

Informe 3/2002-SM

**Televisió de Catalunya, SA
(TVC, SA)**

Exercicis 1998–1999



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general


JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 8 de gener de 2002, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major en funcions, Il.ltre. Sr. Xavier Vela i Parés, amb l'assistència dels síndics Srs. Jacint Ros i Hombravella, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 3/2002-SM relatiu a Televisió de Catalunya, SA (TVC, SA), exercicis 1998-1999.

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

Barcelona, 31 de gener de 2002


Vist i plau
El síndic major (e.f.)



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

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1. OBJECTE I ABAST TEMPORAL	9
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS	9
1.3. INFORMES D'AUDITORIA EXTERNA.....	9
1.4. CONTROL INTERN	10
1.5. INFORMES DE LA SINDICATURA DE COMPTES	11
2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	11
2.1. CONSTITUCIÓ I NATURESA JURÍDICA	11
2.2. OBJECTE SOCIAL	11
2.3. ÒRGANS DE GOVERN	12
2.4. ACTIVITAT DE TELEVISIÓ DE CATALUNYA I FACTORS CONDICIONANTS.....	12
2.4.1. Audiència	13
2.5. NORMATIVA APLICABLE.....	14
3. COMPTES ANUALS	14
3.1. BALANÇ	15
3.1.1. Situacions transitòries de finançament	15
3.1.2. Immobilitzat immaterial	16
3.1.3. Propietat industrial, concessions i altres	16
3.1.4. Aplicacions informàtiques.....	17
3.1.5. Fons de producció	17
3.1.6. Avenços.....	18
3.1.7. Immobilitzat material.....	18
3.1.8. Immobilitzacions financeres	20
3.1.9. Despeses a distribuir	21
3.1.10. Existències	21
3.1.11. Deutors	22
3.1.12. Clients i altres deutors	23
3.1.13. Empreses del grup	24
3.1.14. Tresoreria	24
3.1.15. Ajustaments per periodificació	24
3.1.16. Fons propis.....	25
3.1.17. Provisions per impostos.....	25
3.1.18. Creditors a llarg termini	25
3.1.19. Creditors a curt termini	26
3.1.20. Creditors no comercials.....	27

3.1.21.	Ajustaments per periodificació	27
3.2.	COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	28
3.2.1.	Aprovisionaments	28
3.2.2.	Despeses de personal.....	29
3.2.3.	Amortització de l'immobilitzat	29
3.2.4.	Altres despeses d'explotació.....	30
3.2.5.	Vendes i prestació de serveis	30
3.2.6.	Beneficis de l'immobilitzat financer	31
3.3.	CONTRACTACIÓ	32
3.4.	SITUACIÓ FISCAL I LABORAL	33
4.	FETS POSTERIORS	33
5.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	35
5.1.	OBSERVACIONS SOBRE ELS COMPTES ANUALS.....	35
5.2.	OBSERVACIONS SOBRE LES APORTACIONS DEL SOCI ÚNIC PER COMPENSACIÓ DE PÈRDUES	37
5.3.	OBSERVACIONS SOBRE EL DEPARTAMENT D'AUDITORIA INTERNA.....	38
5.4.	RECOMANACIONS SOBRE ELS COMPTES ANUALS. FETS POSTERIORS	38
5.5.	RECOMANACIONS SOBRE LES APORTACIONS DEL SOCI ÚNIC PER COMPENSACIÓ DE PÈRDUES	39
5.6.	RECOMANACIONS SOBRE EL DEPARTAMENT D'AUDITORIA INTERNA	39
6.	ANNEXOS.....	40
6.1.	INFORME DE L'AUDITORIA EXTERNA. EXERCICI 1998	40
6.2.	INFORME DE L'AUDITORIA EXTERNA. EXERCICI 1999	42
6.3.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL DE TELEVISIÓ DE CATALUNYA, SA. EXERCICI 1998.....	44
6.4.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE TELEVISIÓ DE CATALUNYA, SA. EXERCICI 1998	45
6.4.1.	Recursos. Exercici 1998.....	45
6.4.2.	Dotacions. Exercici 1998.....	46
6.5.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL DE TELEVISIÓ DE CATALUNYA, SA. EXERCICI 1999.....	47
6.6.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE TELEVISIÓ DE CATALUNYA, SA. EXERCICI 1999	48
6.6.1.	Recursos. Exercici 1999.....	48
6.6.2.	Dotacions. Exercici 1999.....	49
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	49

ABREVIACIONS

CCRTV	Corporació Catalana de Radio i Televisió
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
TVC, SA	Televisió de Catalunya, SA

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. OBJECTE I ABAST TEMPORAL

Aquesta Sindicatura de Comptes de Catalunya emet el present informe de fiscalització relatiu a Televisió de Catalunya, SA, (TVC, SA), de conformitat amb la Llei 20/1998, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, per a l'exercici 1999, la qual preveu la fiscalització obligatòria per a aquelles empreses públiques el pressupost de les quals superi els 25.000 MPTA.

L'objectiu d'aquest informe és la fiscalització de regularitat dels comptes anuals, corresponents als exercicis finalitzats el 31 de desembre de 1998 i 1999, llevat de les despeses de personal.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

Les proves realitzades de compliment i substantives han estat aquelles que de forma selectiva s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre els comptes anuals objecte de fiscalització, d'acord amb les normes d'auditoria pública de general acceptació.

TVC, SA està sotmesa a auditoria legal d'acord amb el que preveu l'article 203 de la Llei de societats anònimes. La Junta General que representa l'accionista únic, en data 28 de maig de 1996 va nomenar la firma Audigest, SA, perquè fos l'auditora dels exercicis 1996 a 1998. En la Junta General de 25 d'octubre de 1999 es va nomenar Audigest, SA, auditora per a l'exercici 1999.

La Sindicatura de Comptes ha considerat com a part de les proves substantives i de compliment, els informes i aquells papers de treball de l'auditor extern, Audigest, SA, que ha considerat necessaris.

1.3. INFORMES D'AUDITORIA EXTERNA

En els exercicis 1998 i 1999 els auditors externs d'Audigest, SA, van emetre sengles informes d'auditoria; el corresponent a l'exercici 1998, de data 22 de juny de 1999 i el de l'exercici 1999 de data 12 de juny de 2000. En ambdós exercicis van emetre els seus dictàmens on expressen una opinió sense excepcions. En els esmentats dictàmens els auditors externs introdueixen un paràgraf explicatiu sobre el criteri d'enregistrament de les subvencions a l'explotació que rebien de la Generalitat de Catalunya en diners, i que a partir de 1997 fins 1999, es van substituir per avals prestat per la Generalitat de

Catalunya. És a dir, les subvencions es transformen en una autorització d'endeutament, perquè TVC, SA concerta directament préstecs amb entitats financeres; tot això d'acord amb les corresponents lleis de pressupostos per als exercicis abans esmentats.

En les corresponents lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya dels exercicis 1997, 1998 i 1999, l'endeutament és considerat com un ingrés, en concepte de subvencions a l'explotació, de la partida pressupostària 740 Ingressos per operacions financeres.

Tornant a la qüestió sobre el criteri d'enregistrament fet per TVC, SA, s'explica el motiu pel qual TVC, SA el segueix i, no és altre que mostrar la imatge fidel del patrimoni en la formulació dels comptes anuals per part de l'administrador únic de la Societat.

En el seu dictamen l'auditor extern mostra els efectes que té en els comptes anuals l'aplicació d'aquest criteri: increment de l'actiu i del patrimoni comptable, així com dels ingressos (vegeu apartat 3.1.1 d'aquest informe).

1.4. CONTROL INTERN

El sistema de control intern és un procés que té com a objectiu proporcionar als òrgans representatius i directius d'una entitat un grau de seguretat raonable quant a la integritat dels comptes, la salvaguarda dels actius, l'eficàcia i eficiència de les transaccions, la fiabilitat de la informació financera i el compliment de la legislació que li sigui aplicable.

En aquest sentit la Sindicatura entén que els procediments comptables, administratius i de gestió de TVC, SA, aconsegueixen els objectius del sistema de control intern de manera que la direcció de TVC, SA té la informació necessària per a prendre aquelles decisions que consideri oportunes, i que els elements de control establerts garanteixen que les operacions que afecten els comptes de TVC, SA, estan enregistrades adequadament.

No obstant això, la direcció de TVC, SA ens va informar que durant els exercicis 1998 i 1999, el departament d'auditoria interna que depèn funcionalment de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV), va desenvolupar tasques de suport, més que funcions de verificació o de control del funcionament dels sistemes o procediments.

1.5. INFORMES DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La Sindicatura ha realitzat tres informes de fiscalització de TVC, SA, l'any 1984 l'informe SCF 51D/1985, l'any 1993 l'informe 09/93-A, i l'any 1996 l'informe 19/96-A.

En el present informe de fiscalització s'han tingut en compte les recomanacions que es van posar de manifest en els esmentats informes de fiscalització.

2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

2.1. CONSTITUCIÓ I NATURALESA JURÍDICA

TVC, SA es va constituir a Barcelona el dia 7 d'octubre de 1983. És una societat anònima unipersonal, de la qual l'accionista únic és la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió.

El marc jurídic de TVC, SA es constitueix a partir de l'article 12 la Llei 10 de 30 de maig de 1983 de creació de l'ens públic Corporació Catalana de Ràdio i Televisió.

L'esmentada norma regula les funcions que corresponen a la Generalitat de Catalunya en l'àmbit de la gestió dels serveis públics de radiodifusió i de televisió. En aquest sentit Televisió de Catalunya es configura com un servei públic.

2.2. OBJECTE SOCIAL

L'objecte social de TVC, SA, segons l'article 2 dels seus estatuts, és el següent:

- La producció, reproducció i transmissió d'imatges i sons mitjançant emissions d'ones radioelèctriques o mitjançant les transmissions per cable destinades mediatament i immediatament al públic en general o a un sector determinat amb finalitats culturals, educatives, artístiques, informatives i d'esplai, d'acord amb els principis de l'article 14 de la Llei 10 de 30 de maig de 1983.
- La divulgació de declaracions o comunicacions oficials d'interès públic, la propaganda política en el temps i en la forma que estableix la llei, la comercialització i venda dels seus productes i, limitadament, la publicitat.

El principi de l'article 14 de la Llei 10 de 30 de maig de 1983 són:

- El respecte als principis que informen la Constitució Espanyola i l'Estatut d'Autonomia de Catalunya i als drets i les llibertats que s'hi reconeixen i garanteixen.
- L'objectivitat, la imparcialitat i la veracitat de les informacions.
- El respecte a la llibertat d'expressió.
- El respecte al pluralisme polític, cultural i lingüístic, religió i social.
- La promoció de la llengua i la cultura catalanes.
- El respecte i l'especial atenció a la joventut i a la infància.
- El respecte als principis d'igualtat i de no discriminació per raó de naixement, de raça, de sexe o de qualsevol circumstància personal o social.

2.3. ÒRGANS DE GOVERN

Els òrgans de govern de TVC, SA d'acord amb l'article 12 dels estatuts són:

- La Junta General d'Accionistes (que està constituïda per l'accionista únic).
- El Director General de la CCRTV.
- L'Administrador únic de la Societat, que és també el seu Director.

Tal com disposen els estatuts de TVC, SA, el Director General de la CCRTV és l'òrgan de contractació, i entre d'altres té la facultat d'autoritzar pagaments i despeses, d'organitzar TVC, SA, i d'ordenar-ne la programació. També correspon a l'administrador únic de TVC, SA, les facultats de representació social, de contractació de personal fins a la categoria de cap de departament i d'actuar com a òrgan de contractació.

2.4. ACTIVITAT DE TELEVISIÓ DE CATALUNYA I FACTORS CONDICIONANTS

L'activitat de TVC, SA comprèn TV3 i el Canal 33. Tot i estar configurada com un servei públic, tal com preveu la Llei 10/1983, de 30 de maig, de creació de l'ens públic CCRTV, TVC, SA entra en competència amb les altres cadenes de televisió que emeten a Catalunya per tal d'aconseguir el màxim d'audiència. Aquest fet duu a TVC, SA a compaginar el fet d'assolir la màxima rendibilitat possible, i per tant competir en el mercat televisiu fent una televisió comercial i alhora complir la seva funció de servei públic.

L'activitat de TVC, SA es desenvolupa en un mitjà d'alta competitivitat, especialment a partir de 1990, any en el qual van començar a emetre les televisions privades i posteriorment amb la posada en marxa de les televisions de pagament, via satèl·lit o per cable.

Cal tenir en compte que l'activitat de TVC, SA ve condicionada per dos factors molt importants, que són la població i l'idioma. Aquests dos factors condicionen per una banda els ingressos publicitaris donat que el punt publicitari té una cotització més baixa a Catalunya atesa la seva menor difusió territorial, i per altra banda l'increment de costos que comporta fer una televisió en català i d'una qualitat mitja alta.

El total d'hores d'emissió de TVC, SA, durant l'exercici 1998 va ser de 14.431,57 hores, de les quals 7.615,29 corresponen a TV3 i 6.816,28 al Canal 33. L'any 1999 el total d'hores d'emissió va ser de 14.405,94 de les quals 7.490,58 corresponen a TV3 i 6.915,36 al Canal 33.

2.4.1. Audiència

L'audiència d'un programa és el nombre de persones, de més de quatre anys que l'han vist, respecte a la població de Catalunya. Segons les dades de l'anuari d'audiències de televisió 1998 i 1999 que elabora Sofres AM, TVC, SA va ser líder d'audiència a Catalunya durant els anys 1998 i 1999.

L'índex d'audiència a Catalunya en termes percentuals va ser el següent:

Exercici 1999

Mes	TV1	TV2	TVE	TV3	C33	TVC	TL5	AN3	TVP	TV3		C33		TOTAL	
	Televisió Espanyola			Televisió de Catalunya			Televisions privades			% OBJECTIU	desviació		desviació		desviació
Gener	18,7	5,9	24,6	22,7	5,4	28,1	20,1	21,7	41,6	22,7	0,2	5,4	-0,6	28,1	-0,4
Febrer	18,5	6,0	24,5	23,0	6,1	29,1	19,4	21,7	41,1	23,0	0,5	6,1	0,1	29,1	0,6
Març	17,6	6,0	23,6	23,3	6,0	29,3	19,4	22,7	42,1	23,3	0,8	6,0	0,0	29,3	0,8
Abril	18,1	6,7	24,8	22,5	5,4	27,9	20,2	22,2	42,4	22,5	0,0	5,4	-0,6	27,9	-0,6
Maig	17,9	6,9	24,8	22,8	5,7	28,5	19,7	21,7	41,4	22,8	0,3	5,7	-0,3	28,5	0,0
Juny	17,3	6,6	23,9	21,9	5,1	27,0	21,5	22,2	43,7	21,9	-0,6	5,1	-0,9	27,0	-1,5
Juliol	18,6	6,7	25,3	19,9	4,6	24,5	21,0	23,3	44,3	19,9	-2,6	4,6	-1,4	24,5	-4,0
Agost	18,7	7,9	26,6	22,6	5,0	27,6	18,9	20,6	39,5	22,6	0,1	5,0	-1,0	27,5	-0,9
Setembre	18,1	6,3	24,4	22,3	4,7	27,0	20,6	22,1	42,7	22,3	-0,2	4,7	-1,3	27,0	-1,5
Octubre	17,5	6,0	23,5	21,3	5,1	26,4	21,4	22,1	23,5	21,3	-1,2	5,1	-0,9	26,4	-2,1
Novembre	18,4	5,6	24,0	21,2	4,6	25,8	21,0	22,6	23,6	21,2	-1,3	4,6	-1,4	25,8	-2,7
Desembre	18,3	5,8	24,1	21,1	4,5	25,5	21,3	23,3	44,6	21,1	-1,4	4,5	-1,5	25,6	-2,9

Exercici 1998

Mes	TV1	TV2	TVE	TV3	C33	TVC	TL5	AN3	TVP	TV3		C33		TOTAL		
	Televisió Espanyola			Televisió de Catalunya			Televisions privades			% OBJECTIU	22,5		6,00		28,5	
										Mes	desviació		desviació		desviació	
Gener	18,9	6,1	25,0	23,5	6,0	29,5	19,1	22,5	41,6	Gener	23,5	1,5	6,0	0,0	29,5	1,5
Febrer	18,7	6,1	24,8	23,1	6,7	29,8	19,2	22,2	41,4	Febrer	23,1	1,1	6,7	0,7	29,8	1,8
Març	17,2	5,9	23,1	24,9	6,6	31,5	18,9	22,5	41,4	Març	24,9	2,9	6,6	0,6	31,5	3,5
Abril	17,4	6,4	23,8	25,7	5,3	31,0	19,8	21,7	41,5	Abril	25,7	3,7	5,3	-0,7	31,0	3,0
Maig	17,4	6,8	24,2	22,9	5,6	28,5	20,6	22,7	43,3	Maig	22,9	0,9	5,6	-0,4	28,5	0,5
Juny	20,5	6,8	27,8	20,1	5,1	25,2	21,2	22,1	43,3	Juny	20,1	-1,9	5,1	-0,9	25,2	-2,8
Juliol	19,4	7,3	26,5	21,8	5,0	26,8	19,3	23,2	42,5	Juliol	21,8	-0,2	5,0	-1,0	26,8	-1,2
Agost	19,2	7,1	26,2	24,4	5,2	29,6	17,6	22,1	39,7	Agost	24,4	2,4	5,2	-0,8	29,6	1,6
Setembre	18,3	7,0	25,7	23,8	5,6	29,4	19,3	21,1	40,3	Setembre	23,8	1,8	5,6	-0,4	29,4	1,4
Octubre	18,5	7,4	25,3	24,0	5,9	29,9	19,6	20,7	40,3	Octubre	24,0	2,0	5,9	-0,1	29,9	1,9
Novembre	18,1	6,8	25,1	24,2	5,6	29,8	19,2	21,1	40,3	Novembre	24,2	2,2	5,6	-0,4	29,8	1,8
Desembre	18,9	7,0	24,1	23,9	5,2	29,1	18,9	21,7	40,6	Desembre	23,9	1,9	5,2	-0,8	29,1	1,1

2.5. NORMATIVA APLICABLE

La normativa aplicable més rellevant és la següent:

- Llei 10/1983, de 30 de maig, de creació de la CCRTV.
- Llei 4/1985, de 13 de maig, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Llei 10/1982, de 12 de juliol, de finances públiques de Catalunya.
- Reial decret legislatiu 1564/1990, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.
- Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.
- Pla general de comptabilitat.
- Normativa fiscal i laboral general.
- Normativa sobre publicitat en televisió.

3. COMPTES ANUALS

Els comptes anuals de l'exercici 1998 van ser aprovats per l'accionista únic, en exercici de la competència de la Junta General d'accionistes el dia 30 de juny de 1999, i els de l'exercici 1999 en data 30 de juny de 2000.

3.1. BALANÇ

Els comptes anuals finalitzats el 31 de desembre de 1998 i 1999 són els següents.

Actiu	1998	1999	Passiu	1998	1999
Situacions transitòries finançament	12.350.000	18.814.000	Capital social	24.627.526	24.627.526
Immobilitzat Immaterial (net)	6.644.785	17.892.073	Aportacions Pendants d'aplicació	5.975.000	842.036
Immobilitat Material (net)	4.059.077	3.889.827	Pèrdua exercicis Anteriors	(4.464.995)	0
Immobilitzacions financeres	40.307	19.075	Pèrdua de l'exercici	(3.967.906)	(685.799)
Despeses a distribuir	48.905	22.794	Fons propis	22.169.625	24.783.763
Existències	12.130.774	936.341	Ingressos a distribuir	30.311	52.206
Deutors	9.145.295	12.840.547	Provisions per Impostos	82.740	82.740
Inversions financeres	237.284	64.257	Creditors a llarg termini	12.350.000	18.814.000
Tresoreria	396.017	803.643	Fiances i dipòsits	0	20
Ajustaments per periodificació	1.352.375	2.438.349	Creditors a curt termini	10.381.211	10.892.665
			Creditors no comercials	881.997	1.101.727
			Ajustaments per periodificació	508.935	1.993.585
Total actiu	46.404.819	57.720.906	Total passiu	46.404.819	57.720.906

Imports en milers de pessetes.

3.1.1. Situacions transitòries de finançament

A partir de l'exercici 1997 les subvencions per despeses corrents que fins aquest exercici TVC, SA rebia de l'accionista únic, CCRTV, van ser substituïdes per préstecs, concertats directament per TVC, SA, però amb aval solidari de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb l'autorització prevista en les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya dels exercicis 1997, 1998 i 1999. TVC, SA, va considerar l'endeutament com un ingrés per subvencions.

Cal tenir en compte que aquestes operacions no comporten un lliurament de fons dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya, sinó que corresponen a una autorització d'endeutament.

Per tal de reflectir-ho en els seus comptes, TVC, SA fa la següent comptabilització:

- a) Un càrrec en el compte de Situacions transitòries de finançament (actiu), amb abonament al compte de Creditors a llarg termini (passiu).
- b) Un càrrec en el compte de Tresoreria (actiu), amb abonament al compte d'Ingressos per subvencions (pèrdues i guanys).

TVC, SA ha utilitzat el màxim endeutament autoritzat en cadascun dels exercicis, essent la situació d'aquest compte a 31 de desembre de 1999 el següent:

Llei de pressupostos	Màxim autoritzat
Any 1997	6.000.000
Any 1998	6.350.000
Any 1999	6.464.000
Total	18.814.000

Imports en milers de pessetes.

3.1.2. Immobilitzat immaterial

El detall de l'immobilitzat immaterial és com segueix:

Immobilitzat immaterial	Exercici 1998	Exercici 1999
Propietat industrial, concessions i altres	24.056	27.020
Aplicacions informàtiques	97.998	114.158
Fons de produccions	16.275.301	34.060.507
Avenços	588	2.656.221
Drets arrendament financer	281.416	281.416
Amortització acumulada	(10.034.574)	(19.247.249)
Total immobilitzat immaterial (net)	6.674.785	17.892.073

Imports en milers de pessetes.

3.1.3. Propietat industrial, concessions i altres

El criteri de valoració emprat per a la propietat industrial, concessions i altres és el del cost d'adquisició. La propietat industrial s'amortitza linealment aplicant un

coeficient del 5% anual. Les concessions administratives també s'amortitzen linealment aplicant un coeficient anual del 25%.

3.1.4. Aplicacions informàtiques

Les aplicacions informàtiques es valoren al cost d'adquisició i s'amortitzen linealment aplicant un coeficient anual del 25%

3.1.5. Fons de producció

El Fons de producció que fins l'exercici 1998 es classificava en el Balanç de TVC, SA com a Existències, a partir de l'exercici 1999 es classifica com a Immobilitzat immaterial. Aquest canvi de criteri s'ha fet, segons la Direcció de TVC, SA, perquè la classificació com a Immobilitzat immaterial reflecteix amb més claredat tant la naturalesa jurídica com comptable del dret immaterial que representa, que no pas la consideració que tenia fins a 1998 com a Existències.; criteri que sembla més adient atesa la seva naturalesa d'actiu intangible.

El Fons de producció comprèn els drets d'emissió de pel·lícules i sèries. També integra tots el costos necessaris com són les traduccions, els doblatges, els materials, la música, el subtitulat extern i els efectes.

Els criteris de desvalorar les existències que s'aplicaven en els exercicis anteriors, coincideixen amb els criteris d'amortització aplicats en l'exercici 1999 de l'immobilitzat immaterial, i són els següents:

Nombre d'emissions contractades	1a	2a	3a	4a
1	100%	-	-	-
2	60%	40%	-	-
3	60%	30%	10%	-
4 o més emissions	60%	20%	10%	10%

Fins a l'exercici 1998, les coproduccions i drets d'antena i les telesèries de producció pròpia, es valoraven per la diferència entre el valor d'adquisició teòric de mercat i el seu cost total. A partir de l'exercici 1999 es valoren pel seu preu de cost extern, més els costos interns directes i indirectes.

L'efecte d'aquest canvi de criteri ha significat que a 1 de gener de 1999 s'hagi comptabilitzat un import de 402,32 MPTA en el Compte de pèrdues i guanys, en concepte de pèrdua (despesa) d'exercicis anteriors.

El moviment del Fons de producció en l'exercici 1999 ha estat el següent:

Saldo a 31 de desembre de 1998	16.275.301
Addicions de l'exercici 1999	10.021.567
Traspassos d'existències	12.594.378
Baixes de l'exercici 1999	(4.830.739)
Saldo a 31 de desembre de 1999	34.060.516

Imports en milers de pessetes.

3.1.6. Avenços

L'import de 2.656,22 MPTA correspon als pagaments realitzats per TVC, SA, per produccions en curs classificades com a Immobilitzat immaterial.

Els saldos més significatius d'aquest compte són els següents:

Productora	Saldo a 31.12.1999
Orion Pictures INT	450.644
Sogeda, SA	1.152.027
Telegroup, SL	269.701
Magiar Szellemi	187.045
Altres	596.804
Total	2.656.221

Imports en milers de pessetes.

3.1.7. Immobilitzat material

Els béns que representen l'immobilitzat material es valoren al preu de cost d'adquisició incrementat per aquelles despeses necessàries per la seva posada en funcionament. Únicament s'activen com a més valor dels béns, aquells costos que representen un augment de la seva vida útil.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 3/2002-SM

La dotació per amortització es calcula linealment, d'acord amb la vida útil estimada del bé, aplicant anualment els percentatges següents:

Tipus d'immobilitzat	Percentatge aplicat
Material i utilatge tècnic divers	14 / 15
Unitats mòbils	15
Instal·lacions no tècniques de Sant Joan Despí	7
Instal·lacions immoble Departament Comercial	7
Elements de transport	25
Equips d'informàtica i xarxa	20
Instal·lacions complexes especialitzades	14
Mobiliari i equips d'oficina	10
Edificis i altres construccions	3

El moviment dels exercicis ha estat el següent:

Cost de l'immobilitzat	Saldo	Altes	Baixes	Saldo
	31.12.1998			1999
Terrenys i béns naturals	255.290	0	0	255.290
Instal. obres centre reemissors	179	0	0	179
Material utilatge tècnic divers	2.221.636	372.437	32.012	2.562.061
Unitats mòbils	891.656	0	3.075	888.581
Instal·lacions no tèc. S.J. Despí	1.496.712	31.773	166.426	1.362.059
Instal. comercials i delegacions	94.212	14.595	0	108.807
Elements de transport	181.260	69.178	17.012	233.426
Mobiliari i equip d'oficina	353.663	26.672	10.938	369.397
Equips informàtics	40.589	16.473	1.594	55.468
Instal. complex. Especialitzades	4.291.853	93.051	58.432	4.326.472
Edifici i altres construccions	1.952.303	2.016	937	1.953.382
Immobilitzat en curs	134.533	62.190	6.610	190.113
Avenços proveïdors immobilitzat	29.391	3.304	29.391	3.304
Total	11.943.277	691.689	326.427	12.308.539

Imports en milers de pessetes.

L'amortització acumulada dels exercicis ha estat la següent:

Amortització de l'immobilitzat	Saldo 31.12.1998 (a)	Altes 1999	Baixes 1999	Saldo 31.12.1999 (b)	Valor net 31.12.1999 (a)-(b)
Terrenys i bens naturals	255.290	0	0	0	255.290
Instal. obres c. reemissors	122	9	0	131	48
Material utilatge tèc. divers	1.422.995	199.797	21.314	1.601.478	960.583
Unitats mòbils	803.123	32.606	3.075	832.744	55.837
Instal. no tècnic. S.J. Despí	927.605	96.417	18.341	1.005.823	356.236
Instal. socials i delegacions	38.115	6.833	0	44.806	64.001
Elements de transport	136.054	29.877	17.012	148.919	84.507
Mobiliari i equip d'oficina	275.975	17.104	7.733	285.346	84.051
Equips informàtics	30.028	4.194	1.594	32.628	22.840
Instal. compl. especialitz.	3.582.560	205.269	47.126	3.740.703	585.769
Edifici i altres construccions	667.534	58.600	0	726.134	1.227.248
Immobilitzat en curs	0	0	0	0	190.113
Avenços proveïdors immobilitzat	0	0	0	0	3.304
Total	7.884.111	650.706	116.195	8.418.712	3.889.827

Imports en milers de pessetes.

L'immobilitzat material conté elements totalment amortitzats per un import de 4.988,596 MPTA.

3.1.8. Immobilitzacions financeres

El detall del compte d'Immobilitzacions financeres és com segueix:

Compte	1998	1999
Lauren Films, SA	11.000	11.000
Disge	20.891	0
Fiances i dipòsits (a llarg termini)	8.416	8.075
Total	40.307	19.075

Imports en milers de pessetes

El saldo d'11 MPTA de Lauren Films, pendent de cobrament, correspon a l'import d'un crèdit participatiu.

3.1.9. Despeses a distribuir

El detall del compte de despeses a distribuir és com segueix:

Compte	1998	1999
Drets de retransmissions vigents fins a 30.6.2001	36.667	22.000
Interessos diferits	12.238	794
Total	48.905	22.794

Imports en milers de pessetes

El compte despeses a distribuir correspon a diversos saldos per despeses que es periodifiquen en exercicis futurs.

En l'exercici 1999 els drets de retransmissions s'han carregat a despeses per un import de 14,66 MPTA. Per interessos diferits derivats del contracte d'arrendament financer, s'han cancel·lat 11,44 MPTA dels quals 6,47 MPTA corresponen a la reducció del deute i 4,97 MPTA a càrrec a despeses.

3.1.10. Existències

Tal com s'explica en l'apartat 3.1.5 d'aquest informe, TVC, SA va variar el criteri de classificació del Fons de producció, que comprèn els drets d'emissió de pel·lícules i sèries i les coproduccions, drets d'antena i telenovel·les de producció pròpia que fins a 31 de desembre de 1998 es classificaven com a existències, i que a partir de l'1 de gener de 1999 es classifiquen com a immobilitzat immaterial. Pel que s'acaba de dir en l'exercici 1999 únicament figuren com a existències els recanvis, el material auxiliar tècnic, els consumibles, i cintes de vídeo, més els programes de producció d'actualitat i tots aquells que excepcionalment solament s'emeten una vegada.

Els criteris de valoració de les existències pel que fa als Fons de produccions és el mateix en ambdós exercicis 1998 i 1999 i s'expliquen en l'apartat 3.1.5 d'aquest informe.

El material auxiliar tècnic, consumible i cintes de vídeo es valoren al cost d'adquisició mitjà ponderat. Els recanvis es valoren al preu de cost d'adquisició de l'última compra.

Es consideren Avenços i no Compres, els pagaments realitzats per a l'adquisició de drets d'emissió, en el cas que no s'hagin rebut, la llicència o els materials.

El detall d'aquest compte és el següent:

Compte	1998	1999
Material auxiliar, cintes i recanvis	166.385	214.245
Produccions i drets d'emissió	9.293.563	517.449
Avenços	2.670.826	204.647
Total	12.130.774	936.341

Imports en milers de pessetes.

En l'exercici 1998 la composició del compte de Produccions i drets d'emissió era el següent:

Tipus de producció	Existències a 31.12.98
Aliena: Pel·lícules i sèries	7.626.038
Externa: Drets d'antena i coproduccions	252.129
Interna: Programes propis	1.351.832
Actualitat: Documentals	63.564
Total	9.293.563

Imports en milers de pessetes.

3.1.11. Deutors

Els imports dels comptes a cobrar es comptabilitzen per l'import del reembossament. El detall d'aquest compte és el següent:

Compte	1998	1999
Clients i altres deutors	6.997.403	8.649.480
Empreses del grup	2.377.981	4.366.209
Personal	40.068	37.868
Administracions públiques	311.258	358.728
Provisions per insolvències	(561.415)	(571.738)
Total	9.165.295	12.842.546

Imports en milers de pessetes.

3.1.12. Clients i altres deutors

Els saldos més significatius que a 31 de desembre de 1999 componen el compte de clients i altres deutors són:

Deutor	Saldo a 31.12.1999
Antena 3 de Televisión, SA	2.675.364
Audiovisual Sport, SL	1.162.237
TVE, SA	1.201.768
Media Planning, SA	498.368
Altres	3.111.743
Total	8.649.480

Imports en milers de pessetes

El dia 14 de maig de 1996, Antena 3 de Televisión, SA i TVC, SA van signar un contracte que comprenia el període d'1 de gener de 1997 a 31 de desembre de 2002, pel qual Antena 3 de Televisión, SA s'obligava de forma irrevocable, a adquirir els drets de reproducció i comunicació pública per televisió per a tot el territori espanyol, relatius a enregistraments i obres audiovisuals i cinematogràfiques que TVC, SA produís, o sobre els quals tingués els drets de cessió a tercers. En aquest contracte s'establien diversos pactes o clàusules. Per altra banda TVC, SA s'obligava a l'adquisició d'un mínim anual de quinze obres, de les quals Antena 3 de Televisión, SA tingués els drets.

L'import total de les adquisicions d'Antena 3 de Televisión, SA a TVC, SA s'establia en 6.400 MPTA i els de TVC, SA a Antena 3 de Televisión, SA per un import de 2.100 MPTA, sense incloure-hi l'IVA.

A 31 de desembre de 1999, TVC, SA havia facturat a Antena 3 de Televisión, SA per un import net de 2.300 MPTA, d'acord amb la clàusula 1ª, apartat 1.a, de l'esmentat contracte.

Segons ens ha informat la Direcció de TVC, SA, aquest contracte no ha estat executat. El motiu va ser el canvi d'accionistes en el capital d'Antena 3 de Televisión, SA. Les converses i entrevistes que han mantingut la direcció de TVC, SA i la d'Antena 3 de Televisión, SA han portat que, per tal de donar compliment a l'esmentat contracte, TVC, SA en data 18 de juliol de 2001, un oferiment o proposta de títols a adquirir per Antena 3 de Televisión, SA.

Al 31 de desembre de 1999, l'import de 2.300 MPTA s'ha cancel·lat, en part, com un menys ingrés o bé com a despesa d'exercicis anteriors.

3.1.13. Empreses del grup

El detall del compte Empreses del grup és el següent:

Compte	1998	1999
CCRTV – Subvenció de capital	225.000	3.103.000
CCRTV – TVC Multimèdia, SL	2.121.001	1.241.936
CCRTV – Diversos	31.980	21.273
Totals	2.377.981	4.366.209

Imports en milers de pessetes.

Aquests saldos, pendents de cobrament, corresponen a l'accionista únic i de societats vinculades.

3.1.14. Tresoreria

El detall del compte de Tresoreria és el següent:

Compte	1998	1999
Caixes efectiu	33.802	37.875
Bancs i c/c a la vista	347.957	752.883
Bancs moneda estrangera	16.627	18.317
Comptes d'enllaç de tresoreria	(2.370)	(5.432)
Total	396.016	803.643

Imports en milers de pessetes.

3.1.15. Ajustaments per periodificació

Els saldos dels Ajustaments per periodificació corresponen a despeses comptabilitzades en l'exercici corrent 1998 o 1999, que tenen incidència en exercicis posteriors.

3.1.16. Fons propis

El moviment dels Fons propis en l'exercici 1999 ha estat el següent:

Compte	Saldo a 31.12.98	Resultats de l'exercici 1999	Aportació compensació pèrdues	Compensació de pèrdues	Saldo a 31.12.99
Capital social	24.627.526	-	-	-	24.627.526
Aportac. pend. aplic.	5.975.000	-	11.945.000	(17.077.964)	842.036
Pèrdues exercici 1997	(4.464.995)	-	-	4.464.995	-
Pèrdues exercici 1998	(3.967.906)	-	-	3.967.906	-
Pèrdues exercici 1999	-	(9.330.862)	-	8.645.063	(685.799)
Total	22.169.625	(9.330.862)	11.945.000	-	24.783.763

Imports en milers de pessetes.

El Capital social de 24.627,52 MPTA està representat per 21.505 accions nominatives de 1.145.200 PTA cadascuna, totalment subscrites i desemborsades per la CCRTV.

D'acord amb l'autorització del Consell Executiu de la Generalitat de Catalunya, la Junta General d'accionistes de TVC, SA va acordar la compensació de les pèrdues dels exercicis 1997, 1998 i part de les pèrdues de l'exercici 1999, amb càrrec a les aportacions dineràries pendents d'aplicació.

En l'exercici 1999, i com a conseqüència de la compensació esmentada anteriorment, TVC, SA ha comptabilitzat com a ingrés extraordinari en el Compte de pèrdues i guanys un import de 8.645,06 MPTA en concepte d'aportacions de socis aplicables.

3.1.17. Provisions per impostos

El saldo de 82,74 MPTA correspon a la provisió pels recursos interposats per TVC, SA enfront a actes de l'Administració Tributària.

3.1.18. Creditors a llarg termini

El saldo del compte creditors a llarg termini correspon als deutes amb entitats de crèdit, de préstecs sindicats a llarg termini, avalats per la Generalitat de Catalunya, per tal d'atendre les necessitats de finançament de TVC, SA durant els exercicis 1997, 1998 i 1999 (vegeu apartat 3.1.1 d'aquest informe).

El seu detall és el següent:

Préstec sindicat de:	6.000.000 mPTA
Agent:	Caixa de Catalunya i Banca Catalana
Venciment:	15 de maig de 2009
Pagament:	17 pagaments semestrals i iguals
Primer venciment:	15 de maig de 2001
Tipus d'interès:	Diari i de mercat. Mibor més un marge del 0,1325% anual durant la vigència del préstec
Participants:	8 entitats de crèdit

Préstec sindicat de:	6.350.000 mPTA
Agent:	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona i Banca Catalana
Venciment:	13 de maig de 2010
Pagament:	13 pagaments semestrals i iguals
Primer venciment:	13 de maig de 2004
Tipus d'interès:	Diari i de mercat. Mibor més un marge del 0,1325% anual durant la vigència del préstec
Participants:	8 entitats de crèdit

Préstec sindicat de	6.464.000 mPTA
Agent:	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona
Venciment:	29 de juny de 2009
Pagament:	10 pagaments semestrals i iguals
Primer venciment:	29 de desembre de 2004
Tipus d'interès:	Diari i de mercat. Euribor i marge del 0,18 punts percentuals durant la vigència del préstec.
Participants:	8 entitats de crèdit

Data de l'autorització de l'aval solidari de la Generalitat de Catalunya	Import avalat
18 de febrer de 1997	6.000.000
3 de març de 1998	6.350.000
18 de maig de 1999	6.464.000
Total	18.814.000

Imports en milers de pessetes.

3.1.19. Creditors a curt termini

Els saldos de l'epígraf Creditors a curt termini correspon a aquells que representen els deutes per les activitats de TVC, SA. El detall és el següent:

Concepte	1998	1999
Factures pendents de rebre	4.236.108	3.827.632
Proveïdors i altres creditors	5.931.123	6.643.262
Total	10.167.231	10.470.894

Imports en milers de pessetes.

3.1.20. Creditors no comercials

El detall del compte de Creditors no comercials és el següent:

Concepte	1998	1999
Personal	297.324	318.166
Administracions públiques	584.673	783.561
Total	881.997	1.101.727

Imports en milers de pessetes.

El deute amb el personal correspon a la periodificació de les pagues extraordinàries.

El deute amb administracions públiques integra diversos conceptes pendents de pagaments al final de l'exercici, com l'IRPF i IVA IRPF deutor per drets d'imatge i Seguretat Social.

3.1.21. Ajustaments per periodificació

El saldo d'aquest compte correspon a ingressos anticipats, conseqüència dels acords de TVC, SA i algunes entitats esportives en concepte de retransmissions pel sistema de pagament per veure, per un import de 1.352,37 MPTA, a 31 de desembre de 1998 i 2.439,34 MPTA, a 31 de desembre de 1999.

3.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

El Compte de pèrdues i guanys corresponent als exercicis fiscalitzats és el següent:

Deure	1998	1999	Haver	1998	1999
Aprovisionaments	22.606.005	18.160.751	Vendes prestació serveis	23.243.981	29.240.686
Reducció d'existències	839.685	7.565	Treballs immobilitzat	1.673.703	2.457.933
Despeses dep. personal	10.988.005	11.924.670	Altres ingressos explotació	7.055.952	7.418.026
Amortitzac. immobilitzat	2.785.016	10.041.348			
Provisions insolvències	141.842	11.234			
Altres desp. explotació	6.580.868	6.983.364			
			Pèrdua de les operacions	11.967.785	8.012.287
Despeses financeres	900.061	458.549	Ingressos financers	356.180	66.927
Diferències posit. canvi	221.411	286.442	Diferències negatives canvi	291.907	159.975
			Pèrdua activitats ordinàries	12.441.170	8.530.376
Pèrdua de l'immobilitzat	3.418	605.029	Beneficis immob. material	1.469	171.652
Desp. extraordinàries	1.411.422	1.240	Benefici immob. financer	9.850.000	0
Pèrdues altres exercicis	5.222	407.026	Ingressos extraordinaris	40.761	8.645.094
			Subvencions capital	624	3.924
			Beneficis altres exercicis	472	37.202
			Pèrdua de l'exercici	3.967.906	685.799

Imports en milers de pessetes.

3.2.1. Aprovisionaments

La composició dels Aprovisionaments és la següent:

Concepte	1998	1999
Consum de material auxiliar, cintes, etc.	380.854	392.223
Despeses externes	22.225.151	17.768.528
Total	22.606.005	18.160.751

Imports en milers de pessetes.

El concepte de despeses externes compren les compres de material consumible, el de productes acabats –producció associada, drets d'antena, producció aliena–, i drets de retransmissions esportives.

3.2.2. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és com segueix:

Concepte	1998	1999
Sous i salaris	8.767.020	9.509.877
Càrregues socials	2.220.985	2.414.793
Total	10.988.005	11.924.670

Imports en milers de pessetes.

El nombre mitjà d'empleats de l'any 1998 va ser de 1570 persones i el de l'any 1999, de 1590 persones.

3.2.3. Amortització de l'immobilitzat

Les dotacions d'Amortització de l'immobilitzat en els exercicis 1998 i 1999 han estat les següents:

Concepte	1998	1999
De l'immobilitzat immaterial	2.105.008	9.390.642
De l'immobilitzat material	680.008	650.706
Total	2.785.016	10.041.348

Imports en milers de pessetes.

El detall de l'amortització de l'immobilitzat immaterial per a l'exercici 1999 és la següent:

Compte	1999
Producció interna	1.951.375
Producció externa	724.910
Producció aliena	6.688.012
Aplicacions informàtiques	17.427
Propietat industrial i arrendament financer	8.918
Total	9.390.642

Imports en milers de pessetes.

3.2.4. Altres despeses d'exploració

L'epígraf d'Altres despeses d'exploració és compon del següent:

Compte	1998	1999
Serveis d'empreses o professionals	2.187.320	2.612.078
Subministraments, comunicacions i enllaços	2.146.481	2.000.474
Altres serveis exteriors	2.066.644	2.333.272
Tributs	180.423	37.540
Total	6.580.868	6.983.364

Imports en milers de pessetes.

3.2.5. Vendes i prestació de serveis

El detall del compte Vendes i prestació de serveis és el següent:

Compte	1998	1999
Vendes de publicitat	16.097.800	19.570.798
Altres vendes	7.304.271	9.879.515
Prestació de serveis	302.727	275.268
Rappels	(460.817)	(484.895)
Total	23.243.981	29.240.686

Imports en milers de pessetes.

La composició de l'apartat de vendes de publicitat és la següent:

Compte	1998	1999
Publicitat TV3	14.364.048	17.774.630
Publicitat Canal 33	1.639.560	1.696.415
Publicitat desconnexions	94.192	99.753
Total	16.097.800	19.570.798

Imports en milers de pessetes.

Quant a Altres vendes el detall és com segueix:

Tipus de vendes de programes	1998	1999
Producció interna	47.033	41.113
Producció aliena	485.824	935.952
Producció externa	122.810	53.629
Informatius	34.665	23.129
Esports	6.283.571	7.294.372
Altres	330.368	1.531.320
Total	7.304.271	9.879.515

Imports en milers de pessetes.

3.2.6. Beneficis de l'immobilitzat financer

D'acord amb l'autorització del Consell Executiu de la Generalitat de Catalunya de 21 d'octubre de 1998, la CCRTV va adquirir les participacions que TVC, SA tenia en el capital de les societats; Audiovisual Sport, SL, Vang-3 Publicaciones, SL o DTS Distribuidora de Televisión Digital, així com una cessió de crèdit a favor de la CCRTV per crèdit que TVC, SA tenia concedit a Audiovisual Sport, SL.

L'import total d'aquesta transferència va ser de 20.321 MPTA i va representar per a TVC, SA un benefici de 9.850 MPTA.

Les participacions socials eren les següents:

- 20% del capital social de Audiovisual Sport, SL.
- 50% del capital de Vang-3 Publicaciones, SL.
- 5% del capital de DTS Distribuidora de Televisión Digital.

El valor comptabilitzat de les participacions era el següent:

Societat participada	Valor de la participació
Audiovisual Sport, SL.	3.240.000
Vang-3 Publicaciones, SL.	40.000
DTS Distribuidora de Televisión Digital	2.750.000
Total	6.030.000

Imports en milers de pessetes.

Les participacions de Vang-3 de Publicaciones, SL, i DTS Distribuidora de Televisión Digital es van transferir a la CCRTV pel seu valor nominal.

La participació en Audiovisual Sport, SL es va transferir pel preu de mercat prenent com a referència l'última compravenda de participacions d'aquesta societat que es va fer entre dues societats independents.

L'esmentada compravenda es va realitzar en el mes de juliol de 1997, entre Gestora de Medios Audiovisuales, SA, com a societat venedora, i Telefónica Multimedia, SA, com a societat compradora.

El detall econòmic de l'operació és el següent:

Societat participada	Import comptabilitzat	Preu de transferència	Benefici
Audiovisual Sport, SL.	3.240.000	13.090.000	9.850.000
Vang-3 Publicaciones, SL.	40.000	40.000	-
DTS Distribuidora de Televisión	2.750.000	2.750.000	-
Audiovisual Sport, SL. (Crèdit)	4.441.001	4.441.000	-
Total	10.471.001	20.321.000	9.850.000

Imports en milers de pessetes.

El crèdit de 4.441 MPTA es va transferir pel seu valor de reemborsament.

3.3. CONTRACTACIÓ

D'acord amb la Llei 13/1995, de 18 de maig, TVC, SA està sotmesa en la seva contractació als principis de publicitat i concurrència, per aplicació de la disposició addicional sisena d'aquesta llei.

A causa de les singularitats de la contractació de TVC, SA, hi ha un nombre significatiu de contractes que per la seva naturalesa són incompatibles amb els principis de publicitat i concurrència. En aquells casos en què no es dona aquesta incompatibilitat, TVC, SA aplica els esmentats principis.

La Sindicatura de Comptes ha examinat un total de 23 contractes seleccionats de forma aleatòria. Tretze contractes corresponen a l'exercici 1999 per import de 5.688,07 MPTA, que representen el 71,62% de la contractació. Corresponents a l'exercici 1998 s'han seleccionat deu contractes per import 5.692,86 MPTA que representen el 57,67% de la contractació total de l'exercici.

Els objectius d'aquesta prova, han estat els següents:

- a) Comprovar que els processos de contractació i tramitació dels expedients s'han fet d'acord amb la normativa aplicable.
- b) Comprovar que l'objecte contractual es correspon amb les activitats desenvolupades per TVC, SA.

El resultat de la prova, d'acord amb els objectius proposats, ha estat satisfactori.

3.4. SITUACIÓ FISCAL I LABORAL

Resten per prescripció els quatre últims exercicis.

La Direcció de TVC, SA entén que no derivarà cap passiu per aquests conceptes.

4. FETS POSTERIORIS

Els comptes anuals corresponent a l'exercici que finalitza a 31 de desembre de 2000 són els següents:

Balanç

Actiu		Passiu	
Situacions transit. finançament	18.814.000	Capital social	24.627.526
Immobilitzat immaterial (net)	17.161.648	Aportacions pend. d'aplicació	2.680.717
Immobilitat material (net)	4.448.466	Pèrdua exercicis anteriors	(685.799)
Immobilitzacions financeres	19.075	Pèrdua de l'exercici	(775.737)
Despeses a distribuir	7.333	Fons propis	25.846.707
Existències	1.215.130	Ingressos a distribuir	986.863
Deutors	14.629.166	Provisions per impostos	153.526
Inversions financeres	35.167	Creditors a llarg termini	18.108.118
Tresoreria	976.708	Fiances i dipòsits	20
Ajustaments per periodificació	1.915.018	Creditors a curt termini	11.655.829
		Creditors no comercials	1.080.329
		Ajustaments per periodificació	1.390.319
Total Actiu	59.221.711	Total Passiu	59.221.711

Imports en milers de pessetes.

Font: elaboració pròpia

Compte de pèrdues i guanys

Deure		Haver	
Aprovisionaments	16.658.268	Vendes i prestació de serveis	30.135.883
Reducció d'existències	-	Increment d'existències	28.291
Despeses de personal	12.487.566	Treballs per a l'immobilitzat	1.844.440
Amortització de l'immobilitzat	10.772.803	Altres Ingressos de l'explotació	993.244
Provisions per insolvències	4.676		
Altres despeses d'explotació	7.366.179		
		Pèrdua de les operacions	14.287.634
Despeses financeres	970.882	Ingressos financers	90.747
Diferències canvi positives	394.342	Diferències de canvi negatives	306.287
		Pèrdua activitats ordinàries	15.255.824
Pèrdua de l'immobilitzat	606.826	Beneficis immobilitzat material	11.937
Despeses extraordinàries	71.501	Aportacions de socis aplicades	8.749.244
Pèrdues d'altres exercicis	529.882	Ingressos extraordinaris	6.917.340
		Subvencions de capital	5.686
		Beneficis d'altres exercicis	4.089
		Pèrdua de l'exercici	775.737

Imports en milers de pessetes.

Font: elaboració pròpia.

En el moment d'emissió d'aquest informe de fiscalització, els comptes anuals de TVC, SA resten pendents d'aprovació per l'accionista únic, en l'exercici de les competències de la Junta General d'Accionistes.

El resultat de l'exercici 2000 ha estat una pèrdua de 775,73 MPTA. Quant a les situacions transitòries de finançament, no s'ha produït cap variació respecte als exercicis anteriors.

El soci únic de TVC, SA ha aportat 10.587,92 MPTA d'acord amb el que preveu la Llei 3/2000, de 19 de maig, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya. D'aquesta aportació del soci únic, 8.749,24 MPTA s'han aplicat a ingressos de l'exercici, com un ingrés extraordinari, segons el que preveu l'autorització del Govern de la Generalitat de Catalunya de 27 de novembre de 2000 i l'acord del soci únic, de 29 de desembre de 2000. L'aplicació d'aquest criteri, segons TVC, SA, té com a finalitat compensar els consums dels fons de produccions que figuren en el Compte de pèrdues i guanys. Aquest mateix criteri també s'ha aplicat en els exercicis 1998 i 1999.

En data 23 de desembre de 1997, TVC, SA i la resta de televisions autonòmiques, varen signar un contracte amb la societat Audiovisual Sport, SL, la qual en aquell moment era titular dels drets audiovisuals de determinats clubs de futbol, que alhora li havien estat cedits pels seus socis, Televisió de Catalunya, SA, Gestora de Medios Audiovisuales Futbol, SLL i Gestión de

Derechos Audiovisuales y Deportivos, SA. En mèrits d'aquest contracte, Audiovisual Sport, SL, cedeix a les televisions autonòmiques, els drets exclusius de gravació i emissió en directe o diferit per a tot Espanya, d'oferir en obert determinats esdeveniments esportius corresponents a les temporades que van des de 1998-1999 fins a la temporada 2003.

Per aquesta cessió, Audiovisual Sport, SL rebrà per cada temporada, un percentatge que depèn del preu pactat entre Audiovisual Sport, SL i cadascun dels clubs de futbol. L'import enregistrat en l'exercici 2000 per aquest concepte es de 2.732,06 MPTA.

En data 31 de desembre de 2000, TVC, SA és l'avalador mancomunat de pòlisses de crèdit i avals, subscrits per Audiovisual Sport, SL, fins a un import de 10.200 MPTA.

Durant l'exercici 2000, TVC, SA ha signat contractes per l'adquisició dels drets d'emissió de programes que representen compromisos de pagament per un import aproximat de 7.489,22 MPTA, dels quals 3.435,82 MPTA corresponen a l'exercici 2001, 2.416,81 MPTA corresponen a l'exercici 2002 i 1.636,59 MPTA a l'exercici 2003.

Segons l'anuari d'audiència de Televisió, elaborat per l'entitat Sofres Audiència de Medios, corresponent a l'exercici 2000, TVC, SA, o sia TV3 i Canal 33, es va situar en el primer lloc de l'audiència de Catalunya amb una quota de pantalla del 26,3%.

5. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En aquest apartat es presenten aquelles conclusions més rellevants, derivades de la fiscalització que s'ha dut a terme.

5.1. OBSERVACIONS SOBRE ELS COMPTES ANUALS

El criteri seguit per TVC, SA de comptabilització dels préstecs avalats per la Generalitat de Catalunya en els exercicis 1997, 1998, i 1999 tal com s'explica en l'apartat 3.1.1 d'aquest informe va ser el següent:

- a) Càrrec al compte de Situacions transitòries de finançament amb abonament al compte de Creditors a llarg termini.
- b) Càrrec al compte de Tresoreria amb abonament al compte d'Ingressos per subvencions.

En les Memòries anuals de TVC, SA corresponents als exercicis 1997, 1998 i 1999, apartat 2.2 es justifica aquest criteri de comptabilització fonamentant-lo en la preservació de la imatge fidel del patrimoni que han de reflectir els comptes anuals.

Aquest raonament es basa en la consideració que els préstecs avalats per la Generalitat de Catalunya, concertats directament per TVC, SA tenen la naturalesa d'ingressos per subvencions, segons la normativa pressupostària.

Es tracta doncs d'analitzar si l'endeutament avalat per la Generalitat de Catalunya representa una forma de subvenció per TVC, SA i per altra banda si el criteri de comptabilització emprat per TVC, SA, està d'acord amb les normes d'elaboració dels comptes anuals que prescriuen el Codi de Comerç, la Llei de societats anònimes i el Pla general de comptabilitat, i és el més adient per tal de preservar la imatge fidel del patrimoni.

En l'apartat 1.3 d'aquest informe s'explica que els auditors externs, en els exercicis 1997, 1998 i 1999 van acceptar aquest criteri de comptabilització com un cas excepcional per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni.

L'administrador únic de TVC, SA, en el mateix sentit entén que per mostrar la imatge fidel del patrimoni ha de reflectir el fet jurídic derivat de l'autorització de l'endeutament, que per part de TVC, SA és una forma o modalitat de subvenció, de manera que en l'epígraf de Situacions transitòries de finançament primer epígraf del Balanç hi figura un import de 18.814 MPTA.

Cal considerar que un tret característic d'una subvenció és, entre altres, que comporta un lliurament de fons a càrrec dels pressupostos públics, fet que no es dóna en aquest cas.

El compte Situacions transitòries de finançament correspon al grup 1 Finançament bàsic del Pla general de comptabilitat; compte 19. L'esmentat compte es refereix a aportacions i desemborsaments no exigits dels accionistes i enlloc contempla que un aval pugui ser considerat aportació. En tot cas, s'hauria d'esperar que l'avalador pagués en el seu moment i aportés el seu crèdit a la societat, mitjançant el corresponent augment de capital. Tot i això, el compte 19 no contempla aquesta situació, per ella mateixa molt singular. La comptabilització, que a parer de la Sindicatura de Comptes hauria estat la més adient és un càrrec al compte Tresoreria amb abonament al compte Deutes a llarg termini.

El criteri emprat per TVC, SA entenem que modifica el sentit jurídic i econòmic de l'operació d'endeutament pels següents fets:

1. Un préstec no pot tenir la consideració de subvenció.

2. Es fa un reconeixement exprés que TVC, SA no pagarà els préstecs i serà la Generalitat de Catalunya qui hi haurà de fer front als pagaments.
3. Es comptabilitza com un ingrés en el Compte de pèrdues i guanys, un préstec. Únicament podria ser considerat com un ingrés en el cas de pagament dels préstecs per l'avalador, tot això considerant que l'avalador renunciés expressament al seu cobrament.

De l'anàlisi de les operacions d'endeutament avalades, la Sindicatura de Comptes de Catalunya opina que no es dedueix cap dret de cobrament per part de TVC, SA, ni del seu accionista únic, ni de l'avalador de les operacions, o sia la Generalitat de Catalunya. L'exigibilitat de l'aval ve condicionada pel no pagament dels préstecs, però no abans, per tant sembla que es vulgui reflectir la comptabilització de l'aval de la Generalitat com un compte a cobrar a favor de TVC, SA, quan per ell mateix l'aval no té cap efecte comptable. 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 TVC, SA.

A parer de la Sindicatura de Comptes i d'acord amb el que es diu en els paràgrafs anteriors, els préstecs avalats per la Generalitat de Catalunya no representen un ingrés per TVC, SA en els exercicis 1997, 1998 i 1999 i per tant tampoc generen un dret de cobrament a favor seu. En conseqüència i per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, caldria fer un ajustament de reducció dels fons propis en 18.814 MPTA, amb la qual cosa es cancel·laria, del Balanç el compte de Situacions transitòries de finançament i alhora s'ajustarien els fons propis.

No caldria fer cap més ajustament atès que l'endeutament de 18.814 MPTA està perfectament reconegut en el compte de passiu, Creditors a llarg termini.

L'efecte financer de l'ajustament en el Balanç seria que TVC, SA, restaria en situació de desequilibri patrimonial.

5.2. OBSERVACIONS SOBRE LES APORTACIONS DEL SOCI ÚNIC PER COMPENSACIÓ DE PÈRDUES

En l'exercici 1999 el soci únic de TVC, SA, d'acord amb l'autorització del Govern de la Generalitat de Catalunya de data 27 de desembre de 1999, va efectuar una aportació de 17.920 MPTA per tal de compensar les pèrdues dels exercicis 1997, 1998 i 1999. D'aquesta aportació, 8.645 MPTA es van traspasar al Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 1999 com a ingressos extraordinaris. Atès que la naturalesa d'aquesta aportació té com a finalitat compensar pèrdues, la Sindicatura de Comptes de Catalunya considera que no s'hauria d'haver comptabilitzat com un ingrés en el Compte de pèrdues i

guanys, sinó que s'hauria d'haver mantingut formant part dels fons propis. No obstant això, al final de l'exercici els fons propis de TVC, SA no es veurien afectats.

5.3. OBSERVACIONS SOBRE EL DEPARTAMENT D'AUDITORIA INTERNA

Segons ens va informa la direcció de TVC, SA, el departament d'auditoria interna no va desenvolupar tasques específiques d'aquest departament sinó que va realitzar tasques de recolzament administratiu.

5.4. RECOMANACIONS SOBRE ELS COMPTES ANUALS. FETS POSTERIORIS

En data 28 de juny de 2001, el Sr. Miquel Puig i Raposo, en la seva doble condició de director general de la CCRTV i com a òrgan de contractació de TVC, SA, va signar un document privat en el qual es van prendre els acords que tot seguit transcrivim:

- “1. TVC cedeix en aquest acte l'expectativa de cobrament d'un import de 18.814 MPTA, que ostenta amb la Generalitat de Catalunya a favor de la CCRTV, qui l'accepta.
2. En contrapartida de la cessió de drets establerta en l'acord anterior, CCRTV es compromet al pagament d'un import igual al de l'expectativa de cobrament cedida, és a dir 18.814 MPTA, en les dates establertes com a venciments.
3. Mitjançant la signatura d'aquest document CCRTV se subroga en l'expectativa de cobrament amb la Generalitat de Catalunya que fins ara ostentava TVC.
4. Aquesta cessió no modifica ni altera de cap manera l'execució o vigència dels avals detallats en l'Annex II (del document privat)
5. La CCRTV instarà de l'Òrgan competent de la Generalitat que s'adoptin les mesures pressupostàries adients per l'exercici 2002, per a que la CCRTV es pugui subrogar en els deutes de TVC front a les entitats bancàries a que es fa referència en la manifestació primera d'aquest document, a quins efectes es recabaran els consentiments necessaris de les entitats prestamistes, per fer efectiva l'esmentada subrogació. La subrogació referida, que tindrà caràcter liberatori per TVC en front de les entitats bancàries, suposarà la cancel·lació per el mateix import del deute de CCRTV amb TVC referit en l'acord 2 anterior.”

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, sense entrar a valorar el contingut d'aquests acords, vol fer la següent recomanació: Que la CCRTV accionista únic de TVC, SA faci efectiu el punt 2 dels acords, i que se subrogui formalment en la posició deutora de TVC, SA, respecte a les entitats financeres creditors d'acord amb les previsions legals aplicables.

L'objectiu d'aquesta recomanació no és altra que el restabliment de l'equilibri patrimonial, per tal que TVC, SA pugui seguir desenvolupament les seves activitats com a servei públic de la Generalitat de Catalunya i, en conseqüència, resoldre la situació descrita en el punt 5.1 d'aquest informe.

En aquest sentit, el projecte de Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2002 preveu en el seu article 26 que la CCRTV se subrogui en els préstecs a llarg termini, avalats per la Generalitat, formalitzats per les seves empreses filials, Televisió de Catalunya i Catalunya Ràdio, SRG, SA, com a prestatàries.

5.5. RECOMANACIONS SOBRE LES APORTACIONS DEL SOCI ÚNIC PER COMPENSACIÓ DE PÈRDUES

La Sindicatura de Comptes de Catalunya recomana, per als exercicis futurs, que les aportacions de l'accionista únic per compensació de pèrdues, s'enregistren en els Fons propis i no es realitzin traspassos al compte de Pèrdues i guanys.

5.6. RECOMANACIONS SOBRE EL DEPARTAMENT D'AUDITORIA INTERNA

Sobre el departament d'auditoria interna, la Sindicatura de Comptes recomana que aquest departament realitzi les tasques que li siguin pròpies, de forma que pugui verificar el compliment dels procediments comptables i de gestió, així com per fer les propostes de millora que consideri oportunes.

6. ANNEXOS

6.1. INFORME DE L'AUDITORIA EXTERNA. EXERCICI 1998

Es reproduïx a continuació l'informe d'auditoria d'Audigest, SA corresponent a l'exercici 1998.

"INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS

Als Accionistes de

Televisió de Catalunya, S.A.

Hem auditat els comptes anuals de Televisió de Catalunya, S.A., que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 1998, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici anual clos en aquesta data, la formalització dels qual és responsabilitat de l'Administrador de la societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre aquests comptes anuals en conjunt basada en la feina efectuada segons les normes d'auditoria acceptades generalment, que requereixen l'examen mitjançant proves selectives de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions efectuades.

L'Administrador presenta, a efectes comparatius d'acord amb la legislació mercantil, a més dels imports de l'exercici 1998, el que correspon a l'exercici anterior de cada partida del balanç, del compte de pèrdues i guanys i del quadre de finançament. La nostra opinió es refereix als comptes anuals de l'exercici 1998, exclusivament. Amb data 17 de juny de 1998 vam emetre l'informe d'auditoria en relació als comptes anuals de l'exercici 1997, on expressàvem una opinió amb excepcions.

Tal com s'indica a la nota 2.2 de la memòria, les subvencions a l'Explotació que tradicionalment es rebien en diners, a partir de l'any 1997 han estat substituïdes, parcial o totalment, per avals prestats per la Generalitat de Catalunya a crèdits concertats directament per Televisió de Catalunya, S.A., d'acord amb el que disposen les respectives Lleis de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya. Donada l'evident dependència econòmica, actual i futura, de Televisió de Catalunya, S.A., d'aquests ingressos i tenint en compte que la Generalitat de Catalunya els haurà de desemborsar, necessàriament, al venciment dels crèdits, s'han considerat adient, per preservar la imatge fidel que han de mostrar els comptes anuals:

- Reconèixer com ingrés, sota l'epígraf de Subvencions, els avals atorgats per la Generalitat de Catalunya als esmentats crèdits.

- Comptabilitzar a l'actiu, dins l'epígraf "situacions transitòries de finançament", el reconeixement tàcit de les obligacions futures de pagament dels avals, per part de la Generalitat.

El fet d'haver aplicat els criteris comptables descrits implica un increment de l'Actiu i del Patrimoni comptable de 12.350 milions de pessetes a 31 de desembre de 1998, dels quals 6.350 milions s'han imputat com ingressos de l'exercici 1998.

La nostra opinió és que els comptes anuals adjunts de l'exercici 1998 expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Televisió de Catalunya, S.A., a 31 de desembre de 1998, i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que han obtingut i han aplicat durant l'exercici anual clos el mateix dia i que contenen la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament, en tots els aspectes significatius, segons els principis i les normes comptables acceptades generalment que, tret del canvi en relació a la valoració de les cintes de vídeo, descrit a la nota 2.3 de la memòria amb el qual estem d'acord, són uniformes amb els aplicats en l'exercici anterior.

L'informe de gestió adjunt de l'exercici 1998 conté les explicacions que l'Administrador considera oportunes i no és part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 1998. La nostra feina com a auditors es limita a verificar l'informe de gestió amb l'abast que aquest paràgraf indica i no inclou la revisió d'informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables de al Societat.

AUDIGEST, S.A.

[Signatura, il·legible]

[Segell d'Audigest, SA]

Cristòfol Rodríguez Miranda
Soci-auditor

Barcelona, a 22 de juny de 1999"

6.2. INFORME DE L'AUDITORIA EXTERNA. EXERCICI 1999

Es reproduïx a continuació l'informe d'auditoria d'Audigest, SA corresponent a l'exercici 1999.

"INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS

Als Accionistes de

Televisió de Catalunya, S.A.

1. Hem auditat el comptes anuals de Televisió de Catalunya, S.A., que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 1999, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici anual clos en aquesta data, la formalització dels quals és responsabilitat de l'Administrador de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre aquests comptes anuals en conjunt basada en la feina efectuada segons les normes d'auditoria acceptades generalment, que requereixen l'examen mitjançant proves selectives de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions efectuades.
2. L'Administrador presenta, a efectes comparatius d'acord amb la legislació mercantil, a més dels imports de l'exercici 1999, el que correspon a l'exercici anterior de cada partida del balanç del compte de pèrdues i guanys i del quadre de finançament. La nostra opinió es refereix als comptes anuals de l'exercici 1999, exclusivament. Amb data 22 de juny de 1999 vam emetre l'informe d'auditoria en relació als comptes anuals de l'exercici 1998, on expressàvem una opinió amb excepció per canvi de criteri justificat que va afectar a la presentació uniforme dels comptes anuals.
3. Tal com s'indica a la nota 2.2 de la memòria, les Subvencions a l'Explotació que tradicionalment es rebien en diners, a partir de l'any 1997 han estat substituïdes, parcial o totalment, per avals prestats per la Generalitat de Catalunya a crèdits concertats directament per Televisió de Catalunya, S.A., d'acord amb el que disposen les respectives Lleis de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya. Donada l'evident dependència econòmica, actual i futura, de Televisió de Catalunya, S.A., d'aquests ingressos i tenint en compte que la Generalitat de Catalunya els haurà de desemborsar, necessàriament, al venciments dels crèdits, s'han considerat adient, per preservar la imatge fidel que han de mostrar els comptes anuals:
 - Reconèixer com a ingrés, sota l'epígraf de Subvencions, els avals atorgats per la Generalitat de Catalunya als esmentats crèdits.

- Comptabilitzar a l'actiu, dins l'epígraf "Situacions transitòries de finançament", el reconeixement tàcit de les obligacions futures de pagament dels avals, per part de la Generalitat.

El fet d'haver aplicat els criteris comptables descrits implica un increment de l'Actiu i del Patrimoni comptable de 18.814 milions de pessetes a 31 de desembre de 1999, dels quals 6.464 milions s'han imputat com ingressos de l'exercici 1999.

4. Tal com s'indica a la nota 10 de la memòria, en data 31 de desembre de 1999, la Junta General d'Accionistes de Televisió de Catalunya, S.A., va aprovar, de conformitat amb l'acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de data 27 de desembre de 1999, compensar amb càrrec a les aportacions dineràries efectuades per l'accionista únic (corporació Catalana de Ràdio i Televisió), els resultats negatius dels exercicis 1997, 1998 i part dels de l'exercici 1999. Com a resultat de la comptabilització de l'esmentada compensació, l'any 1999 s'ha enregistrat com a ingrés extraordinari l'import que figura sota l'epígraf "Aportacions de socis aplicades" del compte de pèrdues i guanys.
5. La nostra opinió és que els comptes anuals adjunts de l'exercici 1999 expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Televisió de Catalunya, S.A., a 31 de desembre de 1999, i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que ha obtingut i ha aplicat durant l'exercici anual clos el mateix dia i que contenen la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament, en tots els aspectes significatius, segons els principis i les normes comptables acceptats generalment que, tret dels canvis en relació a la classificació i valoració dels drets d'emissió dels diferents tipus de produccions descrits a la nota 2.3 de la memòria, amb els quals hi estem d'acord, són uniformes amb els aplicats en l'exercici anterior.
6. L'informe de gestió adjunt de l'exercici 1999 conté les explicacions que l'Administrador considera oportunes i no és part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 1999. La nostra feina com a auditors es limita a verificar l'informe de gestió amb l'abast que aquest paràgraf indica i no inclou la revisió d'informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables de la Societat.

AUDIGEST, S.A.

[Signatura, il·legible]

[Segell d'Audigest, SA]

Cristòfol Rodríguez Miranda
Soci-auditor

Barcelona, a 12 de juny de 2000"

**6.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL DE TELEVISIÓ DE CATALUNYA, SA.
EXERCICI 1998**

HAYER

	PRESSUPOST LIQUIDAT				SALDO PRESSUPOST
	PRESSUPOST APROVAT	DRETS LIQUIDATS	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
12 APORTACIONS AL FONS PATRIMONIAL					
100.1 AMPLIACIÓ DE CAPITAL	0	225.996	0	225.996	-225.996
122.1 FONS PATRIMONIAL	2.350.000	2.350.000	0	2.350.000	0
30 VARIACIÓ FONS DE MANIOBRA					
300.1 VARIACIÓ FONS MANIOBRA V E.	150.000	0	150.000	150.000	0
TOTAL	2.500.000	2.575.996	150.000	2.725.996	-225.996

DEURE

	PRESSUPOST LIQUIDAT				SALDO PRESSUPOST
	PRESSUPOST DEFINITIU	INVERSIONS REALITZADES	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
21 IMMOBILITZAT IMMATERIAL					
215 ALTRE IMMOBILITZAT IMMATERIAL	0	297.764	0	297.764	-297.764
218 FONS DE PRODUCCIÓ	1.371.000	1.960.664	0	1.960.664	-589.664
22 IMMOBILITZAT MATERIAL					
221 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	25.000	43.314	0	43.314	-18.314
222 INSTAL. COMPLEXES ESPECIAL	245.000	124.166	0	124.166	120.834
225 MAQUINARIA I INSTAL. I UTIL.	70.000	368.161	0	368.161	-298.161
226 MOBILIARI	5.000	16.897	0	16.897	-11.897
227 EQUIPS INFORM. I APLICACIONS	0	11.358	0	11.358	-11.358
228 ELEMENTS DE TRANSPORT	35.000	9.013	0	9.013	25.987
229 ALTRE IMMOBILITZAT IMMATERIAL	0	1.831	0	1.831	-1831
29 PROVISIÓ IMMOBILITZAT					
291 PROVISIÓ IMMOBIL IMMATERIAL	599.000	599.000	0	599.000	0
30 FONS DE MANIOBRA					
300.1 FONS DE MANIOBRA DE TVC, SA	150.000	0	150.000	150.000	0
TOTAL	2.500.000	3.432.168	150.000	3.582.168	-1.082.168

Imports en milers de pessetes
Font: Informe anual de TVC

**6.4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE TELEVISIÓ DE CATALUNYA, SA.
EXERCICI 1998**

6.4.1. Recursos. Exercici 1998

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST	DRETS LIQUIDATS	SALDO PRESSUPOST	%	COMPARACIÓ DRETS LIQUIDATS			
					1998	1997	98-97	%
70 VENDES I ING. PER NATU.	18.428.463	23.243.981	-4.815.518	-26%	23.243.981	26.650.135	-3.406.154	-13%
700 PUBLICITAT	13.715.720	15.636.983	-1921.263	-14%	15.636.983	12.800.531	2.836.452	22%
701 ALTRES VENDES	4.503.909	7.304.271	-2.800.362	-62%	7.304.271	13.579.229	-6.274.958	-46%
705 VENDA DE SERVEIS	208.834	302.727	-93.893	-45%	302.727	270.375	32.352	12%
71 VARIACIÓ EXISTÈNCIES	150.000	-839.685	989.685	660%	-839.685	2.356.572	-3.196.257	-136%
710 VARIACIÓ EXISTÈNCIES	150.000	-839.685	989.685	660%	-839.685	2.356.572	-3.196.257	-136%
73 TREBALLS REALIT. IMMOB.	100.000	1.673.703	-1.573.703	1574%	1.673.703	1.501.133	172.570	11%
731 TREBALLS REALIT. EMPR.	100.000	1.673.703	-1.573.703	1574%	1.673.703	1.501.133	172.570	11%
74 SUBVENCIONS A L'EXPLOT.	6.350.000	6.631.410	-281.410	4%	6.631.410	7.314.376	-682.966	-9%
740 SUBVENCIÓ GENERALITAT	0	0	0	--	0	1.071.472	-1071.472	-100%
740 INGRE. OPER. FINANCERES	6.350.000	6.350.000	0	0%	6.350.000	6.000.000	350.000	6%
740 ALTRES SUBVENCIONS	0	281.410	-281.410	--	281.410	242.904	38.506	16%
75 INGRES. PER SERV. DIVERS.	109.709	412.962	-303.253	-276%	412.962	571.800	-158.838	-28%
759 INGRES. PER SERV. DIV.	109.709	412.962	-303.253	-276%	412.962	571.800	-158.838	-28%
76 INGRESSOS FINANCERS	308.897	648.087	-339.190	-110%	648.087	1.512.329	-864.242	-57%
764 ALTRES INGRESSOS	159.547	356.180	-196.633	-123%	356.180	1.172.305	-816.125	-70%
768 DIF. POSIT. CANVI	149.350	291.907	-142.557	-95%	291.907	340.024	-48.117	-14%
77 INGRESSOS EXTRAORD.	0	9.890.761	-9.890.761	--	9.890.761	0	9.890.761	--
773 BENEF. PART. EMP. ASS.	0	9.850.000	-9.850.000	--	9.850.000	0	9.850.000	--
778 INGRES. EXTRAORDINAR.	0	40.761	-40.761	--	40.761	0	40.761	--
79 PROVISIONS DIVERSES	0	11.580	-11.580	--	11.580	11.740	-160	-1%
794 PROVISIONS DIVERSES	0	11.580	-11.580	--	11.580	11.740	-160	-1%
TOTALS	25.447.069	41.672.799	-16.225.730	-64%	41.672.799	39.918.085	1.754.714	4%

Imports en milers de pessetes
Font: Informe anual de TVC

6.4.2. Dotacions. Exercici 1998

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST	OBLIGACIONS REALITZADES	SALDO PRESSUPOST	%	COMPARACIÓ OBLIGACIONS LIQUIDATS			
					1998	1997	98-97	%
60 COMPRES	10.095.959	22.606.005	-12.510.046	-124%	22.606.005	23.889.367	-1.283.362	-5%
600 MERCADERIES	339.058	424.970	-85.912	-25%	424.970	292.808	132.162	45%
601 PRODUCTES ACABATS	7.826.341	20.001.622	-12.175.281	-156%	20.001.622	21.396.281	-1394.659	-7%
602 ELEM. I CONJ. INCORP.	1.930.560	2.179.413	-248.853	-13%	2.179.413	2.200.278	-20.865	-1%
62 SERVEIS EXTERIORS	5.563.792	6.400.445	-836.653	-15%	6.400.445	6.682.799	-282.354	-4%
621 LLOGUERS	919.018	1.035.313	-116.285	-13%	1.035.313	1.184.197	-148.884	-13%
622 CONSV. I REPARACIÓ	85.699	128.677	-42.978	-50%	128.677	113.881	14796	13%
623 SERV. EMP. I PROF.	1.760.353	2.187.320	-426.967	-24%	2.187.320	2.311.236	-123.916	-5%
624 TRANSPORTS	50.045	65.037	-14.992	-30%	65.37	63.975	1.062	2%
625 PRIMES D'ASSEGURANÇA	0	157	-157	--	157	489	-332	-68%
626 SERVEIS BANC. I SIM.	32.848	14.335	18.513	56%	14.335	22.376	-8.041	-36%
627 PUBLIC. I REL. PÚBLIC.	332.218	405.577	-73.359	-22%	405.577	366.544	39.033	11%
628 SUM. COM. I ENLL	2.059.858	2.146.481	-86.623	-4%	2.146.481	2.224.002	-77.521	-3%
629 ALTRES SERVEIS	323.743	417.548	-93.805	-29%	417.548	396.099	21.449	5%
63 TRIBUTS	13.742	180.423	-166.681	-1213%	180.423	13.112	167.311	1276%
630 ALTRES TRIBUTS	13.742	180.423	-166.681	-1213%	180.423	13.112	167.311	1276%
64 DESPESES DE PERSONAL	9.280.974	10.988.005	-1.707.031	-18%	10.988.005	10.169.260	818.745	8%
640 SOUS I SALARIS	7.290.538	8.767.020	-1.476.482	-20%	8.767.020	8.067.490	699.530	9%
642 SEGURETAT SOCIAL	1.886.071	2.143.821	925.750	-14%	2.143.821	2.032.101	111.720	5%
649 ALTRES DESP. SOCIAL	104.365	77.164	27.201	26%	77.164	69.669	7.495	11%
66 DESPESES FINANCERES	167.664	1.121.472	-953.808	-569%	1.121.472	1.074.335	47.137	4%
663 INTERESSOS FINANCERS	53.968	890.298	-836.330	-1550%	890.298	760.857	129.441	17%
668 DIF NEGATIV. DE CANVI	113.696	221.411	-107.715	-95%	221.411	300.463	-79.052	-26%
669 ALTRES DESP. FINANC.	0	9.763	-9.763	--	9.763	13.015	-3.252	-25%
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	1.411.422	-1.411.422	--	1.411.422	0	1.411.422	--
678 DES. EXTRAORDINÀRIES	0	1.411.422	-1.411.422	--	1.411.422	0	1.411.422	--
69 DOTACIONS PROVISIONS	324.938	141.842	183.096	56%	141.842	23.334	118.508	508%
692 PROVIS. FONS PRODUC.	100.000	0	100.000	100%	0	0	0	--
693 PROVIS. D'EXISTÈNCIES	150.000	0	150.000	100%	0	0	0	--
695 PROV. DIVERSES	74.938	141.842	-66.904	-89%	141.842	23.334	118.508	508%
TOTALS	25.447.069	42.849.614	-17.402.545	-68%	42.849.614	41.852.207	997.407	2%

Imports en milers de pessetes.

Font: Informe anual de TVC.

**6.5. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL DE TELEVISIÓ DE CATALUNYA, SA.
EXERCICI 1999**

HAYER

	PRESSUPOST APROVAT	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		DRETS LIQUIDATS	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
12 APORTACIONS AL FONS PATRIMONIAL 122.1 FONS PATRIMONIAL	11.945.000	11.945.000	0	11.945.000	0
30 VARIACIÓ FONS DE MANIOBRA 300.1 VARIACIÓ FONS DE MANIOBRA V E.	150.000	0	150.000	150.000	0
TOTAL	12.095.000	11.945.000	150.000	12.095.000	0

DEURE

	PRESSUPOST DEFINITIU	PRESSUPOST LIQUIDAT			SALDO PRESSUPOST
		INVERSIONS REALITZADES	PARTIDES PATRIMONIALS	TOTAL	
21 IMMOBILITZAT IMMATERIAL					
215 APLICACIONS INFORMÀTIQUES	0	17.079	0	17.079	-17.079
216 FONS DE PRODUCCIÓ	10.821.000	12.033.823	0	12.033.823	-1.212.823
22 IMMOBILITZAT MATERIAL					
221 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	13.000	2.016	0	2.016	10.984
222 INSTAL. COMPLEXES ESPECIAL	361.000	497.625	0	497.625	-136.625
225 MAQUINARIA INSTAL. UTILL	99.000	48.982	0	48.982	50.018
226 MOBILIARI	5.000	26.673	0	26.673	-21.673
227 EQUIPS D'INFORMÀTICA	22.000	16.473	0	16.473	5.527
228 ELEMENTS DE TRANSPORTS	25.000	69.178	0	69.178	-44.178
29 PROVISIÓ IMMOBILITZAT					
291 PROVISIÓ IMMOBILITZAT IMMATERIAL	599.000	599.000	0	599.000	0
29 FONS DE MANIOBRA					
300.1 FONS DE MANIOBRA DE TVC, SA	150.000	0	150.000	150.000	0
TOTAL	12.095.000	13.310.849	150.000	13.460.849	-1.365.849

Imports en milers de pessetes.

Font: Informe anual de TVC

**6.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE TELEVISIÓ DE CATALUNYA, SA.
EXERCICI 1999**

6.6.1. Recursos. Exercici 1999

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST	DRETS LIQUIDATS	SALDO PRESSUPOST	%	COMPARACIÓ DRETS LIQUIDATS			
					1999	1998	99-98	%
70 VENDES I ING. PER NATU.	19.256.233	29.240.686	-9.984.453	-52%	29.240.686	23.243.981	5.996.705	26%
700 PUBLICITAT	14.445.000	19.085.903	-4.640.903	-32%	19.085.903	15.636.983	3.448.920	22%
701 ALTRES VENDES	4.581.452	9.879.515	-5.298.063	-116%	9.879.515	7.304.271	2.575.244	35%
705 VENDA DE SERVEIS	229.781	275.268	-45.487	-20%	275.268	302.727	-27.459	-9%
71 VARIACIÓ EXISTÈNCIES	150.000	40.295	109.705	73%	40.295	-839.685	879.980	-105%
710 VARIACIÓ EXISTÈNCIES	150.000	40.295	109.705	73%	40.295	-839.685	879.980	-105%
73 TREBALLS REALIT. IMMOB.	100.000	2.457.933	-2.357.933	-2358%	2.457.933	1.673.703	784.230	47%
731 TREBALLS REALIT. EMPR.	100.000	2.457.933	-2.357.933	-2358%	2.457.933	1.673.703	784.230	47%
74 SUBVENCIONS A L'EXPLOT.	6.464.300	6.817.546	-353.246	-5%	6.817.546	6.631.410	186.136	3%
740 SUBVENCIO GENERALITAT	0	0	0	---	0	0	0	---
740 INGRESSOS OPER. FINANCERES	6.464.300	6.464.000	300	0%	6.464.000	6.350.000	114.000	2%
740 ALTRES SUBVENCIONS	0	353.546	-353.546	---	353.546	281.410	72.136	26%
75 INGRESSOS PER SERV. DIVERS.	114.982	599.569	-484.587	-421%	599.569	412.962	186.607	45%
759 INGRESSOS PER SERV. DIV.	114.982	599.569	-484.587	-421%	599.569	412.962	186.607	45%
76 INGRESSOS FINANCERS	317.443	226.902	90.541	29%	226.902	648.087	-421.185	-65%
764 ALTRES INGRESSOS	152.456	66.927	85.529	56%	66.927	356.180	-289.253	-81%
768 DIF. POSIT. CANVI	164.987	159.975	5.012	3%	159.975	291.907	-131.932	-45%
77 INGRESSOS EXTRAORDIN.	0	31	-31	---	31	9.890.761	-9.890.730	-100%
773 BENEF. PARTIC. EMP. ASSOC.	0	0	0	---	0	9.850.000	-9.850.000	-100%
778 INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	31	-31	---	31	40.761	-40.730	-100%
79 PROVISIONS DIVERSES	0	911	-911	---	911	11.580	-10.669	-92%
794 PROVISIONS DIVERSES	0	911	-911	---	911	11.580	-10.669	-92%
TOTAL	26.402.958	39.383.873	-12.980.915	-49%	39.383.873	41.672.799	-2.288.926	-5%

Imports són en milers de pessetes.
Font: informe anual de TVC

6.6.2. Dotacions. Exercici 1999

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST	OBLIGACIONS REALITZADES	SALDO PRESSUPOST	%	COMPARACIÓ OBLIGACIONS REALITZADES			
					1999	1998	99-98	%
60 COMPRES	10.133.681	18.201.819	-8.068.138	-80%	18.201.819	22.606.005	-4.404.186	-19%
600 MERCADERIES	366.792	486.801	-120.009	-33%	486.801	424.970	61.831	15%
601 PRODUCTES ACABATS	7.817.889	17.063.040	-9.245.151	-118%	17.063.040	20.001.622	-2.938.582	-15%
602 ELEM. I CONJ. INCORP.	1.949.000	651.978	1.297.022	67%	651.978	2.179.413	-1.527.435	-70%
62 SERVEIS EXTERIORS	5.833.859	6.952.616	-1.118.757	-19%	6.952.616	6.400.445	552.171	9%
621 LLOGUERS	944.732	1.255.980	-311.248	-33%	1.255.980	1.035.313	220.667	21%
622 CONSV. I REPARACIÓ	94.525	129.788	-35.263	-37%	129.788	128.677	1.111	1%
623 SERV. EMP. I PROF.	1.830.560	2.612.078	-781.518	-43%	2.612.078	2.187.320	424.758	19%
624 TRANSPORTS	51.555	75.230	-23.675	-46%	75.230	65.037	10.193	16%
625 PRIMES D'ASSEGURANÇA	0	836	-836	---	836	157	679	432%
626 SERVEIS BANC. I SIM.	33.341	19.411	13.930	42%	19.411	14.335	5.076	35%
627 PUBLIC. I REL. PUBLIC.	348.829	427.901	-79.072	-23%	427.901	405.577	22.324	6%
628 SUM. COM. I ENLL.	2.202.654	2.000.474	202.180	9%	2.000.474	2.146.481	-146.007	-7%
629 ALTRES SERVEIS	327.663	430.918	-103.255	-32%	430.918	417.548	13.370	3%
63 TRIBUTS	42.010	37.540	4.470	11%	37.540	180.423	-142.883	-79%
631 ALTRES TRIBUTS	42.010	37.540	4.470	11%	37.540	180.423	-142.883	-79%
64 DESPESES DE PERSONAL	9.513.000	11.924.670	-2.411.670	-25%	11.924.670	10.988.005	936.665	9%
640 SOUS I SALARIS	7.472.802	9.509.877	-2.037.075	-27%	9.509.877	8.767.020	742.857	8%
642 SEGURETAT SOCIAL	1.933.224	2.316.135	-382.911	-20%	2.316.877	2.143.821	172.314	8%
649 ALTRES DESP. SOCIALS	106.974	98.658	8.316	8%	98.658	77.164	21.494	28%
66 DESPESES FINANCERES	585.803	744.991	-159.188	-27%	744.991	1.121.472	-376.481	-34%
663 INTERESSOS FINANCERS	470.060	458.533	11.527	2%	458.533	890.298	-431.765	-48%
668 DIF. NEGATIV. DE CANVI	115.743	286.442	-170.699	-147%	286.442	221.411	65.031	29%
669 ALTRES DESP. FINANC.	0	16	-16	---	16	9.763	-9.747	-100%
67 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	1.240	-1.240	---	1.240	1.411.422	-1.410.182	-100%
678 DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	1.240	-1.240	---	1.240	1.411.422	-1.410.182	-100%
69 DOTACIONS A LES PROVISIONS	294.605	11.234	283.371	96%	11.234	141.842	-130.608	-92%
692 PROVISIÓ FONDS DE PRODUCCIÓ	100.000	0	100.000	100%	0	0	0	---
693 PROVISIONS D'EXISTÈNCIES	150.000	0	150.000	100%	0	0	0	---
695 PROVISIONS DIVERSES	44.605	11.234	33.371	75%	11.234	141.842	-130.608	-92%
T O T A L	26.402.958	37.874.110	-11.471.152	-43%	37.874.110	42.849.614	-4.975.504	-12%

Imports en milers de pessetes.
Font: Informe anual de TVC.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes modificada per la Llei 16/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització fou tramès a Televisió de Catalunya, SA.

La resposta de Televisió de Catalunya, SA, que va tenir entrada a la Sindicatura de Comptes l'11 de desembre de 2001, amb registre d'entrada número 02698/2001, es reproduïx tot seguit.

“Generalitat de Catalunya
**Corporació Catalana
de Ràdio i Televisió**
El Director General

Sra. Montserrat De Vehí
Síndica de Comptes
Sindicatura de Comptes
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Benvolguda senyora,

En relació al seu escrit de data 27.11.01 en el qual ens va trametre el projecte d'informe de fiscalització relatiu a Televisió de Catalunya, SA (TVC, SA.), posem en el seu coneixement que no tenim cap al·legació en referència a les previstes en l'article 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

Ben atentament,

[Signatura, il·legible]

Miquel Puig i Raposo
Director General

Sant Joan Despí, 5 de desembre de 2001”

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: març de 2002

Dipòsit legal: B-37989-2002