemnitzacions pagades a diversos directius i treballadors en els exercicis 2002 i 2003 i, d'altra banda, pel traspàs de diversos treballadors a les empreses filials (TVC i CR).
 - 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 s'hagi mantingut en el període de quatre anys analitzat.
 - Les pèrdues en les empreses del grup s'han multiplicat per cinc en el període 2000-2003. Tanmateix, en aquesta evolució s'ha de tenir en compte el canvi introduït a les empreses en l'exercici 2001 respecte del 2000 en el tractament de les aportacions al fons patrimonial de les empreses, que en l'exercici 2000 van ser considerades subvencions d'explotació i a partir

del 2001 es van tractar com aportacions al fons patrimonial (vegeu informe 10/2004 de TVC).

- En els exercicis 2002 i 2003 l'aportació de la Generalitat en forma de subvenció d'exploació (46,9 M€ i 43,1 M€, respectivament) ha estat molt superior a la dels exercicis 2000 i 2001 (29,4 M€ i 26 M€, respectivament).

2.1.1. Ràtios financeres

A continuació es presenten un conjunt de ràtios financeres i la seva evolució en el període 1999-2003.

	1999	2000	2001	2002	2003
Independència financera (Capital + reserves) / passiu exigible	0,446	0,166	(0,001)	(0,093)	(0,188)
Immobilització Capitals permanents / immobilitzat net	0,717	0,453	(0,004)	(0,408)	(0,915)
Solvència Actiu circulat / exigible a curt termini	0,003	0,003	0,003	0,056	0,020
Liquiditat Tresoreria / exigible a curt termini	0	0	0	0	0

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 d'exercicis anteriors, 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, i es fixa com a calendari de venciments els mateixos que els 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 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 la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2003. A 31 de desembre de 2003 aquesta subrogació no s'havia fet efectiva. La Direcció actual 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.

La Sindicatura de Comptes opina que les subvencions d'explotació substituïdes per préstecs avalats per la Generalitat no constitueixen veritables aportacions a la CCRTV i que, de l'anàlisi de les operacions d'endeutament avalades, no es dedueix cap dret de cobrament per part de la CCRTV enfront 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 enfront 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, a parer de la Sindicatura, 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 generen un dret de cobrament a favor seu. En conseqüència, per tal de mostrar la imatge fidel de la CCRTV a 31 de desembre de 2003, 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 els exercicis 2002 i 2003 és el que es presenta en els quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2005

Exercici 2002	Cost històric			Amortització acumulada a 31.12.02	Valor net a 31.12.02	Elements totalment amortitzats a 31.12.02
	Saldo a 31.12.01	Altes	Saldo a 31.12.02			
Edificis i construccions	105.177	-	105.177	(54.750)	50.427	0
Mobiliari i altres construccions	513.314	750	514.064	(437.462)	76.602	281.265
Total	618.491	750	619.241	(492.212)	127.029	281.265

Imports en euros.

Exercici 2003	Cost històric			Amortització acumulada a 31.12.03	Valor net a 31.12.03	Elements totalment amortitzats a 31.12.03
	Saldo a 31/12/02	Baixes	Saldo a 31/12/03			
Edificis i construccions	105.177	0	105.177	(54.750)	50.427	0
Mobiliari i altres construccions	514.064	(389.177)	124.887	(105.142)	19.745	76.288
Total	619.241	(389.177)	230.064	(159.892)	70.172	76.288

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Les baixes registrades en l'exercici 2003 corresponen als elements que es van donar de baixa amb motiu del trasllat de les oficines de la CCRTV a un altre edifici. 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 i són els següents:

	Percentatge
Edificis i altres construccions	5
Instal·lacions	10
Elements transport	20
Mobiliari	10
Equips oficines Consell i Direcció General	10

EL coeficient aplicat a l'amortització dels edificis supera el màxim fiscalment permès, que és d'un 3%.

El moviment de l'amortització acumulada en els exercicis 2002 i 2003 ha estat el següent:

Exercici 2002	Saldo a 31.12.01	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.02
Edificis i construccions	49.491	5.259	0	54.750
Mobiliari i altres instal·lacions	415.270	22.192	0	437.462
Totals	464.761	27.451	0	492.212

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Exercici 2003	Saldo a 31.12.02	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.03
Edificis i construccions	54.750	5.259	0	60.009
Mobiliari i altres instal·lacions	437.462	11.028	348.607	99.883
Totals	492.212	16.287	348.607	159.892

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 els exercicis 2002 i 2003 dels diferents epígrafs que componen l'immobilitzat financer és el següent:

Exercici 2002	Saldo a 31.12.01	Addicions	Baixes	Saldo a 31.12.02
Participacions empreses del grup	436.884.792	204.110.562	(134.853.721)	506.141.633
Inversions financeres permanents	164.985	0		164.985
Dipòsits i fiances constituïts	14.041	0		14.041
Total	437.063.818	204.110.562	(134.853.721)	506.320.659
Provisions	(297.475.824)	(162.437.755)	134.987.571	(324.926.008)
Total	139.587.994	41.672.807	133.850	181.394.651

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Exercici 2003	Saldo a 31.12.02	Addicions	Baixes	Saldo a 31.12.03
Participacions empreses del grup	506.141.633	197.021.278	0	703.162.911
Inversions financeres permanents	164.985	0	0	164.985
Dipòsits i fiances constituïts	14.041	0	(3.764)	10.277
Total	506.320.659	197.021.278	(3.764)	703.338.173
Provisions	(324.926.008)	(197.546.591)	75.295	(522.397.304)
Total	181.394.651	(525.313)	71.531	180.940.869

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

El detall i el moviment durant els exercicis 2002 i 2003 de les Participacions en empreses del grup són els següents:

Exercici 2002	Saldo a 31.12.01	Addicions	Baixes	Saldo a 31.12.02	Provisió a 31.12.02	Valor net a 31.12.02
Televisió de Catalunya, SA	273.016.611	155.519.612	0	428.536.223	(272.617.933)	155.918.290
Catalunya Ràdio, SRG, SA	8.892.181	21.100.930	0	30.083.111	(26.194.005)	3.889.106
TVC Multimèdia, SL	145.791.100	26.749.332	(134.853.721)	37.686.712	(23.255.828)	14.430.884
CCRTV Serveis Generals, SA	5.969.636	0	0	5.969.636	(276.773)	5.692.863
CCRTV Interactiva, SA	3.065.162	740.688	0	3.805.850	(2.565.010)	1.240.840
TVC Edicions i Publicacions, SA	60.101	0	0	60.101	(16.460)	43.641
Total	436.884.792	204.110.562	(134.853.721)	506.141.633	(324.926.009)	181.215.624

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2003	Saldo a 31.12.02	Addicions	Saldo a 31.12.03	Provisió a 31.12.03	Valor net a 31.12.03
Televisió de Catalunya, SA	428.536.223	170.624.446	599.160.669	(438.290.617)	160.870.052
Catalunya Ràdio, SRG, SA	30.083.111	21.031.000	51.114.111	(44.887.990)	6.226.121
TVC Multimèdia, SL	37.686.712	3.281.225	40.967.937	(35.107.538)	5.860.399
CCRTV Serveis Generals, SA	5.969.636	661.211	6.630.847	(201.478)	6.429.369
CCRTV Interactiva, SA	3.805.850	1.423.396	5.229.246	(3.405.407)	1.823.839
TVC Edicions i Publicacions, SA	60.101	0	60.101	(504.274)	(444.173)
Total	506.141.633	197.021.278	703.162.911	(522.397.304)	180.765.607

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les addicions corresponen bàsicament a les aportacions de capital de la CCRTV realitzades a les empreses filials i que han estat aprovades pel Govern de la Generalitat de Catalunya.

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 4.324.919 €.

A 31 de desembre de 2002 i de 2003 s'ha dotat la provisió per les pèrdues de l'exercici de les empreses del grup per 162.437.755 € i 197.546.591 €, respectivament, i s'ha registrat com a excés de provisió 133.850 € i 75.295 €, respectivament. El detall de la dotació per empreses és el següent:

	31.12.2002	31.12.2003
Televisió de Catalunya,SA	130.749.141	165.672.684
Catalunya Ràdio, SRG,SA	18.826.818	18.693.985
TVC Multimèdia,SL	11.288.002	11.851.710
CCRTV Interactiva, SA	1.573.794	840.397
TVC Edicions i Publicacions, SA	0	487.814
Total	162.437.755	197.546.590

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 2003 són de 162.117.940 €.
- 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 2003 són de 9.233.815 €.
- 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 2003 són de 444.174 € negatius. Durant l'exercici 2003 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 2003 són de 6.549.566 €.
- 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 2003 són de 1.823.839 €.
- 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%); Activa 3, 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 2003 són de 5.860.396 €.

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.

2.2.4. Deutors

El detall de l'epígraf Deutors del balanç a 31 de desembre de 2002 i 31 de desembre de 2003 és el següent:

Concepte	31.12.2002	31.12.2003
Interessos pendents de cobrament empreses filials (vegeu 2.2.5)	40.443	45.128
Deutors diversos	61.106	63.316
Avenços	11.247	9.452
Total	112.796	117.896

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Del saldo de Deutors diversos a 31 de desembre 2002 i a 31 de desembre 2003, 60.515,43 € corresponen a un recurs contenciós administratiu contra la diligència ditada per l'Ajuntament de Barcelona corresponent a diversos tributs impagats per part de la CCRTV dels anys 1996 i 1997. L'import del deute correspon als embargaments que van ser practicats per l'Ajuntament.

A l'any 2004, el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya ha dictat sentència favorable a CCRTV, que ha cobrat un total de 87.400 € en concepte de principal i interessos de demora.

2.2.5. Inversions financeres temporals

Els moviments dels comptes d'Inversions financeres temporals durant els exercicis 2002 i 2003 han estat els següents:

	Saldo a 01.01.02	Moviments Deure	Moviments Haver	Saldo a 31.12.02	Moviments Deure	Moviments Haver	Saldo a 31.12.03
Crèdits curt TVC Edicions, SA	379.378	1.091.061	(963.439)	507.000	727.500	(456.000)	778.500
Crèdits TVC Multimèdia, SL	0	4.093.981	(2.035.000)	2.058.981	433.953	(2.492.934)	0
TVC Netmèdia Audiovisual	0	1.037.774	(406.274)	631.500	592.000	(558.500)	665.000
Total	379.378	6.222.816	(3.404.713)	3.197.481	1.753.453	(3.507.434)	1.443.500

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 els exercicis 2002 i 2003 uns ingressos financers pels interessos dels crèdits a les filials de 72.901 € i 79.620 €, respectivament.

2.3. PASSIU

2.3.1. Fons propis

El patrimoni de la CCRTV, a 31 de desembre de 2003, 430,68 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 els exercicis 2002 i 2003 han estat els següents:

Exercici 2002	Saldo a 31.12.01	Aportacions exercici	Resultat exercici	Aplicació del resultat	Saldo a 31.12.02
Patrimoni	272.423.344	71.296.431			343.719.775
Resultats exercicis anteriors	(120.147.993)			(152.77.967)	(272.922.960)
Resultat de l'exercici	(152.774.967)		(144.894.335)	152.774.967	(144.894.335)
Total	(499.616)	71.296.431	(144.894.335)	-	(74.097.520)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Exercici 2003	Saldo a 31.12.02	Aportacions exercici	Resultat exercici	Aplicació del resultat	Saldo a 31.12.03
Patrimoni	343.719.775	86.965.000	0	0	430.684.775
Resultats exercicis anteriors	(272.922.960)	0	0	(144.894.335)	(417.817.295)
Resultat de l'exercici	(144.894.335)	0	(182.260.867)	144.894.335	(182.260.867)
Total	(74.097.520)	86.965.000	(182.260.867)	0	(169.393.387)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Les aportacions dels exercicis 2002 i 2003 van ser aprovades per les lleis 20/2001, de 28 de desembre i 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als exercicis 2002 i 2003, respectivament. Aquestes lleis també van aprovar dos préstecs a llarg termini avalats per la Generalitat de Catalunya per import de 89,4 M€ i 84,15 M€, respectivament.

Els fons propis de la CCRTV a 31 de desembre de 2002 i a 31 de desembre de 2003 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 recollits 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 2002 i de 2003, és el següent:

	31.12.2002	31.12.2003
Préstecs a llarg termini	606.060.463	698.431.716
Venciments a curt de préstecs a llarg termini	17.084.359	18.718.604
Crèdits a curt termini	808.539	0
Deutes per interessos	3.107.079	2.516.180
Total	627.060.440	719.666.500

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 1 es presenta un detall dels diferents préstecs i crèdits vigents a 31 de desembre de 2003, 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 42.972.365 €, 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 semestral, el primer dels quals serà el 21 de novembre de 2008. L'altra, per un import de 6.274.566 €, 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 semestral, el primer dels quals serà el 13 de maig de 2004. Aquestes operacions estan 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 serà el 29 de desembre de 2009. L'altra, per un import de 6.689.265 €, 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 serà el 29 de desembre de 2004. Aquestes operacions estan autoritzades pel Govern de la Generalitat en data 18 de maig de 1999.

- Un préstec sindicat per un import de 111.330.572 €. 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 serà el 27 de maig de 2008. Aquest préstec ha estat autoritzat per acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de data 30 de juliol de 1997.
- Un préstec de 31.571.166 € 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 ha estat el 5 de desembre de 2001. Aquest préstec ha estat autoritzat per acord del Govern de la Generalitat de 27 de maig de 1997.
- Un préstec sindicat de 105.778.130 € 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 ha estat el 27 de maig de 2001. Aquest préstec ha estat 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 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 serà el 26 de desembre de 2006. Una altra, per 59.409.230 €, 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 dels quals serà 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 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 estan autoritzades pel Govern de la Generalitat en data 11 de juny de 2002.
- Durant l'exercici 2003 s'han dut a terme cinc operacions de préstec avalades per la Generalitat de Catalunya i contractades a tipus d'interès de mercat. Una, de 40 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 M€, té una

vigència de 15 anys, finalitza el 9 de desembre de 2018 i l'amortització del principal es farà en 20 pagaments semestral, el primer dels quals serà el 10 de juny de 2009. Una altra, per un import de 50 M€, té una vigència de 15 anys, finalitza el 2 de juny de 2018 i l'amortització del principal es farà en 20 pagaments semestral, el primer dels quals serà el 2 de desembre de 2008. Una altra, per 44.403.664,72 €, 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 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 els quals serà el 14 de febrer de 2009. Aquesta operació esta autoritzada pel Govern de la Generalitat en data 22 de juliol de 2003.

L'ens públic té contractades diverses operacions financeres (swaps), amb l'objectiu de cobrir el cost financer dels préstecs per un nominal de 152.399.498 €.

2.3.4. 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 dels crèdits bancaris avalats i pendents de venciment dels quals són prestatàries ambdues societats (vegeu 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

Aquests comptes corresponen a saldos amb les empreses Televisió de Catalunya, SA, Catalunya Ràdio SRG, SA, CCRTV Serveis Generals, SA, TVC Edicions i Publicacions, SA, CCRTV Interactiva, SA, TVC Multimèdia, SL i TVC Netmèdia, SL, i recullen els imports pendents de transferir a les empreses del pressupost de capital. La CCRTV transfereix aquests imports a les empreses a mesura que aquestes realitzen les inversions.

2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**2.4.1. Subvenció**

Les lleis de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2002 i 2003 van aprovar una subvenció d'explotació per a la CCRTV de 46,88 M€ i 43,03 M€, respectivament. La resta de 90.121 € i 72.091 €, corresponen a altres subvencions rebudes per l'ens públic.

2.4.2. Despeses de personal

La composició del saldo de l'epígraf Despeses de personal dels comptes de resultats adjunts és la següent:

	2002	2003
Sous i salaris	1.859.751	1.947.133
Indemnitzacions	1.235.957	227.779
Seguretat social	241.579	268.615
Altres despeses socials	14.569	21.517
Total personal	3.351.856	2.465.044

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El nombre mitjà d'empleats als anys 2002 i 2003 ha estat de 27 i 29 persones, respectivament. La distribució per categories professionals és la següent:

	2002	2003
Direcció	14	10
Comandaments intermedis	2	5
Administratius i altres	11	14
Total	27	29

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

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

L'increment salarial efectiu d'ambdós anys va ser igual a l'IPC, superior als establerts en les lleis de pressupostos de la Generalitat d'acord amb les quals els increments salarials per a la CCRTV i empreses filials seran iguals als establerts a les lleis esmentades. L'informe emès per les direccions generals de Pressupostos i del Tresor i de Funció Pública de la Generalitat amb data 19 de març de 2002 sobre el conveni de Televisió de Catalunya per als exercicis 2001-2004 especifica el següent:

"- Pel que fa al contingut econòmic del projecte de conveni per a l'any 2001, cal dir que l'excés d'increment de la massa salarial per damunt del límit previst a la llei de pressupostos per a aquell any es justifica en millores adopta-

des en matèria de gestió i d'organització que han comportat un increment de la productivitat.”

- Pel que fa al plus de productivitat previst, s'informa que aquest fons només es podrà aplicar pel concepte de productivitat i amb el límit màxim que es derivi de l'increment de productivitat que efectivament es produeixi en cada exercici.”

Desconeixem els increments de productivitat produïts en els exercicis 2002 i 2003 i que justificarien els increments iguals a l'IPC.

Entre el personal en nòmina de la CCRTV hi apareixen diversos càrrecs directius de Catalunya Ràdio, SRG, SA, així com el director de TVC. La CCRTV no efectua cap càrrec a CR ni a TVC per aquest personal.

No consta que existeixi cap aprovació expressa del sou del director general de la CCRTV. Tampoc no està regulat a quin òrgan correspon aquesta competència.

En un dels contractes laborals indefinits en vigor a 31 de desembre de 2003 (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 3 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 27 de maig de 2002 es va signar un contracte laboral indefinit amb efectes 14 de març del mateix any amb el director de TVC que inclou 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 tindrà 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 tindrà dret a una indemnització de 45 dies de salari per any treballat amb un límit de 42 mensualitats, reconeixent-li 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 data de l'any 92; 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.

2.4.2.1. Indemnitzacions

El 8 de maig de 2002 es va signar amb avinença l'acta de conciliació amb l'exdirector de CR SRG, SA. La indemnització pagada va ser de 90 dies per any treballat. El contracte laboral vigent des del 21 de juliol de 1995 fins al 19 d'abril de 2002 establia una indemnització de 45 dies per any treballat, que va ser modificada amb els pactes de modificació i renovació del contracte de 19 d'abril de 2002. No ens consta que aquesta modificació fos aprovada pel Consell d'Administració de la CCRTV, al qual correspon fer-ho, d'acord amb l'article 5.1.g) de la Llei de creació de la CCRTV.

El 25 de març de 2002 es va signar amb avinença l'acta de conciliació amb un treballador que ocupava el càrrec d'adjunt a la Direcció General. El contracte laboral indefinit de data 10 de juliol de 2000 establia una indemnització en cas de cessament de tres anualitats si l'acomiadament es produïa en els tres primers anys de vigència del contracte; dues anualitats entre el quart i el cinquè any i una anualitat si es produïa en el sisè any.

El 25 de març de 2002 es va signar amb avinença l'acta de conciliació amb l'exgerenta de TVC. Amb data 2 d'abril de 2000 es va subscriure amb la treballadora un contracte de treball ordinari de caràcter indefinit per ocupar el càrrec d'adjunta a la Direcció General. Amb data 20 de setembre de 2000 es va subscriure una modificació del contracte inicial en la qual s'estableix que la treballadora exercirà el càrrec de gerenta de TVC des de l'1 d'octubre de 2000 i se li reconeix una antiguitat per serveis prestats a la Generalitat des de l'1 de febrer de 1987. En el moment de l'acomiadament se li va pagar una indemnització de 45 dies per any treballat comptats des de l'1 de febrer de 1987. En aquest període i durant 6 anys i 11 mesos va ocupar llocs de treball com a interina i funcionària de la Generalitat. El temps treballat com a funcionari i interí no dona dret a indemnització, ja que no es tracta d'una relació laboral sinó sotmesa al règim estatutari de la funció pública. Per tant, la part d'indemnització corresponent a aquest període estaria per sobre de l'establerta en la legislació laboral i hauria d'haver-se sotmès a retenció per IRPF.

El dia 31 de gener de 2003 es va signar amb avinença l'acta de conciliació amb l'exdirector de serveis corporatius i exsecretari general de la CCRTV amb el qual es va subscriure un contracte de treball indefinit el 17 de maig de 2002. En aquest contracte s'estableix una indemnització per acomiadament de 45 dies per any treballat i se li reconeix una antiguitat des del 12 de març de 1991 per serveis prestats en diversos organismes i entitats dependents de diferents conselleries de la Generalitat. Aquest període inclou 1,2 anys durant els quals va ocupar el càrrec de director general de Política Financera. Així, en el moment de l'acomiadament se'l va indemnitzar com a treballador pel temps en què va ocupar un càrrec de caràcter polític, que, per definició, no dona dret a cap indemnització. L'efecte d'aquest fet sobre la indemnització és de 39.015 €. Addicionalment, es

va considerar la indemnització exempta d'IRPF en la seva totalitat, criteri que podria no ser acceptat per l'Administració tributària.

L'Acord del Govern de la Generalitat de 8 de febrer de 1994 sobre indemnitzacions de directius d'entitats i empreses públiques i d'institucions participades per la Generalitat prohibeix les clàusules d'indemnització per rescissió de contracte en els contractes d'alta direcció celebrats per aquestes entitats. Respecte a la resta de contractes, prohibeix l'establiment de clàusules d'indemnització per rescissió que superin les establertes amb caràcter general per la legislació laboral o conveni laboral d'aplicació.

En alguns dels casos esmentats anteriorment s'ha vulnerat el que estableix l'Acord del Govern de 8 de febrer de 1994 en haver-se establert clàusules indemnitzatòries superiors a 45 dies per any treballat en cas d'acomiadament declarat improcedent. D'altra banda, en alguns casos es van fer contractes laborals ordinaris amb persones que, per raó del càrrec ocupat (per exemple, adjunt al director general, secretari general o gerent), hauria estat més adient la formalització de contractes de treball d'alta direcció.

2.4.3. Transaccions efectuades entre empreses del grup

Les operacions realitzades en els exercicis 2002 i 2003 entre empreses del grup han estat les següents:

Exercici 2002	TVC	TVC Edicions	CCRTV Serveis Generals	CCRTV Interactiva	TVC Netmèdia	TVC Multimèdia
Prestació de serveis	48.612		63.108	31.165		371
Total despeses	48.612	0	63.108	31.165	0	371
Prestació de serveis		7.877			5.997	59.027
Total ingressos	0	7.877	0	0	5.997	59.027

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Exercici 2003	TVC	TVC Edicions	CCRTV Serveis Generals	TVC Netmèdia	TVC Multimèdia
Prestació de serveis	16.098	0	242.210	0	0
Total despeses	16.098	0	242.210	0	0
Prestació de serveis	0	15.101	1.907	14.969	47.639
Total ingressos	0	15.101	1.907	14.969	47.639

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

En data 1 de febrer de 1999 es va atorgar un conveni entre les empreses del grup CCRTV per tal de regular el marc de col·laboració i condicions d'integració i prestació dels serveis entre la CCRTV i les empreses filials. CCRTV Serveis Generals va ser creada amb aquesta finalitat i prestava els serveis de proveïment i assessorament tècnic en l'àmbit dels sistemes d'informació i d'altres propis de la CCRTV i les seves empreses filials. En data 7 d'abril de 2003 es va signar una

addenda al conveni d'1 de febrer de 1999 d'acord amb la qual els excedents de tresoreria de les empreses filials de la CCRTV 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 de la CCRTV seran cobertes per aquesta amb el tractament de crèdit remunerat en les mateixes condicions.

En data 17 de maig de 2004 es va signar el Protocol de les condicions de prestació de serveis de CCRTV Serveis Generals, SA a les empreses del grup CCRTV amb efectes des d'1 de gener de 2002. D'altra banda, en data 1 de febrer de 2004 i amb efectes des d'1 de febrer de 2003, es va signar el Protocol de participació de la CCRTV en despeses generals per l'ús de la seu del carrer Ganduxer, l'arrendatari de la qual és CCRTV Serveis Generals, SA.

2.4.4. Altres despeses d'explotació

El detall d'Altres despeses d'explotació en els exercicis 2002 i 2003 és el següent:

	Exercici 2002	Exercici 2003
Serveis d'empreses i professionals	160.661	383.869
Subministraments	40.286	20.367
Lloguers	77.192	14.011
Publicitat i Relacions públiques	52.561	22.553
Viatges i dietes personal propi	779.553	814.286
Altres serveis	37.273	37.828
Tributs	58.070	70.392
Total	1.205.596	1.363.306

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 Federación de Organismos de Radiodifusión Autonómicos (FORTA) (100.605 € el 2002 i 141.941 € el 2003) i les despeses facturades per CCRTV Serveis Generals, SA en concepte de serveis d'informàtica i despeses de les noves oficines de la CCRTV, d'acord amb el Conveni esmentat en l'apartat 2.4.3.

El compte Viatges i dietes personal propi recull principalment les retribucions als membres del Consell d'Administració de la CCRTV i del Consell Assessor. Les retribucions totals dels membres del Consell d'Administració en l'exercici 2003 han estat un 4,2% superiors a les de 2002. A l'exercici 2002 es va aplicar un increment del 2%; a l'exercici 2003 es va aplicar un increment del 2% des de l'1 de gener; addicionalment, des del maig de 2003 i de manera no retroactiva es va aplicar un increment del 3,7% per tal de compensar la pèrdua de poder adquisitiu soferta en els anys 2001 i 2002 per la diferència entre l'increment

aplicat del 2% i l'IPC real; l'increment aplicat als membres del Consell Assessor ha estat del 2% en ambdós anys. Aquestes retribucions tenen caràcter mensual i no depenen de l'assistència a les sessions de l'òrgan corresponent. No està clarament 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 en els dos exercicis ha estat del 100%, en aplicació de la regla de prorata.

2.4.5. Despeses financeres

Les despeses financeres dels exercicis 2002 i 2003 es desglossen en els conceptes següents:

	2002	2003
Despesa per interessos	19.731.040	18.050.655
Despesa swaps	3.735.421	5.007.870
Despeses formalització préstecs	1.583.603	956.985
Total	25.050.064	24.015.510

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els tipus d'interès dels préstecs de la CCRTV vigents als exercicis 2002 i 2003 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 30.500 MPTA (183,3 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 als exercicis 2002 i 2003.

De les Despeses per formalització de préstecs, 1.332.603 € en 2002 i 812.018 € en 2003, corresponen a l'import abonat a la Generalitat per l'aval del 0,5% del nominal dels préstecs autoritzats pel Govern en cada un dels dos anys.

2.5. QUADRE DE FINANÇAMENT

A continuació es mostra el quadre de finançament de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió corresponent als exercicis 2002 i 2003:

	2002	2003
Origen dels fons		
Resultat de l'exercici	(144.894.335)	(182.260.867)
Ajustaments:		
Operacions no relacionades amb moviments de fons:		
- Depreciació de l'immob. financer	162.437.755	197.546.591
- Excés de provisions de participacions	(133.850)	(75.295)
- Amortitzacions de l'immobilitzat	27.451	16.287
- Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0	40.566
Recursos generats per les operacions	17.437.021	15.267.282
Fons provinents d'altres orígens		
Aportacions per a futures operacions de capital	71.296.431	86.965.000
Crèdits a llarg termini	266.409.230	111.089.857
Baixes immobilitzat financer	0	3.765
	337.705.661	198.058.622
Aplicació dels fons		
Compres de l'immobilitzat	750	0
Immobilitzat financer i altres immobilitzacions	204.110.562	197.021.278
Traspàs a curt termini de deute amb empreses del grup	5.530.321	18.795.490
Traspàs a curt termini de deute a llarg termini	17.084.359	18.718.604
	226.725.992	234.535.372
Augment / (Disminució) del capital de treball	128.416.690	(21.209.468)
Variacions de capital de treball		
Variació deutors	2.852.377	(1.748.882)
Variació creditors	125.573.933	(19.453.467)
	128.426.310	(21.202.349)
Variacions netes dels fons líquids		
Caixa i bancs	(9.620)	(7.119)
	128.416.690	(21.209.468)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV

2.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

2.6.1. Liquidació del pressupost de capital de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió a 31 de desembre del 2002 i a 31 de desembre de 2003

Es presenta a continuació la Liquidació del pressupost de capital de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió a 31 de desembre del 2002 i a 31 de desembre de 2003.

Haver exercici 2002	Pressupost	Pressupost liquidat			
		Drets liquidats	Partides patrimonials	Total	Saldo pressupost
12 Subvencions	71.296.431	71.296.431		71.296.431	0
122 Aportacions fons patrimonial	71.296.431	71.296.431		71.296.431	0
19 Aportacions endeutament	84.409.230	84.409.230		84.409.230	0
170 Aportacions endeutament	84.409.230	84.409.230		84.409.230	0
Superàvit explotació	11.805.026	0	17.437.021	17.437.021	5.631.995
Total	172.510.687	160.705.661	17.437.021	178.142.682	5.631.995

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 4/2005

Deure exercici 2002	Pressupost	Pressupost liquidat			
		Inversions realitzades	Partides patrimonials	Total	Saldo pressupost
22 Immobilitzat material	32.455	750		750	31.705
225 Maquinària i instal·lacions	25.243	0		0	25.243
226 Mobiliari	7.212	750		750	6.462
24 Inversions financ. permanents	172.478.232	0	175.384.158	175.384.158	(2.905.926)
240.1 Reposició capital perman.	3.025.789	0	746.715	746.715	2.279.075
240.2 Fons patrim. TVC, SA	151.604.612	0	155.519.612	155.519.612	(3.915.000)
240.3 Fons patrim. CR, SRG, SA	16.825.869	0	18.095.869	18.095.869	(1.270.000)
240.5 Fons patrim. TVC Multimèdia, SL	281.274	0	281.274	281.274	0
240.6 Fons patrim. CCRTV Interactiva, SA	70.688	0	740.688	740.688	0
Total	172.510.687	750	175.384.158	175.384.908	(2.874.221)

Imports en euros

Haver exercici 2003	Pressupost	Pressupost liquidat			
		Drets liquidats	Partides patrimonials	Total	Saldo pressupost
12 Subvencions	86.965.000	86.965.000	0	86.965.000	0
122 Aportacions fons patrimonial	86.965.000	86.965.000	0	86.965.000	0
19 Aportacions endeutament	102.149.000	102.149.000	0	102.149.000	0
170 Aportacions endeutament	84.149.000	84.149.000	0	84.149.000	0
170 Aportacions endeutament digitalització	18.000.000	18.000.000	0	18.000.000	0
Superàvit explotació	5.903.576	0	15.267.282	15.267.282	9.363.706
Total	195.017.576	189.114.000	15.267.282	204.381.282	9.363.706

Deure exercici 2003	Pressupost	Pressupost liquidat			
		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	194.984.472	0	197.021.278	197.021.278	(2.036.806)
240.1 Reposició capital permanent	963.194	0	0	0	963.194
240.2 Fons patrimonial TVC, SA	170.624.446	0	170.624.446	170.624.446	0
240.3 Fons patrim. CR, SRG, SA	21.031.000	0	21.031.000	21.031.000	0
240.4 Fons patrimonial CCRTV Serveis Grals., SA	661.211	0	661.211	661.211	0
240.5 Fons patrim. TVC Multimèdia, SL	281.225	0	3.281.225	3.281.225	(3.000.000)
240.6 Fons patrimonial CCRTV Interactiva, SA	1.423.396	0	1.423.396	1.423.396	0
Total	195.017.576	0	197.021.278	197.021.278	(2.003.702)

Imports en euros.

El pressupost de 2002 es va liquidar amb un saldo positiu de 2,76 M€ com a conseqüència d'un superàvit d'explotació superior al previst en 5,6 M€ i una major aportació patrimonial a les empreses del grup de 2,9 M€.

2.6.2. Liquidació del pressupost d'explotació de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió a 31 de desembre del 2002 i a 31 de desembre de 2003

Es presenta a continuació la Liquidació del pressupost d'explotació de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió a 31 de desembre del 2002 i a 31 de desembre de 2003

Recursos exercici 2002

Partida pressupostària	Pressupost aprovat	Ajustaments pressupost	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Saldo pressup.	%	Comparació drets liquidats			%
							2002	2001	2002-2001	
74 Subvencions a l'explotació	46.878.944		46.878.944	46.969.066	90.122	0	46.969.066	42.070.847	4.898.219	12
740 Subvenció Generalitat	46.878.944		46.878.944	46.878.944	0	0	46.878.944	41.866.503	5.012.441	12
740 Altres subvencions	0		0	90.122	90.122		90.122	204.344	(114.222)	(56)
75 Ingressos per serveis diversos	0		0	2.739	2.739	-	2.739	197	2.542	1288
76 Ingressos financers	0		0	76.368	76.368	-	76.368	10.233	66.135	646
764 Altres ingressos	0		0	76.368	76.368	-	76.368	10.215	66.153	648
768 Difer. positives de canvi	0		0	0	0	-	0	18	(18)	(100)
77 Ingressos extraordinaris	0		0	4.750	4.750	-	4.750	0	4.750	-
Totals	46.878.944		46.878.944	47.052.923	173.979	0	47.052.923	42.081.277	4.971.646	12

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

Dotacions exercici 2002

Partida pressupostària	Pressupost aprovat	Ajustaments pressupost	Pressupost definitiu	Obligacions realitzades	Saldo pressup.	%	Comparació obligacions realitzades			%
							2002	2001	2002-2001	
62 Serveis exteriors	1.370.818	0	1.370.818	1.147.527	223.292	16	1.147.527	1.263.269	(115.743)	(9)
621 Lloguers	78.853	0	78.853	77.192	1.661	2	77.192	99.340	(22.148)	(22)
622 Conservació i reparació	3.005	0	3.005	2.856	149	5	2.856	33.338	(30.482)	(91)
623 Serv. emp. i professionals	253.928	0	253.928	160.661	93.267	37	160.661	212.315	(51.655)	(24)
624 Transports	3.005	0	3.005	4.824	(1.819)	(61)	4.824	13.197	(8.372)	(63)
625 Primes d'assegurança	1.202	0	1.202	316	886	74	316	809	(493)	(61)
626 Serveis bancaris i similars	90	0	90	140	(50)	(56)	140	173	(33)	(19)
627 Publicitat i relacions públiques	213.359	0	213.359	52.561	160.798	75	52.561	65.371	(12.810)	(20)
628 Subm. comunicació i enllaços	21.035	0	21.035	40.286	(19.251)	(92)	40.286	45.417	(5.131)	(11)
629 Altres serveis	796.341	0	796.341	808.690	(12.349)	(2)	808.690	793.310	15.380	2
63 Tributs	76.629	0	76.629	58.070	18.560	24	58.070	63.148	(5.079)	(8)
64 Despeses de personal	1.976.128	0	1.976.128	3.351.856	(1.375.728)	(70)	3.351.856	1.948.997	1.402.859	72
640 Sous i salaris	1.673.518	0	1.673.518	3.095.708	(1.422.189)	(85)	3.095.708	1.707.243	1.388.465	81
642 Seguretat social	239.503	0	239.503	241.579	(2.076)	(1)	241.579	214.158	27.421	13
649 Altres despeses socials	63.106	0	63.106	14.569	48.538	77	14.569	27.595	(13.027)	(47)
66 Despeses financeres	31.650.343	(5.185.000)	26.465.343	25.050.065	1.415.278	5	25.050.065	24.739.616	310.449	1
663 Interessos financers	31.560.131	(5.185.000)	26.375.131	23.466.461	2.908.670	11	23.466.461	24.723.761	(1.257.300)	(5)
668 Diferències negatives de canvi	60	0	60	1	59	98	1	15	(14)	(91)
669 Desp. form. i canc. deute	90.152	0	90.152	1.583.603	(1.493.451)	(1.657)	1.583.603	15.840	1.567.763	9898
67 Despeses extraordinàries	0	0	0	8.385	(8.385)	--	8.385	16.074.335	16.065.949	(100)
Totals	35.073.918	(5.185.000)	29.888.918	29.615.903	273.016	1	29.615.903	44.089.365	(14.473.463)	(33)

Superàvit (dèficit) d'explotació	11.805.026	5.185.000	16.990.026	17.437.021	446.995	3	17.437.021	(2.008.088)	19.445.109	(968)
---	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	----------------	----------	-------------------	--------------------	-------------------	--------------

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

Recursos exercici 2003

Partida pressupostària	Pressupost aprovat	Drets liquidats	Saldo pressupost	%	Comparació drets liquidats			%
					2003	2002	2003-2002	
74 Subvencions a l'explotació	43.035.000	43.107.091	72.091	0	43.107.091	46.969.066	(3.861.975)	(8)
740 Subvenció Generalitat	43.035.000	43.035.000	0	0	43.035.000	46.878.944	(3.843.944)	(8)
740 Altres subvencions	0	72.091	72.091	-	72.091	90.122	(18.031)	(20)
75 Ingressos per serveis diversos	0	0	0	-	0	2.739	(2.739)	(100)
76 Ingressos financers	0	80.956	80.956	-	80.956	76.368	4.588	6
764 Altres ingressos	0	80.955	80.955	-	80.955	76.368	4.587	6
768 Diferències positives de canvi	0	1	1	-	1	0	1	-
77 Ingressos extraordinaris	0	0	0	-	0	4.750	(4.750)	(100)
Totals	43.035.000	43.188.047	153.047	0	43.188.047	47.052.923	(3.864.876)	(8)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

Dotacions exercici 2003

Partida pressupostària	Pressupost aprovat	Obligacions realitzades	Saldo pressupostari	%	Comparació obligacions realitzades			%
					2003	2002	2003-2002	
62 Serveis exteriors	1.547.726	1.292.912	254.814	16	1.292.912	1.147.526	145.386	13
621 Lloguers	115.141	14.011	101.130	88	14.011	77.192	(63.181)	(82)
622 Conservació i reparació	3.035	1.424	1.611	53	1.424	2.856	(1.432)	(50)
623 Serv. emp. i professionals	276.967	383.869	(106.902)	(39)	383.869	160.661	223.208	139
624 Transports	3.035	7.257	(4.222)	(139)	7.257	4.824	2.433	50
625 Primes d'assegurança	10.450	358	10.092	97	358	316	42	13
626 Serveis bancaris i similars	91	272	(181)	(199)	272	140	132	94
627 Publicitat i relacions públiques	245.493	22.553	222.940	91	22.553	52.561	(30.008)	(57)
628 Subm. comunicació i enllaços	51.246	20.366	30.880	60	20.366	40.286	(19.920)	(49)
629 Altres serveis	842.268	842.802	(534)	0	842.802	808.690	34.112	4
63 Tributs	76.629	70.394	6.235	8	70.394	58.070	12.324	21
64 Despeses de personal	2.293.382	2.465.044	(171.662)	(7)	2.465.044	3.351.856	(886.812)	(26)
640 Sous i salaris	1.927.141	2.174.912	(247.771)	(13)	2.174.912	3.095.708	(920.796)	(30)
642 Seguretat social	284.504	268.615	15.889	6	268.615	241.579	27.036	11
649 Altres despeses socials	81.737	21.517	60.220	74	21.517	14.569	6.948	48
66 Despeses financeres	33.213.687	24.015.510	9.198.177	28	24.015.510	25.050.065	(1.034.555)	(4)
663 Interessos financers	32.708.721	23.058.525	9.650.196	30	23.058.525	23.466.461	(407.936)	(2)
668 Diferències negatives de canvi	60	0	60	100	0	1	(1)	(100)
669 Desp. form. i canc. deute	504.906	956.985	(452.079)	(90)	956.985	1.583.603	(626.618)	(40)
67 Despeses extraordinàries	0	76.905	(76.905)	-	76.905	8.385	68.520	817
Totals	37.131.424	27.920.765	9.210.659	25	27.920.765	29.615.902	(1.695.137)	(6)

Superàvit (dèficit) d'explotació	5.903.576	15.267.282	9.363.706	159	15.267.282	17.437.021	(2.169.739)	(12)
---	------------------	-------------------	------------------	------------	-------------------	-------------------	--------------------	-------------

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

En ambdós anys el pressupost d'explotació presenta un superàvit superior al previst.

En 2002 hi ha una modificació pressupostària a la baixa de les despeses financeres per 5,18 M€. Els ingressos liquidats han estat superiors als previstos en 173.979 € mentre que les despeses liquidades han estat inferiors a les previstes en 273.016 €. Aquesta desviació és conseqüència de desviacions positives en despeses financeres i serveis exteriors (principalment en publicitat i relacions públiques i serveis d'empreses i professionals) i una important desviació negativa per 1,37 M€ deguda a les indemnitzacions abonades a diversos directius, tal com s'ha explicat en l'apartat 2.4.2.

En 2003 els ingressos liquidats han estat superiors als pressupostats en 153.047 € mentre que les despeses han estat inferiors a les pressupostades per 9,2 M€, que corresponen pràcticament en la seva totalitat a una menor despesa financera de la pressupostada.

A continuació es presenta per a ambdós exercicis la conciliació entre el Resultat pressupostari i el del Compte de pèrdues i guanys:

	Exercici 2002	Exercici 2003
Resultat pressupostari	17.437.021	15.267.282
Pèrdues participacions empreses del grup	(162.437.755)	(197.546.591)
Excés provisió participacions empreses grup	133.850	75.295
Dotació amortització	(27.451)	(16.287)
Resultat baixes immobilitzat		(40.566)
Resultat Compte de pèrdues i guanys	(144.894.335)	(182.260.867)

Imports en euros.

Font: elaboració pròpia.

2.6.3. Plans 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 2002 va ser aprovat pel Consell d'Administració en sessió de 29 de gener de 2002. El pla d'activitats per a l'exercici 2003 va ser presentat al Consell en sessió de 5 de novembre de 2002. En sessió de 8 de novembre de 2002, el document va ser rebutjat en no assolir-se els dos terços necessaris per a la seva aprovació. En les actes del Consell d'Administració no consta la seva aprovació posterior.

Donat que la CCRTV actua com a holding del grup d'empreses, les quals són les que porten a terme les activitats, els plans d'activitats inclouen escasses referències a la CCRTV.

El Pla d'activitats de 2002 preveu la concentració dels crèdits de TVC i CR en la CCRTV. Com s'ha esmentat en l'apartat 2.2.1, aquesta concentració no es va realitzar. També inclou la creació d'una nova empresa anomenada Activa 3 per aglutinar i comercialitzar de manera integrada les activitats de servei a la producció que es donen dins CCRTV. Aquesta empresa va ser constituïda el 30 de juliol de 2002, si bé ha romàs inactiva.

Pel que fa al Pla d'activitats de 2003, inclou com a compromís essencial de la CCRTV per a l'any 2003 el ple compliment del contracte-programa, tant pel que fa a les seves previsions econòmiques com pel que fa a les seves línies d'actuació en relació als continguts. Els principals objectius recollits en el Pla d'activitats són els següents:

- Contenció de la despesa i de l'increment de contractació de personal i previsió realista dels ingressos publicitaris.
- Aposta per la producció pròpia, tant la generada per les mateixes empreses com per la indústria audiovisual catalana, a través de totes les empreses i finestres disponibles.
- Potenciació de la sensibilitat cultural del conjunt de la programació de les diverses empreses.
- Celebració dels vint anys amb els objectius, entre altres, del manteniment i la difusió de la llengua catalana com a eina i model d'integració, la continuïtat en la voluntat de servei públic i l'enfortiment de la cohesió social.

Encara que la fiscalització realitzada únicament ha inclòs els comptes individuals de la CCRTV, d'acord amb l'informe anual de la CCRTV i empreses filials corresponent a l'exercici 2003, el nombre mitjà d'empleats ha estat en aquest exercici de 2.495, el que representa un increment del 5,59% respecte de l'exercici 2002. Pel que fa a la despesa de personal, l'increment ha estat d'un 8,62%.

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 plurianual que especifiqui els objectius a partir de la definició de servei públic.

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

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'entendrà que el compliment de la prestació de les funcions de servei públic és satisfactori si es compleixen el 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 presentarà 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 defineixi els paràmetres de futur en el marc del nou mercat audiovisual. Aquest pla haurà 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 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 del 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 del 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 del 3% per al 2003 i del 5% per al 2004 i 2005.
- Personal: manteniment del nivell d'ocupació de l'any 2001.
- Despesa de personal: creixement de la massa salarial del 3%, corresponent a l'IPC previst més els increments vegetatius. Els increments superiors que es puguin produir 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'explotació tindrà l'evolució següent:

	2002	2003	2004	2005
Marge d'explotació (M€)	(86,02)	(83,03)	(69,6)	(63,44)
Evolució en %		3,47%	16,17%	8,85%
Evolució en M€		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'explotació 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. A 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, a 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	28,73	49,11	90,55
Endeutament de la CCRTV (autoritzar per Llei del Parlament)	89,41	58,30	39,67	0
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 es correspondrà 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 MPTA). A tal efecte, s'autoritzaran les renovacions que siguin necessàries.

L'endeutament consolidat a 31 de desembre de 2001 era de 518,1 M€ a llarg termini i 192,3 M€ en crèdits a curt termini (dels quals se n'havia disposat de 157,2 M€).

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 el 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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2005

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 online 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	Si	si	Si

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 online / CCRTV interactiva	4.700	> 5.000	> 5.000	> 5.000

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2005

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 internacionals (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
Nre. d'incidències en les emissions imputables a les emissores de ràdio	126	124	120	115
Hores de subtítulacions 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 online / 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

Seguiment dels compromisos de la CCRTV

La CCRTV ens ha comunicat 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.

La CCRTV manifesta que de resultes de les diferents reunions esmentades anteriorment es van signar els convenis i acords següents:

- Referent al pla de desplegament de les emissions de ràdio i televisió digitals. En acord de govern de 22 de juliol de 2003 es va autoritzar un endeutament avalat per al Generalitat de 18 M€ per a la posada en marxa dels sistemes de ràdio i televisió digitals.
- Referent als drets de retransmissions esportives. Es va exercir el dret de retracte de drets de retransmissions de la lliga i la copa del Rei, del Futbol Club Barcelona en data 4 de setembre de 2003 i es van signar els drets de retransmissions de futbol del Reial Club Deportivo Espanyol el 27 de juny de 2003 i l'addenda al mateix de 14 d'agost de 2003.
- Referent a l'estímul del sector audiovisual català. Es va signar un Conveni amb les associacions de productors en data 12 de juny de 2002.

Pel que fa als drets de retransmissions esportives, no disposem d'informació sobre l'impacte de les retransmissions esportives, en especial sobre els drets de retransmissions de futbol de primera divisió a partir de la temporada 2003/2004.

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, que no han estat objecte de fiscalització per part de la Sindicatura.

A continuació es presenta el quadre de seguiment de les necessitats de finançament per als exercicis 2002 i 2003:

	Exercici 2002			Exercici 2003		
	Previst CP	Real	Desviació	Previst CP	Real	Desviació
Per gestió del servei públic	86,85	80,13	6,72	101,20	93,79	7,41
Per finançament endeutament	32,27	30,39	1,88	40,31	27,10	13,21
Per inversions	86,89	90,89	(4,00)	90,64	83,66	6,98
Participació altres empreses	1,57	16,16	(14,59)	0	(0,86)	0,86
Total necessitats	207,58	217,57	(9,99)	232,15	203,69	28,46

Imports en milions d'euro.

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

Notes: CP: Contracte-programa.

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

La columna Previst CP de l'exercici 2003 inclou, a més dels 214,15 M€, establerts en el document signat el 29 de gener de 2002, l'import de l'autorització d'endeutament per al desenvolupament de la digitalització.

En el quadre anterior es pot observar que la necessitat de finançament per la gestió del servei públic ha estat en els dos anys inferior a la prevista. Aquest bon comportament ha estat el resultat d'uns ingressos publicitaris superiors als previstos i de despeses generals també inferiors a les previstes, a causa, en part, de la no execució de la totalitat de despeses associades a la digitalització, que es realitzaran en els exercicis posteriors. En canvi, el comportament de la despesa de personal ha estat negatiu en els dos anys, no havent-se complert la previsió de creixement de la massa salarial en un 3%.

Les necessitats per finançament de l'endeutament han estat en ambdós anys inferiors a les previstes a causa fonamentalment del bon comportament dels tipus d'interès, que han estat inferiors al 4,5% utilitzat en les previsions.

Les necessitats de finançament per a inversions han estat superiors a les previstes en l'exercici 2002 i inferiors a les previstes en el 2003. En aquest darrer any, l'endarreriment en l'execució del projecte de digitalització i del conveni amb productores són les causes principals de la desviació. Previsiblement, en l'exercici 2004 es regularitzarà el ritme dels projectes.

Finalment, les necessitats de finançament per participació en altres empreses en l'exercici 2002 van ser molt superiors a les previstes a causa principalment de les aportacions a Audiovisual Sport, SL de 12 M€ i a Mediapark de 3,6 M€.

A continuació es presenta la comparació entre les compensacions de finançament reals i previstes:

	Exercici 2002			Exercici 2003		
	Previst	Real	Desviació	Previst	Real	Desviació
Aportacions del pressupost de la Generalitat	118,17	118,17	0	155,85	130,00	(25,85)
Endeutament autoritzat per Llei del Parlament	89,41	89,41	0	58,30	84,15	25,85
Total	207,58	207,58	0	214,15	214,15	0

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'evolució de l'endeutament ha estat la següent:

	31.12.2001	31.12.2002	31.12.2003
Préstecs a llarg termini	495,52	739,31	812,89
Crèdits a llarg termini per arrendament financer	0	1,96	1,63
Venciment a curt de préstecs a llarg termini	22,61	22,61	37,51
Préstecs a curt termini	157,20	0,81	0
Crèdits a curt termini per arrendament financer	0	0,31	0,32
Deutes per interessos	8,57	4,05	2,69
Total	683,90	769,05	855,04

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:

	Imports
Endeutament autoritzat a 31.12.2001	710,40
Autorització Llei de pressupostos 2002	89,41
Endeutament a 31.12.2002 segons contracte-programa	799,81
Endeutament real a 31.12.2002	762,73

	Imports
Endeutament autoritzat a 31.12.2001	710,40
Autorització Llei de pressupostos 2002	89,41
Arrodoniment a euros	(0,24)
Autorització Llei de pressupostos 2003	84,15
Autorització Llei de pressupostos digitalització (a)	18,00
Endeutament a 31.12.2003 segons contracte-programa	901,72
Endeutament real a 31.12.2003	850,40

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

(a): Disposició addicional quaranta-unena Llei 30/2002, de 30 de desembre de pressupostos per al 2003.

Comissió de Seguiment

Al llarg dels exercicis 2002 i 2003 s'han produït diverses reunions dels representants de la CCRTV i de la Generalitat, però no se n'han formalitzat actes.

Compliment dels objectius i indicadors

Malgrat no existeix un seguiment explícit del contracte-programa on figurin tots els indicadors, a continuació es presenta la informació facilitada per la CCRTV sobre els valors assolits per a alguns dels indicadors més significatius del contracte-programa:

Funció d'informació al ciutadà	2003	
	Objectiu	Realitat
Hores d'informatius diaris i no diaris	> 1.600	2.289
Audiència programes informatius TV3	> 25 %	26,20 %
Audiència programes informatius 33	> 4 %	> 8,30 %
Pàgines vistes TVC online	> 4.000.000 anuals	mensual de 4.000.000

Funció de normalització lingüística i inclusió del català a les TIC	2003	
	Objectiu	Realitat
Hores programació TV3 + C33	> 17.000	obert un nou canal 3/24 18.429
Audiència TV3	> 20 %	> 21,10 %
Audiència 33 + K3	> 5 %	> 6,80 %
Pàgines vistes CCRTV Interactiva		mensual de 30.000.000

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	2003	
	Objectiu	Realitat
Hores de producció pròpia, coproduccions, culturals, de música popular i esports minoritaris a TV3	> 2.300	2.395
Hores de producció pròpia, coproduccions, culturals, de música popular i esports minoritaris a C33	> 1.700	2.095
Audiència d'aquests programes a TV3	> 20 %	> 20,96 %
Audiència d'aquests programes al 33	> 5 %	> 5,58 %

Fomentar el conjunt de valors que han de fer de la societat catalana una societat més emprenedora alhora que socialment avançada, justa i solidària	2003	
	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	2003	
	Objectiu	Realitat
Hores de programació en català a TV	> 17.000	Obert un nou canal 3/24 18.429
Audiència TV3	> 20 %	> 21,10 %
Audiència C33	> 5 %	> 6,80 %
Hores de subtitulacions per a sords a TVC	> 4.200	4.726

Promoció de la indústria audiovisual catalana
TVC ha fet una inversió de 5,85 M€ en obres cinematogràfiques i ha complert amb escriure amb les quotes d'emissió i producció d'obres europees establertes per la normativa del Consell Audiovisual de Catalunya.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En compliment de les lleis de pressupostos del Parlament de Catalunya per als exercicis 2002 i 2003, la Sindicatura ha fiscalitzat els comptes anuals i la liquidació del pressupost de la CCRTV (estats financers individuals).

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 mateixa Resolució, el Parlament manifesta que considera que s'ha de garantir un marc de finançament estable i de sanejament econòmic per als mitjans de la CCRTV, a partir de l'any 2000, basat en un contracte-programa plurianual que especifiqui els objectius a partir de la definició del servei públic. El contracte-programa es va signar el 29 de gener de 2002 per al període 2002-2005. Les aportacions de la Generalitat en l'exercici 2002 es van adequar al que estableix el contracte-programa; a l'exercici 2003 l'aportació total va coincidir amb l'establerta en el contracte-programa, però amb una substitució de part de l'aportació directa per autorització d'endeutament. Actualment el contracte-programa es troba en fase de revisió.

La CCRTV presenta a 31 de desembre de 2002 i 2003 una situació de desequilibri patrimonial, amb fons propis negatius per import de 74 M€ i 169 M€, respectivament i endeutament per import de 627 M€ i 720 M€, respectivament.

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.

Els comptes de resultats dels exercicis 2002 i 2003 presenten pèrdues per import de 144,89 M€ i 182,26 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.

El patrimoni de la CCRTV inclou 389,92 M€ corresponents a les aportacions de la Generalitat que en els exercicis 1997, 1998 i 1999 van ser substituïdes per autoritzacions d'endeutament avalades per la Generalitat. La CCRTV va registrar comptablement aquest import 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, des del punt de vista de la Sindicatura, 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, els fons propis de la CCRTV haurien de ser disminuïts en l'import indicat.

En els exercicis 2002 i 2003 es van fer efectives diverses indemnitzacions per acomiadament que superaven els màxims establerts en la legislació laboral i incomplien els límits fixats pel Govern de la Generalitat.

La CCRTV ha subscrit contractes laborals ordinaris per cobrir llocs de treball que, per la seva naturalesa, haurien de tenir caràcter d'eventuals (per exemple, director general de TVC, gerent de TVC, adjunt al director general de la CCRTV).

La plantilla de la CCRTV inclou diversos càrrecs directius de TVC i CR, sense que aquestes empreses suportin cap cost per aquest concepte.

Es fan les recomanacions següents:

- 1) Regularització de les situacions transitòries de finançament: Cancel·lació de l'import comptabilitzat en exercicis anteriors com a patrimoni corresponent a les subvencions que van ser substituïdes per autoritzacions d'endeutament avalades pel Govern de la Generalitat. 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.
- 2) Definició, en el sentit establert pel Parlament en la Resolució 3/VI, d'un nou marc normatiu per a la CCRTV.
- 3) Revisió dels contractes laborals vigents en la CCRTV en el sentit que les persones que presten serveis a les empreses siguin incorporades a la seva plantilla, que s'adeqüi el contracte laboral al lloc de treball, de forma que llocs temporals siguin coberts amb contractes temporals o, en el seu cas, per contractes d'alta direcció.
- 4) Compliment estricte de la normativa vigent pel que fa a les indemnitzacions establertes en els contractes laborals de personal directiu (vegeu apartat 2.4.2.1).

- 5) Compliment de la normativa aplicable sobre l'increment de les despeses de personal.
- 6) Establiment d'un model econòmic i de finançament de la CCRTV que defineixi les seves necessitats reals i la forma de cobrir-les, per tal d'evitar que, any rere any, els seus resultats siguin clarament negatius. A més caldria que s'establís 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, el que permetria que els fons propis de la CCRTV fossin positius.
- 7) Esforç en el compliment dels compromisos relatius al creixement de la despesa, en especial la despesa de personal.

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 128, de data 18 de gener de 2005, que es transcriu a continuació:

“Generalitat de Catalunya
Corporació Catalana
de Ràdio i Televisió

Sr. Jacint Ros Hombravella
Síndic de Comptes
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Senyor,

En resposta al seu escrit de data 23 de desembre de 2004 en el que ens va trametre el projecte d'informe de fiscalització F09/2004-A, relatiu a l'ens públic Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, exercicis 2002 i 2003, posem en el seu coneixement que no tenim cap al·legació en referència a les previstes en 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.

Ben atentament,

[Signatura, il·legible]

Joan Majó i Cruzate
Director General

Barcelona, 17 de gener de 2005”

5. ANNEX: DETALL DELS CRÈDITS I PRÉSTECES A LLARG I CURT TERMINI VIGENTS A 31.12.2003

Entitat de crèdit	Límit (en €)	Venciment	Amortització	Aval	Disposat a 31.12.02		Disposat a 31.12.03	
					Llarg	Curt	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	6.274.566,37	0,00	5.309.248,47	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	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	6.689.264,72	0,00	6.020.338,25	668.926,47
"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	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	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	26.638.171,18	1.973.197,86	24.664.973,32	1.973.197,86
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	60.444.645,93	15.111.161,48	45.333.484,45	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	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	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	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 31.12.02		Disposat a 31.12.03	
					Llarg	Curt	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	-	-	5.276.855,68	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	-	-	11.409.335,75	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	-	-	0,00	0,00
"La Caixa" Compte de Crèdit 23 de desembre de 2002	10.000.000,00	1 any 22/12/2003	Al venciment o anticipadament sense cap tipus de penalització		0,00	137.792,86	-	-
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Pòlissa de Crèdit 27 de setembre de 2002	12.614.680,86	1 any 30/09/2003	Al venciment o anticipadament sense cap tipus de penalització		0,00	648.701,29	-	-
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Pòlissa de Crèdit 30 de desembre de 2002	12.020.242,09	9 mesos 30/09/2003	Al venciment o anticipadament sense cap tipus de penalització		0,00	21.143,61	-	-
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Pòlissa de Crèdit 30 de desembre de 2002	3.005.061,00	9 mesos 30/09/2003	Al venciment o anticipadament sense cap tipus de penalització		0,00	901,52	-	-
Totals	856.370.591,01				606.060.463,24	17.892.898,62	698.431.715,68	18.718.603,71

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: agost de 2005

Dipòsit legal: B-37953-2005