

INFORME 19/2007

CATALUNYA
RÀDIO, SRG, SA
EXERCÍCI 2004

INFORME 19/2007

CATALUNYA
RÀDIO, SRG, SA
EXERCÍCI 2004

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

C E R T I F I C O:

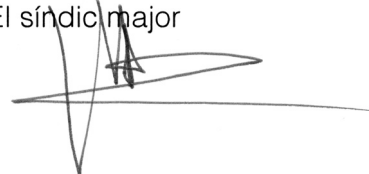
Que a Barcelona, el dia 3 juliol de 2007, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Ernest Sena i Calabuig, Sr. Jaume Amat i Reyero, i Sr. Jordi Pons i Novell, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 19/2007, relatiu a Catalunya Ràdio, SRG, SA, exercici 2004.

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

Barcelona, 25 de juliol de 2007



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. CATALUNYA RÀDIO.....	10
1.2.1. Naturalesa jurídica.....	10
1.2.2. Òrgans de govern	10
1.2.3. Organigrama	10
1.3. INFORMES D'AUDITORIA	12
1.4. ACTIVITAT DE CATALUNYA RÀDIO	12
1.4.1. Activitat de Catalunya Ràdio	12
2. FISCALITZACIÓ	13
2.1. CONTROL INTERN	13
2.2. ANÀLISI FINANCERA	14
2.2.1. Balanços de situació a 31 de desembre de 2003 i de 2004.....	14
2.2.2. Comptes de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2003 i de 2004.....	15
2.2.3. Evolució 2002-2004	15
2.2.4. Quadre de finançament.....	21
2.3. FISCALITZACIÓ DEL BALANÇ DE SITUACIÓ.....	22
2.3.1. Immobilitzat immaterial	22
2.3.2. Immobilitzat material.....	22
2.3.3. Immobilitzat financer.....	24
2.3.4. Deutors Generalitat.....	24
2.3.5. Comptes amb empreses del grup.....	24
2.3.6. Inversions financeres temporals.....	25
2.3.7. Fons propis.....	25
2.3.8. Deutes amb entitats de crèdit	26
2.3.9. Proveïdors i altres creditors	26
2.4. FISCALITZACIÓ DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	26
2.4.1. Despeses de personal.....	26
2.4.2. Serveis d'empreses i professionals	28
2.4.3. Subministraments i comunicacions.....	30
2.4.4. Altres serveis exteriors.....	30
2.4.5. Ingressos per publicitat.....	31
2.4.6. Altres ingressos d'explotació.....	32

2.5.	FISCALITZACIÓ DELS PRESSUPOSTOS	32
2.6.	FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT	36
2.6.1.	Llei de pressupostos de la Generalitat	36
2.6.2.	Contractació	37
3.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	38
3.1.	OBSERVACIONS	38
3.2.	RECOMANACIONS	40
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	41
4.1.	COMENTARI A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	44

ABREVIACIONS

CCRTV	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
CR	Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA
M€	Milions d'euros

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

L'article 18 de la Llei 7/2004, de 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives modifica l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002 pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. En el seu apartat 6 el referit article estableix que la Sindicatura de Comptes ha de presentar anualment al Parlament un informe de fiscalització de les empreses i entitats que, d'acord amb les normes reguladores del sistema europeu de comptes, es considera que formen part del sector administracions públiques, quan llur pressupost anual superi els 150 M€.

El Grup Corporació Catalana de Ràdio i Televisió forma part de la llista d'entitats que integren el sector administracions públiques establerta per una comissió integrada per l'Institut Nacional d'Estadística, el Banc d'Espanya i la Intervenció General de l'Estat, seguint els criteris de l'Eurostat.

Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA (CR) forma part del Grup Corporació Catalana de Ràdio i Televisió. Donat el pes de CR dins el Grup tant des del punt de vista financer com organitzatiu i de gestió, la Sindicatura emet un informe de fiscalització individual per CR per a l'exercici 2004.

La fiscalització realitzada comprèn una auditoria financera i de regularitat a fi de comprovar que l'actuació de l'entitat s'ajusta a la legalitat vigent i a les directrius del Govern i del Departament d'Economia i Finances que li siguin aplicables, i també que les transferències rebudes de la Generalitat s'han aplicat a les finalitats previstes.

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

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.

La fiscalització feta ha inclòs la revisió dels papers de treball dels auditors externs de CR.

1.2. CATALUNYA RÀDIO

1.2.1. Naturalesa jurídica

Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA (CR) es va constituir el 7 d'octubre de 1983 a l'empara de la Llei 10/1983, de 30 de maig, de creació de l'ens públic Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV) i de regulació dels serveis de radiodifusió i televisió de la Generalitat de Catalunya.

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, d'acord amb allò definit en la Llei 10/1983 com un servei de caràcter públic.

El règim jurídic de CR ve regulat per l'esmentada Llei 10/1983, per les normes sobre el Règim Jurídic de les Societats Anònimes, per les lleis de finances públiques i de patrimoni de la Generalitat de Catalunya i per les altres normes que li són aplicables.

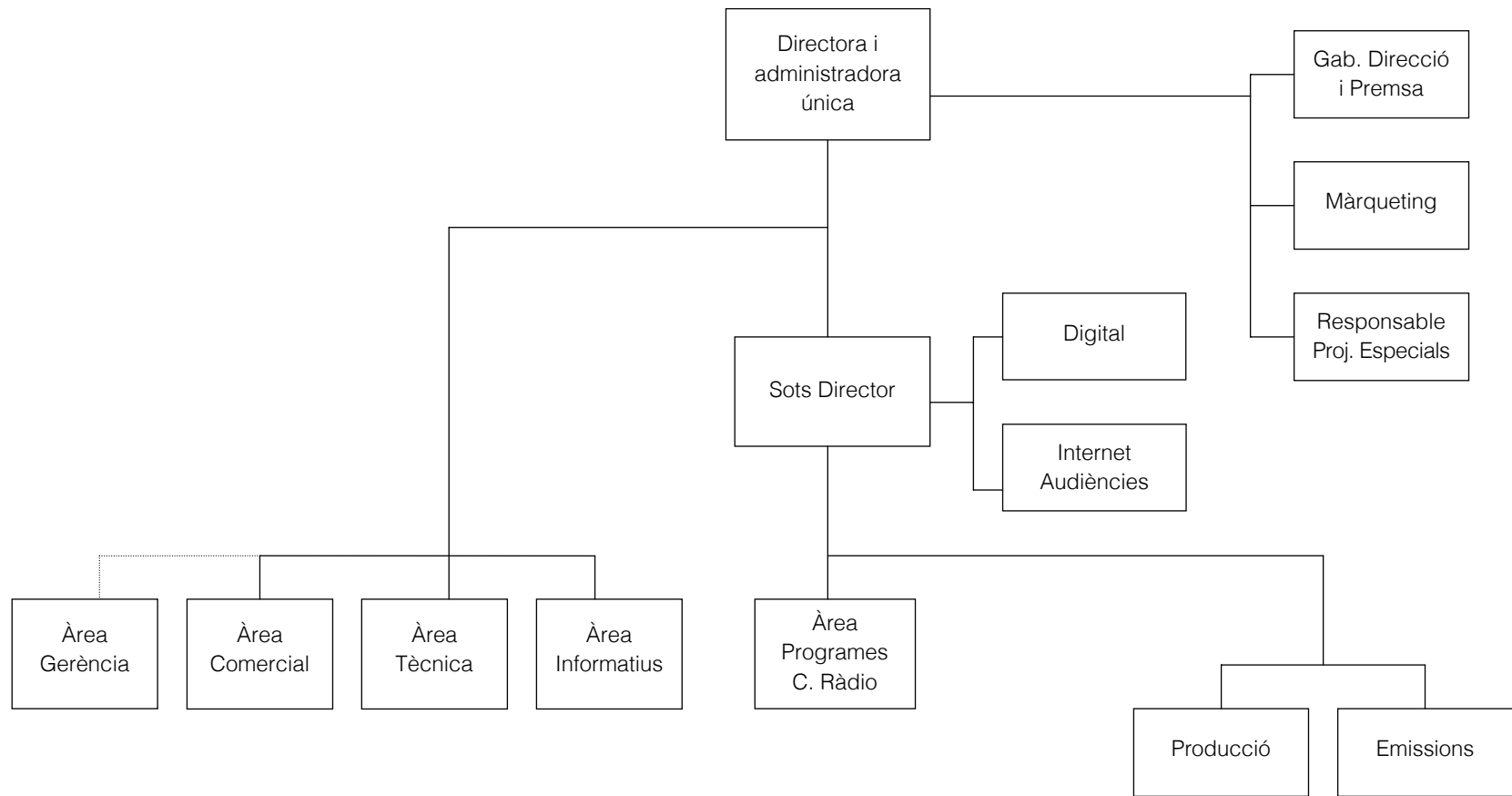
1.2.2. Òrgans de govern

Els òrgans de govern de CR són la Junta General d'Accionistes (constituïda per l'accionista únic CCRTV), el Director General de la CCRTV i l'Administradora única.

El soci únic de CR constituït en Junta General va acordar el dia 3 de febrer de 2004 cessar el llavors administrador de CR, Sr. Eugeni Cabanes i Duran, i nomenar administradora única de CR la Sra. Montserrat Minobis i Puntonet, que va ostentar aquest càrrec durant la resta de l'exercici 2004. L'administradora única també exerceix el càrrec de directora de CR.

1.2.3. Organigrama

L'any 2004 es van produir canvis en l'equip directiu i en l'organigrama funcional. A continuació es presenta el nou organigrama de CR:



1.3. INFORMES D'AUDITORIA

La Junta General, en sessió extraordinària de 23 de novembre de 2004, va nomenar auditora de CR l'empresa KPMG Auditores, SL, per un termini de tres anys.

L'informe corresponent a l'exercici 2004 va ser emès amb data 31 de maig de 2005 i expressa una opinió favorable, el que significa que no hi ha cap excepció.

1.4. ACTIVITAT DE CATALUNYA RÀDIO

1.4.1. Activitat de Catalunya Ràdio

L'any 2004 la principal activitat de CR comprenia la radiodifusió a través de les emissores Catalunya Ràdio, Catalunya Informació, Catalunya Música i Catalunya Cultura, més dos canals que només emetien en digital, denominats provisionalment Catalunya Digital 1 i Catalunya Digital 2.

Destaquen dins l'exercici 2004 els cinc mesos de programació especial duta a terme amb motiu del Fòrum Universal de les Cultures, que ha significat un gran desplegament tècnic i humà. També, entre altres, destaca el seguiment de l'atemptat de l'11 de març a Madrid, les eleccions generals, les europees, l'Eurocopa de Futbol i els Jocs Olímpics d'Atenes.

El detall d'audiència en milers d'oients/dia per emissores per als anys 2003 i 2004 és el següent:

Emissora	2003	2004
Catalunya Ràdio	596	554
Catalunya Informació	117	113
Catalunya Música	35	29
Catalunya Cultura	9	5
Total	757	701

Dades expressades en milers d'oients/dia.

Font: Dades facilitades per CR.

Nota: Les quatre emissores emeten 24 hores diàries.

Catalunya Cultura tenia durant l'exercici 2004 un nivell baix d'audiència. Durant aquest exercici i en els posteriors es va anar intentant realitzar canvis en la graella i en la programació de l'emissora amb la intenció d'orientar la programació a un públic més ampli i aconseguir millors nivells d'audiència. Finalment el 23 d'abril de 2006 es va donar un tomb al format de l'emissora, que ha conservat la freqüència però ha canviat el nom i ha passat a dir-se lcat fm. El nou format la converteix en una emissora musical en la qual cada

hora s'insereixen espais informatius culturals. A més, s'hi ha associat una pàgina web amb més informació cultural a partir de la qual es pot escoltar l'emissió i llegir les lletres de les cançons emeses.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. 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 l'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 CR aconsegueixen raonablement els objectius del sistema de control intern de manera que la direcció de CR té la informació necessària per a prendre aquelles decisions que consideri oportunes, i que els elements de control establerts garanteixen raonablement que les operacions que afecten els comptes de CR estan enregistrades adequadament.

En un sistema de control intern és molt important el paper del Departament d'auditoria interna, tant per controlar que els procediments establerts operen de forma efectiva com per detectar incompliments i proposar mesures de millora. La CCRTV compta amb un Departament de Processos, Auditoria i Organització (PAO) que exerceix la seva funció en totes les empreses dependents de la CCRTV. No existeix un pla anual d'auditories, sinó que el Comitè del PAO encarrega els treballs d'auditoria al Departament. Els informes d'auditoria interna tenen com a objectiu l'establiment d'un pla d'acció que és consensuat amb el gestor responsable. La Sindicatura ha tingut accés als treballs del PAO referents a l'exercici 2004 i als plans d'actuació.

2.2. ANÀLISI FINANCERA

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

A continuació es presenten els balanços de situació a 31 de desembre de 2003 i de 2004.

ACTIU	31.12.2003	31.12.2004	PASSIU	31.12.2003	31.12.2004
Immobilitzat	35.164.071	28.559.032	Fons propis	9.233.815	9.205.395
Immob. immaterial			Capital		
Propietat industrial	812	812	Capital social	10.526.986	10.526.986
Aplicacions informàtiques	0	253.306	Reserves		
Despeses recerca i desenv.	508.698	508.698	Difer. ajustament a euros	7	7
Amortització	(204.291)	(423.141)	Aport. pendents aplicació	43.594.811	62.776.204
	305.219	339.675	Resultats ex. anteriors		
Immob. material			Resultats neg. ex. anteriors	(26.194.004)	(44.887.989)
Terrenys	59.330	59.330	Pèrdues i guanys		
Edificis i altres construc.	4.535.578	4.529.817	Resultat de l'exercici	(18.693.985)	(19.209.813)
Instal·lacions tècniques	5.014.835	2.945.045	Creditors a llarg termini	28.109.587	21.899.322
Altres instal·lacions	4.613.016	4.461.733	Deutes entitats de crèdit	28.109.587	21.899.322
Mobiliari i equips d'oficina	689.575	681.339			
Equips informàtics	30.522	1.144.450			
Elements de transport	466.665	470.745			
Altre immobilitzat	431.985	408.486			
Instal·lacions en curs	172.357	12.328			
Amortitzacions	(9.287.656)	(8.418.011)			
	6.726.207	6.295.262			
Immob. financer					
Crèdits a empreses del grup	28.109.587	21.899.322			
Fiances a llarg termini	23.058	24.773			
	28.132.645	21.924.095			
Actiu circulant	11.892.033	14.266.303	Creditors a curt termini	9.712.702	11.720.618
Deutors			Deutes entitats de crèdit		
Clients i altres deutors	5.805.536	6.243.887	Venc. curt préstecs llarg/t	4.796.684	6.240.165
Empreses del grup, deutors	1.211.144	2.138.709	Deutes per interessos	33.878	67.108
Personal	12.532	24.801		4.830.562	6.307.273
Administracions públiques	124.934	1.013	Creditors comercials		
Provisions per insolvències	(421.896)	(491.895)	Factures pendents de rebre	722.557	712.879
	6.732.250	7.916.515	Proveïdors i altres creditors	2.125.538	2.213.210
Inversions finan. temporals			Empreses del grup, cred.	542.370	542.022
Crèdits a empreses del grup	4.796.684	6.210.265		3.390.465	3.468.111
Tresoreria			Creditors no comercials		
Caixa i bancs	357.221	137.679	Personal	511.225	843.573
			Administracions públiques	742.552	806.139
				1.253.777	1.649.712
Ajustaments per periodif.			Ajustaments periodificació		
Despeses anticipades	5.878	1.844	Ingressos anticipats	237.898	295.522
Total actiu	47.056.104	42.825.335	Total passiu	47.056.104	42.825.335

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV exercici 2004.

2.2.2. Comptes de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2003 i de 2004

A continuació es presenten els Comptes de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2003 i de 2004:

DEURE	31.12.2003	31.12.2004	HAYER	31.12.2003	31.12.2004
Aprovisionaments			Import net xifra de negocis		
Consum de mat. aux. i recanv.	415.177	385.597	Publicitat	12.452.576	13.451.035
Despeses de personal			Prestació de serveis	24.103	14.175
Sous i salaris	12.976.668	14.473.827	Ràpels sobre vendes	(48.547)	(140.792)
Càrregues socials	3.630.967	3.908.972		12.428.132	13.324.418
	16.607.635	18.382.799			
Amortització de l'immobilitzat			Treballs per a l'immobilitzat		
Dotacions de l'exercici	1.079.860	893.503	Treballs real. per l'empresa	14.806	1.557
Variació provisions de tràfic					
Dotacions per insolvències	99.359	74.195			
Altres despeses d'explotació			Altres ingressos explotació		
Serveis emp. i professionals	5.490.654	5.191.260	Ingressos accessoris	365.890	244.637
Subminist. i comunicacions	3.908.775	4.059.751	Subvencions	6.000	-
Altres serveis exteriors	2.785.253	2.860.919	Provisió insolv. aplicades	638	4.196
Tributs	46.251	42.134		372.528	248.833
	12.230.933	12.154.064			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	17.617.498	18.315.350
Despeses financeres			Ingressos financers		
Interessos	984.624	772.766	Interessos	9.637	11.111
Diferències de canvi			Diferències de canvi		
Diferències negatives	2.159	10.499	Diferències positives	4.907	17.199
Resultats financers positius	-	-	Resultats financers negatius	972.239	754.955
Beneficis activitats ordinàries	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	18.589.737	19.070.305
Pèrdues procedents immob.			Beneficis procedents imm.		
Baixes im. mat.: valor resid.	30.690	50.681	Baixes d'im. mat.: Ingres.	22.426	5.871
Despeses extraordinàries					
Despeses i pèrdues extraord.	20.336	87.656			
Pèrdues d'altres exercicis			Beneficis d'altres exercicis		
Despeses i pèrdues ex. ant.	86.625	11.454	Ingressos i ben. ex. anteriors	10.977	4.412
Resultats extraord. positius	-	-	Resultats extraord. negatius	104.248	139.508
Beneficis abans d'impostos	-	-	Pèrdues abans d'impostos	18.693.985	19.209.813
Impost de societats	-	-			
Resultat exercici (Beneficis)	-	-	Resultat exercici (Pèrdues)	18.693.985	19.209.813

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV exercici 2004.

2.2.3. Evolució 2002-2004

En aquest apartat es presenten els estats financers de CR comparatius per al període 2002-2004 i se n'analitzen les variacions més significatives.

Evolució del Balanç

ACTIU	31.12.2002	31.12.2003	31.12.2004	Variacions absolutes		Variacions en percentatge	
				2002-2003	2003-2004	2002-2003	2003-2004
Immobilitzat	40.361.526	35.164.071	28.559.032	(5.197.455)	(6.605.039)	(12,88)	(18,78)
Immob. immaterial							
Propietat industrial	812	812	812	0	0	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	0	0	253.306	0	253.306		
Despeses de Recerca i desenvolupament	508.698	508.698	508.698	0	0	0,00	0,00
Amortització	(102.552)	(204.291)	(423.141)	(101.739)	(218.850)	99,21	107,13
	406.958	305.219	339.675	(101.739)	34.456	(25,00)	11,29
Immob. material							
Terrenys	59.330	59.330	59.330	0	0	0,00	0,00
Edificis i altres construccions	4.538.314	4.535.578	4.529.817	(2.736)	(5.761)	(0,06)	(0,13)
Instal·lacions tècniques	4.992.779	5.014.835	2.945.045	22.056	(2.069.790)	0,44	(41,27)
Altres instal·lacions	4.348.083	4.613.016	4.461.733	264.933	(151.283)	6,09	(3,28)
Mobiliari i equips d'oficina	700.144	689.575	681.339	(10.569)	(8.236)	(1,51)	(1,19)
Equips informàtics	31.327	30.522	1.144.450	(805)	1.113.928	(2,57)	3.649,59
Elements de transport	465.997	466.665	470.745	668	4.080	0,14	0,87
Altre immobilitzat	415.809	431.985	408.486	16.176	(23.499)	3,89	(5,44)
Instal·lacions en curs	121.231	172.357	12.328	51.126	(160.029)	42,17	(92,85)
Amortitzacions	(8.645.781)	(9.287.656)	(8.418.011)	(641.875)	869.645	7,42	(9,36)
	7.027.233	6.726.207	6.295.262	(301.026)	(430.945)	(4,28)	(6,41)
Immob. financer							
Crèdits a empreses del grup	32.906.271	28.109.587	21.899.322	(4.796.684)	(6.210.265)	(14,58)	(22,09)
Fiances a llarg termini	21.064	23.058	24.773	1.994	1.715	9,47	7,44
	32.927.335	28.132.645	21.924.095	(4.794.690)	(6.208.550)	(14,56)	(22,07)
Actiu circulant	7.742.368	11.892.033	14.266.303	4.149.665	2.374.270	53,60	19,97
Deutors							
Clients i altres deutors	5.065.124	5.805.536	6.243.887	740.412	438.351	14,62	7,55
Empreses del grup, deutors	1.217.727	1.211.144	2.138.709	(6.583)	927.565	(0,54)	76,59
Personal	11.364	12.532	24.801	1.168	12.269	10,28	97,90
Administracions públiques	218.270	124.934	1.013	(93.336)	(123.921)	(42,76)	(99,19)
Provisions per insolvències	(323.175)	(421.896)	(491.895)	(98.721)	(69.999)	30,55	16,59
	6.189.310	6.732.250	7.916.515	542.940	1.184.265	8,77	17,59
Inversions financeres temporals							
Crèdits a empreses del grup	1.287.883	4.796.684	6.210.265	3.508.801	1.413.581	272,45	29,47
Tresoreria							
Caixa i bancs	264.015	357.221	137.679	93.206	(219.542)	35,30	(61,46)
Ajustaments per periodificació							
Despeses anticipades	1.160	5.878	1.844	4.718	(4.034)	406,72	(68,63)
Total Actiu	48.103.894	47.056.104	42.825.335	(1.047.790)	(4.230.769)	(2,18)	(8,99)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

PASSIU	31.12.2002	31.12.2003	31.12.2004	Variacions absolutes		Variacions en percentatge	
				2002-2003	2003-2004	2002-2003	2003-2004
Fons propis	6.896.800	9.233.815	9.205.395	2.337.015	(28.420)	33,89	(0,31)
Capital							
Capital social	10.526.986	10.526.986	10.526.986	0	0	0,00	0,00
Reserves							
Diferències ajustament a euros	7	7	7	0	0	0,00	0,00
Aportacions pendents aplicació	22.563.811	43.594.811	62.776.204	21.031.000	19.181.393	93,21	44,00
Resultats exercicis anteriors							
Resultats neg. exercicis anteriors	(7.367.186)	(26.194.004)	(44.887.989)	(18.826.818)	(18.693.985)	255,55	71,37
Pèrdues i guanys							
Resultat de l'exercici	(18.826.818)	(18.693.985)	(19.209.813)	132.833	(515.828)	(0,71)	2,76
Provisions per riscos i despeses	1.114.484			(1.114.484)	0	(100,00)	
Provisions per riscos i despeses	1.114.484			(1.114.484)	0	(100,00)	
Creditors a llarg termini	32.906.271	28.109.587	21.899.322	(4.796.684)	(6.210.265)	(14,58)	(22,09)
Deutes amb entitats de crèdit	32.906.271	28.109.587	21.899.322	(4.796.684)	(6.210.265)	(14,58)	(22,09)
Creditors a curt termini	7.186.339	9.712.702	11.720.618	2.526.363	2.007.916	35,16	20,67
Deutes amb entitats de crèdit							
Venciments curt préstecs a llarg/t	1.287.883	4.796.684	6.240.165	3.508.801	1.443.481	272,45	30,09
Deutes per interessos	147.377	33.878	67.108	(113.499)	33.230	(77,01)	98,09
	1.435.260	4.830.562	6.307.273	3.395.302	1.476.711	236,56	30,57
Creditors comercials							
Factures pendents de rebre	648.386	722.557	712.879	74.171	(9.678)	11,44	(1,34)
Proveïdors i altres creditors	3.086.340	2.125.538	2.213.210	(960.802)	87.672	(31,13)	4,12
Empreses del grup, creditors	394.431	542.370	542.022	147.939	(348)	37,51	(0,06)
	4.129.157	3.390.465	3.468.111	(738.692)	77.646	(17,89)	2,29
Creditors no comercials							
Personal	649.604	511.225	843.573	(138.379)	332.348	(21,30)	65,01
Administracions públiques	854.593	742.552	806.139	(112.041)	63.587	(13,11)	8,56
	1.504.197	1.253.777	1.649.712	(250.420)	395.935	(16,65)	31,58
Ajustaments per periodificació							
Ingressos anticipats	117.725	237.898	295.522	120.173	57.624	102,08	24,22
	48.103.894	47.056.104	42.825.335	(1.047.790)	(4.230.769)	(2,18)	(8,99)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Evolució del Compte de pèrdues i guanys

DEURE	31.12.2002	31.12.2003	31.12.2004	Variacions absolutes		Variacions en percentatge	
				2002-2003	2003-2004	2002-2003	2003-2004
Aprovisionaments							
Consum de mat. aux. i recanv.	315.949	415.177	385.597	99.228	(29.580)	31,41	(7,12)
Despeses de personal							
Sous i salaris	12.400.993	12.976.668	14.473.827	575.675	1.497.159	4,64	11,54
Càrregues socials	3.398.488	3.630.967	3.908.972	232.479	278.005	6,84	7,66
	15.799.481	16.607.635	18.382.799	808.154	1.775.164	5,12	10,69
Amortització de l'immobilitzat							
Dotacions de l'exercici	1.117.670	1.079.860	893.503	(37.810)	(186.357)	(3,38)	(17,26)
Variació de les provisions de tràfic							
Dotacions per insolvències	53.245	99.359	74.195	46.114	(25.164)	86,61	(25,33)
Altres despeses d'explotació							
Serveis d'empreses i professionals	5.277.595	5.490.654	5.191.260	213.059	(299.394)	4,04	(5,45)
Subministraments i comunicacions	3.800.697	3.908.775	4.059.751	108.078	150.976	2,84	3,86
Altres serveis exteriors	2.509.495	2.785.253	2.860.919	275.758	75.666	10,99	2,72
Tributs	36.882	46.251	42.134	9.369	(4.117)	25,40	(8,90)
	11.624.669	12.230.933	12.154.064	606.264	(76.869)	5,22	0,63)
Beneficis d'explotació	-	-	-	-	-	-	-
Despeses financeres							
Interessos	1.325.433	984.624	772.766	(340.809)	(211.858)	(25,71)	(21,52)
Diferències de canvi				0	0		
Diferències negatives	2.269	2.159	10.499	(110)	8.340	(4,85)	386,29
Resultats financers positius	-	-	-	-	-	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat							
Baixes d'immob. material: Valor residual	23.704	30.690	50.681	6.986	19.991	29,47	65,14
Despeses extraordinàries							
Despeses i pèrdues extraordinàries	172.131	20.336	87.656	(151.795)	67.320	(88,19)	331,04
Pèrdues d'altres exercicis							
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	188.507	86.625	11.454	(101.882)	(75.171)	(54,05)	(86,78)
Resultats extraordinaris positius	24.410	-	-	(24.410)	-	(100,00)	-
Beneficis abans d'impostos	-	-	-	-	-	-	-
Impost de societats	-	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici (Beneficis)	-	-	-	-	-	-	-

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia.

HAVER	31.12.2002	31.12.2003	31.12.2004	Variacions absolutes		Variacions en percentatge	
				2002-2003	2003-2004	2002-2003	2003-2004
Import net de la xifra de negocis							
Publicitat	11.088.511	12.452.576	13.451.035	1.364.065	998.459	12,30	8,02
Prestació de serveis	8.262	24.103	14.175	15.841	(9.928)	191,73	(41,19)
Ràpels sobre vendes	0	(48.547)	(140.792)	(48.547)	(92.245)	-	190,01
	11.096.773	12.428.132	13.324.418	1.331.359	896.286	12,00	7,21
Treballs per a l'immobilitzat							
Treballs realitzats per l'empresa	4.179	14.806	1.557	10.627	(13.249)	254,30	(89,48)
Altres ingressos d'explotació							
Ingressos accessoris	270.896	365.890	244.637	94.994	(121.253)	35,07	(33,14)
Subvencions	0	6.000		6.000	(6.000)	-	(100,00)
Prov. per insolvències aplicades	1.124	638	4.196	(486)	3.558	(43,24)	557,68
	272.020	372.528	248.833	100.508	(123.695)	36,95	(33,20)
Pèrdues d'explotació	17.538.042	17.617.498	18.315.350	79.456	697.852	0,45	3,96
Ingressos financers							
Interessos	11.029	9.637	11.111	(1.392)	1.474	(12,62)	15,30
Diferències de canvi							
Diferències positives	3.487	4.907	17.199	1.420	12.292	40,72	250,50
Resultats financers negatius	1.313.186	972.239	754.955	(340.947)	(217.284)	(25,96)	(22,35)
Pèrdues de les activitats ordinàries	18.851.228	18.589.737	19.070.305	(261.491)	480.568	(1,39)	2,59
Beneficis procedents de l'immobilitzat							
Baixes d'immob. material: Ingressos	13.375	22.426	5.871	9.051	(16.555)	67,67	(73,82)
Beneficis d'altres exercicis							
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	395.377	10.977	4.412	(384.400)	(6.565)	(97,22)	(59,81)
Resultats extraordinaris negatius	0	104.248	139.508	104.248	35.260	-	33,82
Pèrdues abans d'impostos	18.826.818	18.693.985	19.209.813	(132.833)	515.828	(0,71)	2,76
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	18.826.818	18.693.985	19.209.813	(132.833)	515.828	(0,71)	2,76

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Anàlisi de les variacions més significatives

La variació en l'exercici 2004 en la composició de l'immobilitzat material i immaterial respecte l'exercici 2003 és deguda principalment a una reclassificació realitzada per CR d'instal·lacions tècniques a equips informàtics i a aplicacions informàtiques (vegeu apartat 2.3.2).

Els crèdits a empreses de grup recollits a l'Immobilitzat financer i a les Inversions financeres temporals corresponen a la materialització del dret pendent de cobrament amb la CCRTV i també es recullen com els deutes a llarg i curt termini, respectivament, que manté CR amb les entitats de crèdit (vegeu apartats 2.3.3 i 2.3.8).

Durant l'exercici 2004 s'ha produït un increment dels períodes de cobrament i de pagament amb clients i proveïdors. El període mitjà de cobrament ha passat de 167 dies en l'exercici 2003 a 186 a l'exercici 2004 i el de pagament ha passat de 92 dies a 97 dies. Aquests increments es reflecteixen en un lleuger augment dels saldos dels comptes de Clients i Proveïdors a l'exercici 2004 respecte dels de l'exercici 2003.

Els saldos deutors amb empreses del grup han augmentat principalment per la part no disposada de la subvenció de capital lliurada per la CCRTV, passant de 1,15 M€ a l'exercici 2003 a 2,12 M€ a l'exercici 2004.

El saldo deutor amb la CCRTV correspon a la part no disposada de la subvenció de capital a CR aprovada per la Generalitat de Catalunya a l'exercici 2004 per import total de 19,18 M€ (vegeu apartat 2.3.7).

La despesa de personal ha incrementat un 10,69% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència dels següents factors:

- L'increment salarial per a l'exercici 2004 s'ha situat al voltant de l'IPC estatal.
- Durant l'exercici 2004 s'han traspassat tots els caps d'àrea de CR que fins ara estaven en nòmina de la CCRTV a la nòmina de CR.
- L'evolució de la plantilla mitjana amb un increment d'un 7,57% respecte de l'exercici 2003 amb un manteniment de la plantilla fixa i un clar augment dels treballadors eventuais.

La disminució gradual de les despeses financeres des de l'exercici 2002 és deguda a l'amortització del capital dels préstecs bancaris que manté CR i a la disminució dels tipus d'interès.

Els ingressos per publicitat en l'exercici 2004 han augmentat un 8,02% respecte de l'exercici 2003. Aquests ingressos representen un 98,81% i un 96,81%, respectivament,

dels ingressos totals d'ambdós exercicis. L'increment, inferior al registrat el 2003, és degut principalment a nous clients (tant directes com a través d'agències) i als augments de les tarifes publicitàries de CR en els seus principals canals. També han augmentat els ràpels a l'exercici 2004, que és l'exercici en el qual la política de concessió de ràpels va entrar en funcionament de manera plena.

Dels ingressos accessoris, 0,18M€ corresponen als ingressos obtinguts per CR per realitzar la cobertura dels esdeveniments dels Fòrum 2004 (vegeu apartat 2.4.6).

CR comptava durant l'exercici 2004 amb una comptabilitat analítica que permetia obtenir un detall per emissores de les despeses, els ingressos i el marge net. Tanmateix, aquest sistema no estava prou perfeccionat i per aquest motiu es portava un control a part amb eines ofimàtiques dels principals programes de les quatre emissores. En l'actualitat encara està en procés de desenvolupament i s'estan implantant les correccions necessàries per ajustar les dades a la realitat i poder usar la informació com a eina de gestió.

2.2.4. Quadre de finançament

A continuació es presenta el quadre de finançament de CR:

	2003	2004
Recursos generats per/(aplicats en) les operacions		
Resultat de l'exercici	(18.693.985)	(19.209.813)
Ajustaments:		
Operacions no relacionades amb moviments de fons:		
Amortitzacions de l'immobilitzat	1.079.860	893.503
Resultat baixes immobilitzat	8.263	44.810
Dotació extraordinària immobilitzat	-	(506)
Dotació provisió riscos i despeses	22.715	-
Total recursos generats per/(aplicats en) les operacions	(17.583.147)	(18.272.006)
Origen de fons		
Traspàs a curt termini immobilitzacions financeres	4.796.684	6.210.265
Aportacions de capital accionista	21.031.000	19.181.393
Baixes Immobilitzat material – ingressos	22.426	5.871
Immobilitzat financer i altres immobilitzacions	-	1.994
Total origen de fons	25.850.110	25.399.523
Aplicació de fons		
Recursos aplicats en les operacions	17.583.147	18.272.006
Adquisicions immobilitzat material	707.784	544.828
Adquisicions immobilitzat immaterial	-	2.361
Adquisicions immobilitzat financer	1.994	3.709
Venciments a curt termini de préstecs a llarg termini	4.796.684	6.210.265
Aplicacions provisions per riscos i despeses	1.137.199	0
Total aplicació de fons	24.226.808	25.033.169
Augment/(Disminució) del capital de treball	1.623.302	366.354
Variacions del capital de treball		
Augment/(Dism.) deutors, inv. fin. temp., ajust. per periodific.	4.056.459	2.593.812
(Augment)/Disminució creditors	(2.526.363)	(2.007.916)
Variacions netes dels fons líquids	93.206	(219.542)
	1.623.302	366.354

Imports en euros.

Font. Comptes anuals de CR.

En el quadre anterior s'observa com a principal origen de fons l'aportació de la CCRTV de 19,18 M€ d'acord amb la Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2004. Aquests fons han estat aplicats pràcticament en la seva totalitat a finançar les operacions corrents de l'exercici. D'altra banda, la variació del capital circulant posa en evidència l'increment en els terminis de cobrament i pagament que es posaven de manifest en l'apartat 2.1.3.3.

2.3. FISCALITZACIÓ DEL BALANÇ DE SITUACIÓ

2.3.1. Immobilitzat immaterial

Dins l'immobilitzat immaterial, CR té activades despeses de recerca i desenvolupament per import de 0,51 M€, de les quals resten pendents d'amortitzar 0,20 M€, corresponents a un projecte d'enginyeria per a la implantació de sistemes d'emissió digital. Tanmateix, la naturalesa del projecte i l'elevat termini de diferiment dels ingressos que es preveu generi en un futur, porten a qüestionar l'activació del seu cost i la conveniència de registrar com a despesa la totalitat de l'import pendent d'amortitzar.

2.3.2. Immobilitzat material

En el quadre a la pàgina següent es presenta el moviment dels diferents comptes que integren l'immobilitzat material i els saldos a 31 de desembre de 2004.

Un 31,19% de l'immobilitzat material correspon a l'epígraf d'Edificis i altres construccions. Dins aquest, 3,96 M€, un 87,39%, correspon a l'immoble on CR té ubicades part de les seves oficines i que va ser aportat per la CCRTV. Aquest immoble té enregistrada una condició de vinculació de l'ús fins a l'any 2018, moment en què l'edifici revertirà a favor de la Generalitat de Catalunya. Durant aquest període l'edifici ha de destinar-se a les finalitats pròpies dels serveis públics de radiodifusió.

Durant l'exercici 2004, donades les característiques de divers equipament tècnic que forma part dels estudis d'emissió i producció, CR ha reclassificat 1,70 M€ d'instal·lacions tècniques a equips informàtics (1,53 M€) i a aplicacions informàtiques (0,17 M€).

D'altra banda, CR ha modificat l'estimació de la vida útil d'alguns elements de l'immobilitzat material. Aquest canvi suposa una disminució de la dotació d'amortització de l'exercici de 0,20 M€.

Un 75,63% de les baixes d'immobilitzat material durant l'exercici 2004 ho són per obsolescència tècnica i es tracta d'elements que es troben pràcticament amortitzats.

Concepte	Cost històric					Amortització acumulada					Valor net a 31.12.2004	Valor elements totalment amortitzats
	Saldo a 31.12.2003	Altes 2004	Baixes 2004	Traspassos 2004	Saldo a 31.12.2004	Saldo a 31.12.2003	Dotacions 2004	Baixes 2004	Traspassos 2004	Saldo a 31.12.2004		
Terrenys, edificis i altres cons.	4.594.908	0	(5.761)	0	4.589.147	(1.374.309)	(133.472)	4.892	0	(1.502.889)	3.086.258	80.736
Instal·lacions tècniques	5.014.835	216.552	(760.351)	(1.525.991)	2.945.045	(4.086.738)	(106.157)	758.632	957.262	(2.477.001)	468.044	2.123.120
Altres instal·lacions	4.613.016	96.769	(207.030)	(41.022)	4.461.733	(2.551.765)	(227.494)	194.392	20.256	(2.564.611)	1.897.122	1.194.201
Mobiliari i equips d'oficina	689.575	57.328	(65.564)	0	681.339	(497.589)	(40.977)	62.323	0	(476.243)	205.096	296.608
Equips informàtics	30.522	96.833	(470.555)	1.487.650	1.144.450	(30.522)	(187.582)	444.849	(896.027)	(669.282)	475.168	216.416
Elements de transport	466.665	44.712	(40.632)	0	470.745	(375.390)	(43.815)	40.585	0	(378.620)	92.125	300.750
Altres immobilitzat material	431.985	21.081	(44.580)	0	408.486	(371.343)	(16.647)	38.625	0	(349.365)	59.121	292.859
Instal·lac. tècniques en curs	172.357	11.553	0	(171.582)	12.328	0	0	0	0	0	12.328	0
Total	16.013.863	544.828	(1.594.473)	(250.945)	14.713.273	(9.287.656)	(756.144)	1.544.298	81.491	(8.418.011)	6.295.262	4.504.690

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de CR.

2.3.3. Immobilitzat financer

Durant els anys 1997, 1998 i 1999, les subvencions a l'explotació que tradicionalment CR rebia en diners, es van substituir per avals prestats per la Generalitat de Catalunya perquè CR pogués concertar directament crèdits bancaris per import total de 36,77 M€. CR va reconèixer com a ingrés aquests avals atorgats per la Generalitat i va comptabilitzar com a Situacions transitòries de finançament el reconeixement tàcit de les obligacions futures de pagament d'aquests avals.

En data 28 de juny de 2001, CR va signar un acord amb la CCRTV mitjançant el qual aquestes expectatives de cobrament es van materialitzar en un dret pendent de cobrament amb la CCRTV establint uns terminis de venciment coincidents amb els crèdits bancaris avalats. Com a conseqüència d'aquest acord, durant l'exercici 2001 es va reclassificar l'import de les Situacions transitòries de finançament a Immobilitzacions financeres i a Inversions financeres temporals amb contrapartida als comptes de crèdit amb empreses del grup a llarg i curt termini, respectivament. A 31 de desembre de 2004, l'import total pendent de cobrament era de 28,11 M€ (dels quals 6,21 M€ ho eren a curt termini i 21,90 M€ a llarg) (vegeu apartat 2.3.6).

L'esmentat acord també preveia la subrogació per part de la CCRTV enfront de les entitats prestamistes. A tal efecte, les successives lleis de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2002, 2003 i 2004 autoritzen 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". A 31 de desembre de 2004 aquesta subrogació no s'havia fet efectiva. La Direcció actual de la CCRTV no considera oportú fer aquesta subrogació.

2.3.4. Deutors Generalitat

Dins els comptes de Clients i altres deutors de CR figuren saldos corresponents a diferents Departaments de la Generalitat per un import total de 0,38 M€. Els saldos més importants corresponen als departaments de Presidència (0,18 M€) i de Cultura (0,12 M€).

2.3.5. Comptes amb empreses del grup

El saldos deutors i creditors amb les empreses que formen el Grup CCRTV són els següents:

Ens	Saldos deutors	Saldos creditors
Televisió de Catalunya, SA	11.798	42.488
TVC Edicions i Publicacions, SA	2.915	0
CCRTV Serveis Generals, SA	996	340.562
TVC Netmèdia Audiovisual, SL	0	9.521
CCRTV Interactiva, SA	0	149.451
CCRTV	2.123.000	0
Total	2.138.709	542.022

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de CR.

El saldo deutor amb la CCRTV correspon a les aportacions de capital aprovades per la Llei de pressupostos de la Generalitat de l'exercici 2004 per import total de 19,18 M€ i pendents de cobrament a 31 de desembre de 2004 (vegeu apartat 2.3.7).

Els saldos creditors corresponen als diferents serveis prestats a CR per les empreses del grup.

2.3.6. Inversions financeres temporals

Les inversions financeres temporals recullen l'import de 6,21 M€ pendent de cobrament a 31 de desembre de 2004 a curt termini de la CCRTV provinent de l'acord signat amb data 28 de juny de 2001 (vegeu apartat 2.3.3).

2.3.7. Fons propis

El moviment dels Fons propis durant l'exercici 2004 ha estat el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2003	Distribució resultat 2003	Altres moviments	Saldo a 31.12.2004
Capital social	10.526.986	0	0	10.526.986
Diferència per ajust de capital euros	7	0	0	7
Resultat negatiu d'exercicis anterior	(26.194.004)	(18.693.985)	0	(44.887.989)
Aportacions de socis	43.594.811	0	19.181.393	62.776.204
Resultat de l'exercici	(18.693.985)	18.693.985	(19.209.813)	(19.209.813)
Total	9.233.815	0	(28.420)	9.205.395

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de CR.

La Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2004 va aprovar l'aportació de la CCRTV a CR de 19,18 M€.

2.3.8. Deutes amb entitats de crèdit

Els deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2004 inclouen 28,11 M€ corresponents a tres préstecs sindicats el detall dels quals es mostra en el quadre següent.

Entitat principal	Data constitució	Capital màxim	Data venciment	Deute pendent		
				Curt termini	Llarg termini	Total
Banc Santander	15.05.1997	9.015.182	15.05.2007	1.287.883	2.575.766	3.863.649
La Caixa	13.05.1998	13.618.934	13.05.2010	2.095.221	9.428.493	11.523.714
La Caixa	29.06.1999	14.135.805	29.06.2009	2.827.161	9.895.063	12.722.224
Total				6.210.265	21.899.322	28.109.587

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els tipus d'interès dels préstecs són tipus de mercat referenciats a l'Euribor.

La contrapartida d'aquests préstecs està registrada a l'actiu com a drets pendents de cobrament de la CCRTV a llarg i curt termini segons correspongui (vegeu apartats 2.3.3 i 2.3.6).

D'altra banda, CR tenia concertades dues pòlisses de crèdit amb venciment al desembre de 2005 de les quals a 31 de desembre de 2004 només havia disposat una d'elles per import de 29.900 €.

2.3.9. Proveïdors i altres creditors

El 48,34% del saldo pendent de Proveïdors i altres creditors correspon al deute pendent amb el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (vegeu apartat 2.4.3).

2.4. FISCALITZACIÓ DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

2.4.1. Despeses de personal

La composició del saldo de l'epígraf Despeses de personal ha estat la que es detalla a continuació:

Concepte	2004
Sous i salaris	14.473.827
Seguretat social	3.758.962
Altres despeses socials	150.010
Total personal	18.382.799

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de CR.

Dins l'apartat d'altres despeses socials s'inclou l'aportació de Catalunya Ràdio, com a promotor, al Pla de Pensions del Sistema d'Ocupació per aportació definida, inclòs en l'article 63è del Conveni Col·lectiu per un import de 24.625 €, el qual està externalitzat a través d'una companyia d'assegurances.

El nombre mitjà d'empleats de l'any 2004 ha estat de 412 persones, amb el detall següent:

Categoria	2004
Direcció/comandaments intermedis	21
Personal tècnic	329
Administració/altres	62
Total personal	412

Font: Comptes anuals de CR.

El 18 de desembre de 2002 i el 13 de febrer de 2003 es va subscriure el conveni col·lectiu per al període 2001-2004. El conveni col·lectiu corresponent al període 2005-2006 està pendent de signatura a la redacció d'aquest informe.

El Conveni per al període 2001-2004 estableix la creació d'un fons complementari, que s'abonarà en concepte de plus de productivitat, per un import igual a la diferència entre l'increment aplicat a 1 de gener (2% establert per la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2004) i l'increment de l'IPC real estatal de cada any (3,20% per l'exercici 2004). Les quantitats resultants de l'aplicació d'aquest fons es consolidaran amb efectes 1 de gener de l'any següent. Per l'exercici 2004 l'increment salarial efectiu va situar-se al voltant de l'IPC estatal (vegeu apartat 2.6.1).

D'acord amb la disposició transitòria cinquena del conveni 2001-2004, durant la seva vigència es duran a terme l'estudi i redisseny del model de definició, valoració i classificació de les diferents categories i/o llocs de treball existents a l'empresa. El nou model havia d'estar enllestit abans del 31 de juliol de 2002. Per a fer front a les modificacions que es derivessin del nou model de definició i valoració es va destinar un fons de 0,43 M€ per als quatre anys de vigència del conveni, que s'assignaria als sous base dels llocs de treball i dels nivells que resultessin revaloritzats. Segons manifestacions de CR aquestes redefinicions i revaloritzacions van afectar bàsicament els nivells baixos i mitjos de la taula salarial del conveni. La modificació definitiva del sistema i de les descripcions de funcions de tots els llocs de treball s'inclourà en el conveni col·lectiu següent que està en fase de negociació.

El març de 2004, tots els caps d'àrea que fins llavors estaven en nòmina de la CCRTV van passar a la nòmina de CR. L'increment del nombre mitjà del treballadors ha estat d'un 7,57% respecte l'exercici 2003, per l'increment de personal directiu (6 persones) i dels contractes temporals, especialment en les àrees d'Informatius, Esports i Programes.

Dins la despesa en Sous i salaris s'inclouen 0,40 M€ corresponents a Indemnitzacions.

2.4.2. Serveis d'empreses i professionals

El detall dels Serveis d'empreses i professionals de l'exercici 2004 és el següent:

Concepte	2004	Percentatge
Col·laboradors	3.407.348	65,64
Serveis aliens informàtica	1.002.434	19,31
Estudis, dictàmens i serveis aliens	270.389	5,21
Comissions sobre vendes	250.300	4,82
Serveis seguretat (vegeu apartat 2.6.2)	133.130	2,56
Control audiència	86.177	1,66
Artistes i conjunts	41.294	0,80
Premis programes i concursos	188	0,00
Total	5.191.260	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Despeses facturades per CCRTV Serveis Generals, SA (CCRTV, SG) i CCRTV Interactiva, SA

El quadre següent mostra el detall per conceptes de les Altres despeses d'explotació facturades per CCRTV SG i CCRTV Interactiva, SA a CR en l'exercici 2004:

Concepte	CCRTV SG	CCRTV Interactiva, SA
Serveis aliens informàtica	687.347	310.513
Estudis i dictàmens	176.623	0
Total	863.970	310.513

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Amb data 1 de febrer de 1999 es va signar un Conveni de cooperació entre la CCRTV i les seves empreses filials segons el qual CCRTV SG prestarà a la CCRTV i a la resta d'empreses filials serveis de disseny, elaboració, distribució, subministrament, arrendament, cessió i administració de productes i equips basats en l'ús de la tecnologia i eines informàtiques, telemàtiques, de comunicació, audiovisuals i multimèdia, incloent-hi l'administració de sistemes d'informació, així com serveis d'assessorament en el camp informàtic, telemàtic, de comunicació audiovisual i multimèdia, estudis en general i relacions internacionals, lingüístic i de control intern empresarials. Per a l'execució dels serveis cadascuna de les societats efectuarà a CCRTV SG els encàrrecs corresponents. Anualment s'establirà l'import que cada una de les empreses receptores dels serveis abonarà a CCRTV SG.

El 25 de gener de 2001 es va signar un annex al conveni referit anteriorment en el qual s'estableix la distribució dels imports a abonar per les diferents empreses receptores a CCRTV SG. El percentatge que correspon a CR per a l'any 2004 és d'un 17%, que correspon a 0,18 M€ registrats com Estudis i dictàmens.

D'altra banda, el 17 de maig de 2004 i amb efectes retroactius a l'1 de gener de 2002, es va signar el protocol de les condicions de prestació de serveis de CCRTV SG a les empreses del Grup CCRTV. Aquest protocol revisava el marc establert en el conveni de data 1 de febrer de 1999 per la part de serveis informàtics i establia una quota mensual i habitual que incloïa els serveis següents:

- Elaboració, revisió i actualització anual del pla de sistemes.
- Manteniment de les aplicacions corporatives en funcionament.
- Servei d'atenció als usuaris a través de la Unitat d'Atenció a l'Usuari (UAC), suport a l'usuari en l'ús d'eines ofimàtiques i el dret d'ús de llicències de correu electrònic.
- Renovació de l'equipament ofimàtic en un període màxim de quatre anys, gestió dels equipaments avariats, gestió d'ubicacions i moviments, estoc de recanvis.
- Infraestructura de servidors i comunicacions.

A part d'aquests serveis, també se'n van establir d'altres anomenats fora de quota (com l'aprovisionament d'equipaments tecnològics, el suport informàtic per a operatius especials que suposin disposar de recursos extraordinaris, formacions específiques, programaris específics departamentals, manteniment de webs, etc.) que no s'inclouen dins la facturació habitual, i que es realitzarien després que la part acceptés l'oferta de CCRTV SG.

A final de cada mes, CCRTV SG haurà de trametre a les empreses subjectes a aquest protocol, la factura detallada per a cada línia de servei. Cada tres mesos es plantejarà una revisió de les mètriques per ajustar les factures a la realitat. Els serveis fora de quota es facturaran un cop realitzat el servei i/o producte. L'import facturat per la CCRTV SG durant l'exercici 2004 a CR ha estat de 0,69M€ dels quals, un 99,96% corresponen a serveis inclosos en quota.

El 22 d'octubre de 2003 es va signar el protocol de funcionament i organització de la prestació de serveis de CCRTV Interactiva, SA a la CCRTV, Televisió de Catalunya (TVC) i CR. CCRTV Interactiva, SA prestarà a CCRTV, TVC i CR en exclusiva el conjunt de serveis necessaris per tal que els seus continguts tinguin una presència activa, rellevant i competitiva en el domini dels nous canals de distribució interactius: Internet (banda ampla i estreta), Telefonía Mòbil, Interactius de Televisió Digital, Teletext, i els que la tecnologia pugui facilitar en el futur. Per tal de minimitzar el cost a repercutir, CCRTV Interactiva desenvoluparà noves vies d'ingressos que siguin compatibles amb el caràcter i la missió de la CCRTV: comercialització d'espais publicitaris als nous mitjans, serveis de telefonía mòbil i Internet, sindicació de continguts, etc. Els ingressos generats per CCRTV Interactiva, SA s'imputaran també als productes i serviran per a minorar l'import a reper-

cutir a TVC, a CR i a CCRTV. L'import facturat durant l'exercici 2004 ha estat de 0,31 M€ principalment en concepte de manteniment de pàgines web i d'altres serveis informàtics.

Col·laboradors

Un 66,84% de la despesa en col·laboradors correspon als col·laboradors fixos de CR, i, dins aquests, un 41,13% corresponen als contractes amb dos proveïdors per dos programes. En ambdós casos s'han produït increments en els preus dels contractes per la temporada 2004-2005 respecte la temporada 2003-2004. En concret, d'un 34,17% i d'un 18,18%. Aquests increments són resultat de la pressió de la competència, del propi mercat radiofònic, dels índexs d'audiència i, en el primer dels casos també a l'increment d'una hora diària (de dilluns a divendres) de la durada del programa.

Comissions sobre vendes

Aquesta despesa correspon d'una banda (0,21 M€) a la participació de diversos col·laboradors en la publicitat inclosa en els seus programes, i d'una altra (0,04 M€) a les comissions per vendes abonades a diversos professionals que actuen com agents comercials externs per a CR.

2.4.3. Subministraments i comunicacions

La despesa en subministraments i comunicacions inclou 3,15 M€ corresponents al contracte per a l'arrendament de la xarxa de transport i difusió per a Catalunya Ràdio al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya, segons contracte signat el 10 de novembre de 2003 i vigent fins al 31 de desembre de 2007.

2.4.4. Altres serveis exteriors

El detall d'Altres serveis exteriors dels exercicis 2004 és el següent:

Concepte	2004	Percentatge
Arrendaments i cànons	1.589.862	55,57
Publicitat, propaganda i relacions públiques	612.798	21,42
Viatges i dietes personal propi	487.706	17,05
Reparacions i conservació	85.351	2,98
Primes assegurances	41.652	1,46
Transports	37.301	1,30
Serveis bancaris i similars	5.780	0,20
Altres serveis	469	0,02
Total	2.860.919	100,00

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Drets de propietat intel·lectual

Dins els Arrendaments i cànons, la despesa més important correspon a les factures amb la Sociedad General de Autores de España (SGAE) i amb la Asociación de Gestión de Derechos Intelectuales (AGEDI), que representa un 79,83% del total de la despesa per aquest concepte.

Publicitat, propaganda i relacions públiques

Del total de la despesa en Publicitat, propaganda i relacions públiques, 0,31 M€ correspon a publicitat en premsa i televisió i 0,14 M€ a publicitat i promocions provinents de contractes i convenis d'intercanvi. Un 56,24% de la despesa en publicitat en premsa i televisió correspon a la producció i creació d'un espot per televisió i a la facturació de Televisió de Catalunya, SA per l'emissió d'aquest.

2.4.5. Ingressos per publicitat

Un 98,81% dels ingressos de la Societat corresponen als ingressos per publicitat i, d'aquests, un 84,66% s'han generat en l'emissora Catalunya Ràdio.

L'exercici 2004, CR disposava d'uns principis orientatius on s'especificaven els descomptes a aplicar per la negociació de les campanyes en funció de la franja horària i de les diverses modalitats. Els descomptes aplicats no quedaven reflectits en la factura on constava directament el preu net. De l'anàlisi dels descomptes aplicats per CR s'observa que no existia una política homogènia al respecte i que era el comercial que gestionava la publicitat qui acordava el descompte a aplicar i que aquest, en alguns casos, era superior al màxim establert com a orientatiu. A més, en l'anàlisi realitzada la Sindicatura ha observat que els descomptes reals eren superiors als pactats i que arribaven a ser en alguns casos d'un 95% o superiors. La diferència entre els descomptes teòrics i els reals podia ser conseqüència de diversos factors, com, per exemple, que la durada final de les falques fos major que la contractada, o que les necessitats de la programació de CR aconsellessin un canvi en la franja horària d'emissió de les falques, o que es pactessin falques gratuïtes a part de les contractades amb descompte. El comercial obtenia la majoria de les vegades el vistiplau del cap comercial en el full de propostes al client o en el del contracte provisional. Segons manifestacions de CR, les propostes de campanya dels agents comercials eren sistemàticament comentades amb el cap comercial per a la seva revisió i conformitat, el qual signava la proposta definitiva que s'arxivava en l'expedient de l'operació. De l'anàlisi realitzada, s'ha observat que en la majoria dels casos el vistiplau del cap comercial es fa exprés mitjançant la signatura en el full de propostes al client. Tanmateix, en alguns casos no consta en l'expedient l'autorització escrita.

Una part de la publicitat que contracta CR és fa a través d'acords d'intercanvi que es formalitzen en contractes. En aquests contractes s'estableix que a canvi de falques publicitàries, CR rep una contraprestació que, en la seva totalitat o en part, és en espècie (presència de logos de CR, entrades per espectacles, etc.). De l'anàlisi d'aquests contractes es desprenen les següents observacions:

- La dificultat en la valoració de la contraprestació que rep en espècie CR no permet a la Sindicatura pronunciar-se sobre l'equitat dels intercanvis.
- S'afegeix a la dificultat de la valoració de la part que rep CR en espècie, el fet que en alguns dels contractes analitzats no s'especifica amb suficient claredat les accions concretes que la contraprestació comporta, el que implica en alguns dels casos que el concepte de les factures pels serveis que es presten a CR tampoc no quedi clar.

2.4.6. Altres ingressos d'explotació

Els ingressos accessoris a l'explotació inclouen 0,18 M€ corresponents al conveni de data 10 de juny de 2004 entre el Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004, SA i CR. Aquest conveni tenia per objecte l'establiment dels termes i condicions de la difusió que sobre el Fòrum 2004 donaria CR a través dels seus programes i fixava l'aportació a CR per poder portar a terme aquesta cobertura.

2.5. FISCALITZACIÓ DELS PRESSUPOSTOS

CR no elabora pròpiament un Programa d'actuació, d'inversions i de finançament amb el contingut previst en la normativa vigent, si bé elabora un Pla d'activitats, un pressupost de capital i un pressupost d'explotació. No hi inclou, però, la Memòria concernent a l'avaluació econòmica de les inversions a començar durant l'exercici.

Pressupost aprovat pel Parlament de Catalunya

L'import dels recursos i de les dotacions del pressupost d'explotació de l'exercici 2004 de CR aprovat pel Parlament de Catalunya va ser de 12,99 M€ i 32,28 M€, respectivament, generant un dèficit d'explotació de 19,29 M€, compensat com aportació de capital al pressupost de capital de CR per a l'exercici 2004.

Liquidació del pressupost

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'explotació de CR a 31 de desembre de 2004:

Recursos

Partida pressupostària	Pressupost aprovat	Drets liquidats	Saldo pressupost	%
70 Vendes i ingressos per naturalesa	12.912.000	13.324.418	412.418	3
700 Publicitat	12.900.000	13.310.243	410.243	3
705 Venda de serveis	12.000	14.175	2.175	18
73 Treballs realit. immobilitzat	18.000	1.557	(16.443)	(91)
731 Treballs immobilitzat immaterial	18.000	1.557	(16.443)	(91)
74 Subvencions a l'explotació	0	0	0	-
740 Altres subvencions	0	0	0	-
75 Ingressos per serveis diversos	45.000	244.637	199.637	444
759 Ingressos per serv. div.	45.000	244.637	199.637	444
76 Ingressos financers	12.683	28.310	15.627	123
764 Altres ingressos	11.031	11.111	80	1
768 Diferències positives de canvi	1.652	17.199	15.547	941
77 Ingressos extraordinaris	0	4.412	4.412	-
779 Ingressos exercicis anteriors	0	4.412	4.412	-
79 Provisions diverses	0	4.196	4.196	-
794 Provisions diverses	0	4.196	4.196	-
Totals	12.987.683	13.607.530	619.847	5

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials.

Dotacions

Partida pressupostària	Pressupost aprovat	Obligacions realitzades	Saldo pressupost	%
60 Compres	344.857	385.597	(40.740)	(12)
600 Mercaderies	115.387	117.730	(2.343)	(2)
601 Productes acabats	215.196	249.454	(34.258)	(16)
602 Elements i conj. incorp.	14.274	18.413	(4.139)	(29)
62 Serveis exteriors	12.393.576	12.111.929	281.647	2
621 Lloguers	1.595.219	1.589.862	5.357	0
622 Conservació i reparació	91.200	85.351	5.849	6
623 Serveis d'empreses i professionals	5.464.828	5.191.259	273.569	5
624 Transports	40.465	37.301	3.164	8
625 Primes d'assegurança	55.892	41.652	14.240	25
626 Serveis banc. i similars	2.425	5.780	(3.355)	(138)
627 Publicitat i relacions públiques	536.366	612.799	(76.433)	(14)
628 Subministraments, com. i enllaços	4.145.398	4.059.751	85.647	2
629 Altres serveis	461.783	488.174	(26.391)	(6)
63 Tributs	36.092	42.134	(6.042)	(17)
631 Altres tributs	36.092	42.134	(6.042)	(17)
64 Despeses de personal	18.264.221	18.382.799	(118.578)	(1)
640 Sous i salaris	14.170.148	14.473.827	(303.679)	(2)
642 Seguretat social	3.896.021	3.758.962	137.059	4
643 Aport. comp. pensions	24.625	24.625	0	0
649 Altres despeses socials	173.427	125.385	48.042	28
66 Despeses financeres	1.227.682	783.265	444.417	36
663 Interessos préstecs	1.220.709	768.049	452.660	37
668 Diferències negatives de canvi	2.973	10.499	(7.526)	(253)
669 Desp. form. i canc. deute	4.000	4.717	(717)	(18)
67 Despeses extraordinàries	0	99.110	(99.110)	-
678 Despeses extraordinàries	0	87.656	(87.656)	-
679 Despeses exercicis anteriors	0	11.454	(11.454)	-
69 Dotacions a les provisions	12.000	74.195	(62.195)	(518)
695 Provisions diverses	12.000	74.195	(62.195)	(518)
Totals	32.278.428	31.879.029	399.399	1
Superàvit (dèficit) d'explotació	(19.290.745)	(18.271.499)	1.019.246	(5)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials.

En la liquidació del pressupost de l'exercici 2004 es pot observar que els ingressos reals van ser superiors als pressupostats en un 4,77% i que les despeses liquidades van ser inferiors a les pressupostades en un 1,24%. En conseqüència, el dèficit d'explotació va ser un 5,28% inferior al previst.

Les desviacions més significatives en els ingressos són les dels ingressos per publicitat i per serveis diversos, que van ser superiors en 0,41 M€ i 0,20 M€, respectivament, a les xifres previstes. Aquestes desviacions expliquen un 98,39% de la desviació positiva en la totalitat dels ingressos. També cal destacar l'increment en 0,16 M€ respecte de la xifra prevista de les diferències de canvi positives.

Pel que fa a les despeses, les desviacions més significatives són les de signe positiu de les despeses financeres d'interessos dels préstecs (0,45 M€) i de la despesa en serveis d'empreses i professionals (0,27 M€) i la de signe negatiu corresponent a la despesa de Sous i salaris (0,30 M€) com a conseqüència de la incorporació al març del 2004 de tots els caps d'àrea de CR que fins a la data estaven en nòmina de la CCRTV. Aquest fet no havia estat recollit en el pressupost.

Dins les despeses, cal posar de manifest que, a excepció de la despesa en publicitat i relacions públiques, la resta de les despeses en Serveis Exteriors presenten disminucions respecte de les xifres pressupostades. Les compres van ser superiors a les pressupostades en un 11,81%, a causa principalment de la variació en els drets de retransmissions esportives com a conseqüència de les retransmissions dels Jocs Olímpics d'Atenes i dels drets editorials. Les despeses extraordinàries van ser de 0,99 M€, totes elles no previstes en el pressupost inicial.

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de capital de CR corresponent a l'exercici 2004:

HAVER	Pressupost	Pressupost liquidat			Saldo pressupost
		Drets liquidats	Partides patrimonials	Total	
Aportacions	20.681.393	19.181.393	1.500.000	20.681.393	0
122.1 Aportacions a compte de capital	19.181.393	19.181.393	0	19.181.393	0
122.2 Romanent d'exercicis anteriors	1.500.000	0	1.500.000	1.500.000	0
Total	20.681.393	19.181.393	1.500.000	20.681.393	0

DEURE	Pressupost	Pressupost liquidat			Saldo pressupost
		Inversions realitzades	Partides patrimonials	Total	
Immobilitzat immaterial	0	2.361	0	2.361	(2.361)
215 Aplicacions informàtiques	0	2.361	0	2.361	(2.361)
Immobilitzat material	1.390.648	544.828	0	544.828	845.820
222 Instal·lacions complexes especial.	1.078.648	216.552	0	216.552	862.096
225 Maquinària i instal·lacions	187.000	108.322	0	108.322	78.678
226 Mobiliari	35.000	57.328	0	57.328	(22.328)
227 Equips d'informàtica	0	96.833	0	96.833	(96.833)
228 Elements de transport	60.000	44.712	0	44.712	15.288
229 Altre immobilitzat material	30.000	21.081		21.081	8.919
Compensació pèrdues	19.290.745	0	18.271.499	18.271.499	1.019.246
Total	20.681.393	547.189	18.271.499	18.818.688	1.862.705

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost i informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials.

Pel que fa al pressupost de capital, cal assenyalar que les despeses de capital van ser inferiors a les pressupostades en un 9,01%, principalment a causa de la menor inversió realitzada en Instal·lacions complexes especialitzades (0,86 M€ menys que la inversió pressupostada) i en el menor dèficit pressupostari real respecte el que s'havia pressupostat (1,86 M€ menys que el dèficit d'explotació pressupostat).

2.6. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT

2.6.1. Llei de pressupostos de la Generalitat

La Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2004 inclou els aspectes següents aplicables a CR:

- D'acord amb l'article 17, les disposicions incloses en el Títol III Despeses de personal s'apliquen a tot el personal al servei de la CCRTV i de les societats per a la gestió dels serveis públics de radiodifusió i televisió.
- Segons l'article 21, per a l'exercici 2004, la massa salarial del personal laboral no pot experimentar un augment global superior a un 2%, respecte a la corresponent per a l'exercici del 2003.
- També a l'article 21 s'estableix que per a la signatura de convenis col·lectius, per les revisions o extensions d'aquests i per l'aplicació de pactes i millores que modifiquin les condicions del personal laboral i la fixació de retribucions mitjançant un contracte individual, cal l'informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances.
- El mateix article declara nuls de ple dret els acords adoptats en matèria de retribucions del personal laboral amb omissió del tràmit d'informe o en contra d'un informe desfavorable, i també els pactes que impliquin creixements salarials per a exercicis successius contraris al que determinin les futures lleis de pressupostos.

Com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.4.1, el conveni de Catalunya Ràdio aplicable a l'exercici 2004 inclou la previsió d'un increment salarial per sobre d'un 2% previst en la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2004 en forma de Plus de Productivitat per import igual a la diferència entre l'increment aplicat l'1 de gener i l'increment de l'IPC real estatal d'aquell any. Aquestes quantitats es consolidaran amb efectes 1 de gener de l'any següent. Aquest increment, per tant, contravé la Llei de pressupostos de la Generalitat.

2.6.2. Contractació

Les empreses filials de CCRTV, i entre elles CR, han estat creades per la Generalitat de Catalunya com a instruments de gestió de competències dirigits a satisfer necessitats d'interès general. Malgrat que aquestes empreses exerceixen la seva activitat en situació de competència, d'acord amb la jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees, no tenen caràcter industrial o mercantil ja que no tenen finalitat de lucre i es troben controlades a tots els nivells per la Generalitat de Catalunya a través de la CCRTV. Per tant, CR s'inclou dins els casos previstos en l'article 2.1 del Decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques i, per tant, ha d'aplicar el que disposa aquest Decret legislatiu pel que fa a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació sempre que realitzi contractes d'obres, subministraments, consultoria i assistència tècnica i serveis, a partir d'uns determinats imports, havent d'aplicar els principis de publicitat i concurrència en la resta de contractes, tal com estableix la Disposició addicional sisena del mateix Decret legislatiu.

Durant l'exercici 2004 CR no publicava les ofertes de contractació i per tant no donava compliment al principi de publicitat.

El 16 de novembre de 2005 la CCRTV va publicar al DOGC que a partir d'aquell moment, les ofertes de contractació en règim de concurrència pública de les societats filials de la CCRTV es podien consultar en una determinada pàgina web. La Sindicatura considera que aquest mecanisme, per als contractes en règim de concurrència no satisfà plenament el principi de publicitat, i que és recomanable que les ofertes corresponents a aquests contractes es publiquin en els diaris oficials corresponents.

L'exercici 2002, CR va signar un contracte amb Helipistas, SL per l'arrendament d'un helicòpter amb pilot amb una durada prevista fins al 31 d'agost del 2003, prorrogable tàcitament per anys successius. Durant l'exercici 2004 aquest contracte estava prorrogat. CR no ha facilitat la documentació sobre el procés d'adjudicació d'aquest contracte.

CR té contractat el servei de vigilància, consergeria i neteja amb contractes signats als exercicis 1992, 1995 i 1997, respectivament. La duració d'aquests contractes excedeix la durada màxima més les prorroques que s'estableixen com a màximes en la legislació vigent.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat els comptes anuals de CR corresponents a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2004 amb l'abast esmentat en l'apartat 1.1.1.

El gener de 2004 va ser nomenat el nou Director General de la CCRTV, fet que va significar un canvi del Director de CR i alguns canvis organitzatius en el Grup CCRTV.

Els ingressos d'explotació de l'exercici 2004 van ser de 13,57 M€, dels quals 13,45 M€ (un 8,02% més que el 2003) corresponen a publicitat; les despeses d'explotació van ser de 31,89 M€; la pèrdua de l'exercici va ser de 19,21 M€. Les aportacions de capital aprovades per la Generalitat van ser de 19,18 M€.

El nombre mitjà de treballadors de l'any 2004 va ser de 412 persones.

En opinió de la Sindicatura els comptes anuals de CR corresponents a l'exercici 2004 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de CR a 31 de desembre de 2004 i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en la data esmentada.

A continuació es resumeixen els resultats de la fiscalització i es fan algunes recomanacions que la Sindicatura considera necessàries per corregir alguns aspectes observats.

3.1. OBSERVACIONS

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

Immobilitzat immaterial

CR té activades despeses de recerca i desenvolupament per import de 0,51 M€, de les quals resten pendents d'amortitzar 0,20 M€, corresponents a un projecte d'enginyeria per a la implantació de sistemes d'emissió digital. La naturalesa del projecte i l'elevat termini de diferiment dels ingressos que es preveu generi en un futur, porten a qüestionar l'activació del seu cost.

Subrogació de la CCRTV dels préstecs formalitzats per CR

En els exercicis 1997, 1998 i 1999, les subvencions a l'explotació que tradicionalment CR rebia en diners es van substituir per avals prestats per la Generalitat de Catalunya per import de 36,77 M€. En data 28 de juny de 2001, CR va signar un acord amb la CCRTV mitjançant el qual el reconeixement tàcit de les obligacions futures de pagament d'aquests

avals es va materialitzar en un dret pendent de cobrament amb la CCRTV establint uns terminis de venciment coincidents amb els crèdits bancaris avalats. Aquest acord també preveia la subrogació per part de la CCRTV enfront de les entitats prestamistes. Malgrat el que s'ha dit anteriorment i encara que les lleis de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2002, 2003 i 2004, autoritzen la subrogació de CCRTV en els préstecs a llarg termini avalats per la Generalitat, la CCRTV no s'ha subrogat en la posició deutora de CR davant les institucions financeres prestadores ja que la Direcció no ho ha considerat oportú.

Despeses de personal

Les despeses de personal de l'exercici 2004 han estat un 10,69% superior a les del 2003. L'increment de la plantilla mitjana ha estat d'un 7,57% respecte de l'exercici 2003, a causa de l'increment de personal directiu (sis persones que fins llavors estaven en nòmina de la CCRTV) i per l'increment dels contractes temporals.

El Conveni de CR aplicable a l'exercici 2004 inclou la previsió d'un increment salarial per sobre d'un 2% previst en la Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2004.

Descomptes comercials

L'any 2004 CR no tenia una política homogènia sobre descomptes comercials. Hi havia uns principis orientatius, però la fixació del descompte a aplicar, que no quedava reflectit en factura, corresponia al comercial encarregat de la contractació en cada cas. En l'anàlisi realitzada per la Sindicatura s'ha observat que en alguns casos els descomptes reals aplicats eren superiors als establerts en el contracte i que arribaven al 95% o més. D'altra banda, l'autorització de descomptes superiors als habituals la feia el cap comercial, però en alguns casos no quedava constància escrita d'aquesta autorització.

Acords d'intercanvi

Una part de la publicitat que contracta CR es fa mitjançant acords d'intercanvi que es formalitzen en contractes. A canvi de falques publicitàries, CR rep en la seva totalitat o en part una contraprestació en espècie (presència de logos, entrades per espectacles, etc.). La dificultat en la valoració de la part que rep CR en espècie no per met a la Sindicatura pronunciar-se sobre l'equitat dels intercanvis. A més, en alguns dels contractes i factures analitzats no s'especifiquen amb suficient claredat les accions concretes que la contraprestació comporta.

Contractació

Durant l'exercici 2004, CR no publicava les ofertes de contractació i per tant no donava compliment al principi de publicitat. L'exercici 2005 la CCRTV va publicar en el DOGC que les ofertes de contractació en règim de concurrència pública de les seves societats filials es podien consultar en una pàgina web. La Sindicatura considera que aquest mecanisme no satisfà plenament el principi de concurrència.

D'altra banda, CR té contractat el servei de vigilància, consergeria i neteja amb contractes signats als exercicis 1992, 1995 i 1997, respectivament. La durada d'aquests contractes excedeix la durada màxima més les prorroques que s'estableixen com a màximes en la legislació vigent.

Durant l'exercici 2004 estava vigent un contracte amb Helipistas, SL de lloguer d'un helicòpter amb pilot. Aquest contracte es va signar l'exercici 2002 i es prorroga tàcitament per anys successius. CR no ha facilitat la documentació sobre el procés d'adjudicació d'aquest contracte.

3.2. RECOMANACIONS

A continuació es presenta un conjunt de recomanacions que contribuirien a la millora dels aspectes relacionats en l'apartat d'Observacions:

Immobilitzat immaterial

La Sindicatura recomana que, donada la naturalesa del projecte d'enginyeria per a la implantació de sistemes d'emissió digital i l'elevat termini de diferiment dels ingressos que es preveu generi en un futur, es registri com a despesa la totalitat de l'import pendent d'amortitzar de 0,20 M€.

Subrogació de la CCRTV dels préstecs formalitzats per CR

La Sindicatura recomana que la CCRTV se subrogui en els préstecs avalats per la Generalitat (28,11 M€ a 31 de desembre de 2004) davant les entitats prestamistes, en compliment de l'Acord entre la CCRTV i CR de 28 de juny de 2001 les successives lleis de pressupostos de la Generalitat pels exercicis 2002, 2003 i 2004.

Despeses de personal

Cal que CR respecti les disposicions sobre despeses de personal establertes en la Llei de pressupostos de la Generalitat, en especial en allò referent a l'increment d'aquesta despesa.

Descomptes comercials

CR hauria d'establir una política de descomptes comercials escrita i homogènia que dotés d'absoluta transparència totes les operacions i establís a partir de quins límits és necessària l'autorització d'un cap superior. A més, seria aconsellable que, en tots els casos, constessin en els acords i en les factures de forma clara i explícita els descomptes a aplicar i els aplicats. Hauria de quedar també constància escrita, en els casos que escaigui, de l'autorització del cap superior i seria aconsellable que s'acompanyés d'un informe justificatiu de l'excepció.

Acords d'intercanvi

La Sindicatura recomana que en els acords d'intercanvi que subscrigui CR es concreti de forma clara l'objecte de l'intercanvi detallant i valorant sempre que sigui possible les accions concretes que comporta. Seria aconsellable que CR establís uns barems interns amb els marges que es considerin adients per poder valorar la contraprestació i així l'equitat de l'intercanvi.

Contractació

Cal un compliment rigorós de la normativa aplicable a CR en matèria de contractació, tot tenint en compte la seva naturalesa de poder adjudicador. Per satisfer el principi de publicitat, la Sindicatura recomana que les ofertes corresponents als contractes en règim de concurrència es publiquin en els diaris oficials corresponents.

CR hauria d'endegar els concursos corresponents per adjudicar els serveis de vigilància, consergeria i neteja.

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 1.777, de data 14 de maig de 2007.

Cal fer constar que el número de pàgina que s'esmenta en les al·legacions de la CCRTV correspon a la versió de projecte d'informe que va ser tramesa a l'ens i per tant, no coincidirà amb la versió definitiva d'aquest informe.

A continuació es transcriu la resposta de la CCRTV.

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

Senyor,

En resposta al seu escrit de data 24 d'abril de 2007 en el que ens van trametre el projecte d'informe de fiscalització 05/2006-D, relatiu a Televisió de Catalunya, S.A. i 06/2006-D, relatiu a Catalunya Ràdio, S.A. exercici 2004, li adjunto document amb les al·legacions i justificacions que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol i la 7/2002, de 25 d'abril.

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

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

[Signatura, il·legible]

Joan Majó i Cruzate
Director General

Barcelona, 10 de maig de 2007

AL·LEGACIONS A L'INFORME DE CATALUNYA RÀDIO, S.A. Exercici 2004

Primera.- Respecte la contractació (apartat 2.6.2, pàgines 37 i 40)

La modificació de l'article 2.1 del Reial Decret legislatiu 2/2000 de 16 de juny (Text Refós de la LCAP) pel que afecta a les societats públiques es va fer mitjançant l'article 67 de la Llei 62/2003 de Política Econòmica, que va entrar en vigor l'1 de gener de 2004. La CCRTV va implantar durant l'any 2004 les previsions de l'esmentada modificació legislativa mitjançant la creació del departament de compres corporatives i l'aprovació de la Norma de Compres. Fins la implantació d'aquestes mesures, la contractació de CR es va ajustar a la disposició 6.2 de la LCAP ja que la legislació espanyola es en aquesta matèria essencialment formalista. De fet la junta

Consultiva de Contractació s'ha pronunciat recentment (Informe 5/2006 de 20 de novembre) sobre els criteris de subjecció de les societats mercantils públiques a l'article 2.1 LCAP, i entén, interpretant les directives i jurisprudència de la UE en la matèria, que *"el fet de tractar-se d'una activitat que te com a finalitat la consecució de l'interès general, no obsta que a mes, pugui tenir caràcter mercantil però, als efectes de la qualificació de l'ens com a poder adjudicador, i per tant de determinar la seva subjecció a les directives de contractes, la primera característica preval sobre la concurrència d'activitat mercantil o industrial."* Després d'aquesta interpretació, i la de l'informe de la sindicatura, CR seguirà les recomanacions efectuades.

Respecte de la contractació dels serveis de vigilància, considerem que el règim de prorrogues no està subjecte als límits de la LCAP ni l'article 2.1 d'aquest text ho exigeix, ja que cas que per la quantia el contracte hi estigués sotmès, això afectaria únicament a la capacitat, publicitat, procediment i formes d'adjudicació.

Respecte als punts de l'Informe referents a l'increment salarial (apartats 2.4.1 i 2.6.1).

En relació amb les observacions sobre incompliment de la normativa pressupostària que realitza l'Informe de la Sindicatura de Comptes als seus apartats 2.4.1 i 2.6.1, relatius a despeses de personal, cal fer la següent precisió:

Els increments salarials aplicats l'any 2004 van ser aprovats al Conveni Col·lectiu d'empresa 2001/04 (signat a mitjans del 2002) i estaven justificats i compensats amb diverses mesures acordades com a contrapartida, segons es va especificar a la Memòria Econòmica de l'esmentat Conveni tramesa a les Direccions Generals de la Funció Pública i de Pressupostos i Tresor, i que va merèixer l'informe favorable del conveni per part de les esmentades Direccions Generals, d'acord amb el que es preveia a l'article 27 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2001.

Respecte als punts de l'Informe referents a Ingressos per Publicitat (apartat 2.4.5).

Que no existís una normativa escrita no significa que no hagués una política tàcita de descomptes, basada en uns principis orientatius raonables, d'aplicació general per part de l'equip comercial.

Cal tenir molt present que en el mercat publicitari radiofònic, en el que Catalunya Ràdio ha de competir, les tarifes que publiquen les emissores del sector són una referència de màxims a partir de les quals totes les variables d'una campanya han de combinar-se per arribar a tancar un acord. En un mercat extraordinàriament competitiu, complir els objectius de facturació comporta prioritzar l'oportunitat de captar les inversions publicitàries dels anunciants, la qual cosa requereix d'uns processos de negociació que no poden basar-se tan sols en els preus de catàleg de les diferents franges. Les negociacions de les campanyes comporten tenir com a referència el volum de l'operació, la seva durada, les franges que ha d'ocupar, la freqüència d'emissió, etc.

Una part important de la contractació es canalitza amb patrocinis de llarga durada, que es tanquen per un import global. Un altre volum molt important de la publicitat és

la que es contracta amb negociacions de temporada de grans anunciants, en què els descomptes ja havien estat acordats històricament. Per últim, hi ha nombrosíssimes campanyes d'anunciants mitjans i petits que s'anuncien de forma ocasional i amb els que s'estableixen condicions de descompte que poden ser molt diferents, segons les circumstàncies. Així, a un client que fes una campanya combinada a Catalunya Ràdio i Catalunya Cultura o Catalunya Música, se li podria haver aplicat a Catalunya Ràdio un descompte superior a una altre anunciant que només fes campanya en aquesta emissora. O, per exemple, una campanya de patrocini d'un espai específic d'estiu podria haver tingut un gran descompte com a conseqüència de la disponibilitat de temps publicitari en aquesta època.

Tot i així, per a campanyes estàndard, hi havia uns marges de descompte establerts de forma tàcita per a cada franja i emissora i, com a principi general, aquests descomptes no sobrepassaven els límits raonables, per sota dels quals hauria quedaria en entredit la credibilitat de la política de preus del departament comercial.

4.1. COMENTARI A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop revisades les al·legacions presentades per la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió es fan els comentaris següents:

Al·legació referent a l'increment salarial

L'informe favorable de les direccions generals de la Funció Pública i de Pressupostos i Tresor a què fa referència la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió diu literalment el següent:

Pel que fa al plus de productivitat previst al segon paràgraf de la Disposició Addicional Primera, s'informa que aquest fons només es podrà aplicar pel concepte de productivitat i amb el límit màxim que efectivament es produeixi en cada exercici.

Per tant, no es tracta d'una aprovació d'uns increments per a l'any 2004, sinó d'una autorització per aplicar-los si es compleixen determinades condicions. La Sindicatura no ha obtingut evidència dels increments de productivitat dels anys 2003 i 2004 que justifiquin l'aplicació del complement de productivitat i de la seva consolidació per a l'any següent.

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

Elaboració del document PDF: octubre de 2007

Dipòsit legal: B-50792-2007