

INFORME 10/2009

CORPORACIÓ
CATALANA
DE RÀDIO
I TELEVISIÓ
(CCRTV)
EXERCICIS
2005 | 2006

INFORME 10/2009

**CORPORACIÓ
CATALANA
DE RÀDIO
I TELEVISIÓ
(CCRTV)
EXERCICIS
2005 | 2006**

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

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 28 d'abril de 2009, 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. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyeró, 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 10/2009, relatiu a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, exercicis 2005 i 2006.

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

Barcelona, 18 de maig de 2009



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
1.2. CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ (CCRTV)	9
1.2.1. Naturalesa jurídica.....	9
1.2.2. Òrgans de govern	10
1.2.3. Pressupost i finançament	12
2. FISCALITZACIÓ	12
2.1. ESTATS FINANCERS.....	12
2.1.1. Balanços de situació a 31 de desembre de 2004, 2005 i 2006.....	13
2.1.2. Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis 2004, 2005 i 2006	14
2.1.3. Anàlisi de les variacions més significatives.....	15
2.2. ACTIU	16
2.2.1. Situacions transitòries de finançament.....	16
2.2.2. Immobilitzat material.....	18
2.2.3. Immobilitzat financer.....	18
2.2.4. Deutors	23
2.2.5. Inversions financeres temporals.....	23
2.3. PASSIU	24
2.3.1. Fons propis.....	24
2.3.2. Situació fiscal.....	25
2.3.3. Deutes amb entitats de crèdit	25
2.3.4. Deutes a llarg termini amb empreses del Grup	28
2.3.5. Comptes amb empreses del Grup	29
2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	29
2.4.1. Despeses de personal.....	29
2.4.2. Transaccions efectuades entre empreses del Grup	31
2.4.3. Altres despeses d'explotació	31
2.4.4. Despeses financeres	32
2.4.5. Altres ingressos d'explotació.....	33
2.5. QUADRE DE FINANÇAMENT.....	33
2.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	34
2.6.1. Liquidació del pressupost dels exercicis 2005 i 2006 de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	34
2.6.2. Pla d'activitats.....	37

2.7.	CONTRACTE PROGRAMA.....	40
2.7.1.	Contracte programa per al període 2002-2005.....	40
2.7.2.	Seguiment del contracte programa 2002-2005.....	44
2.7.3.	Contracte programa per al període 2006-2009.....	46
2.8.	FETS POSTERiors	50
3.	CONCLUSIONS	50
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	52
5.	ANNEX: DETALL DELS CRÈDITS I PRÉSTECs A LLARG I CURT TERMINI, VIGENTS A 31 DE DESEMBRE DE 2005 I DE 2006	52

ABREVIACIONS

CCMA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals
CCRTV	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
EFQM	European Foundation for Quality Management
M€	Milions d'euros
TDT	Televisió digital terrestre
TVC	Televisió de Catalunya, SA

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment de l'article 71.6 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, el qual l'obliga a presentar anualment un informe de fiscalització sobre les empreses i entitats que formen part de les administracions públiques quan el seu pressupost anual superi els 150 M€, emet el present Informe de fiscalització dels comptes anuals de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV) corresponent als exercicis 2005 i 2006.

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

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

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix als exercicis 2005 i 2006, encara que quan ha estat necessari i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació posterior.

L'anterior informe de fiscalització de la CCRTV emès per la Sindicatura de Comptes va ser el 15/2007, corresponent a l'exercici 2004.

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

1.2. CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ (CCRTV)

1.2.1. Naturalesa jurídica

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

D'acord amb la Llei de creació, la CCRTV és un ens públic que ajusta la seva activitat a l'ordenament jurídic privat. D'acord amb l'article 4 de la Llei de finances públiques de Catalunya, la CCRTV és una empresa de la Generalitat. El domicili social de l'ens públic és a la ciutat de Barcelona. Fins al 29 de novembre de 2006 la CCRTV i les seves filials

estaven adscrites al Departament de Presidència de la Generalitat. A partir d'aquesta data, d'acord amb el Decret 421/2006, del 28 de novembre, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, la CCRTV i les seves filials estan adscrites al Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació.

1.2.2. Òrgans de govern

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

El Consell d'Administració

El Consell d'Administració es compon de dotze membres elegits pel Parlament de Catalunya per majoria de dos terços. A 31 de desembre de 2005 i de 2006 estava format pels següents membres:

Sr. Enric Canals i Cussó
Sr. Joan Francesc Cànovas i Tomàs
Sr. Daniel Condeminas i Tejel
Sr. Joan Esteller i Sancho
Sr. Jordi Menéndez i Pablo
Sra. Montserrat Nebot i Roig
Sr. Antonio Poveda i Zapata
Sr. Marc Puig i Guàrdia
Sr. Armand Querol i Gasulla
Sr. Miquel Reniu i Tresserres
Sra. Núria Tió i Rotllan
Sr. Josep M. Vila d'Abadal i Serra

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

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

El Consell Assessor

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

En els exercicis 2005 i 2006 el Consell Assessor estava format pels membres següents:

Designats pel Consell Executiu:

Sr. Fèlix Alonso i Cantorné
Sr. Pere Fages i Mir
Sr. Xavier Marcè i Carol

Designats per l'Institut d'Estudis Catalans:

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

Representants del comitè d'empresa de les empreses filials:

Televisió de Catalunya, SA (TVC):

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

Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA:

Sr. Jordi Borda i Marsiñach
Sra. Laura Marín i Arnau
Sra. Anna Maria Ricart i Codina

D'acord amb la Llei de creació, el Consell Assessor és convocat, almenys trimestralment per a cadascuna de les empreses filials, pel Consell d'Administració i emet opinió o dictamen quan li ho requereix expressament el Consell d'Administració. Durant els exercicis 2005 i 2006 no hi van haver reunions formals del Consell Assessor. En aquest període el Consell Assessor va presentar un informe al Consell d'Administració.

El director general

El director general de la CCRTV és nomenat pel Consell Executiu de la Generalitat prèvia consulta al Consell d'Administració, per un període de quatre anys i sempre finalitza amb l'acabament de la legislatura del Parlament de Catalunya. El Parlament de Catalunya, mit-

jançant la Resolució 3/VI, de 15 de desembre de 1999, va acordar que, mentre que la nova Llei no estableixi el procediment per nomenar el director general de la CCRTV, aquest nomenament s'ha de fer amb el consens del Consell d'Administració i correspon al Govern.

Els exercicis 2005 i 2006 va ocupar el càrrec de director general de la CCRTV el Sr. Joan Majó i Cruzate, que va ser nomenat mitjançant Decret del Departament de Presidència 67/2004, del 16 de gener de 2004.

1.2.3. Pressupost i finançament

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

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

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

Els exercicis 2005 i 2006 l'aportació de capital de la Generalitat ha estat de 151,81 M€ i de 217,84 M€, respectivament. La subvenció d'explotació ha estat de 46,12 M€ l'exercici 2005 i 47,50 M€ l'exercici 2006. D'altra banda, el Govern de la Generalitat, els exercicis 2005 i 2006, ha autoritzat operacions d'endeutament a llarg termini avalades per la Generalitat per 105,48 M€ i per 45,36 M€, respectivament, i operacions d'endeutament a curt termini per 10,00 M€ en cada un dels dos anys.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. ESTATS FINANCERS

El 18 de juliol de 2006 i el 17 de juliol de 2007 el Consell d'Administració va aprovar les liquidacions del pressupost corresponents als exercicis 2005 i 2006, respectivament.

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

2.1.1. Balanços de situació a 31 de desembre de 2004, 2005 i 2006

A continuació es presenta el Balanç de situació de la CCRTV a 31 de desembre de 2004, 2005 i 2006:

ACTIU	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	PASSIU	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006
Situacions transitòries finançament	539.762.050	539.762.050	539.762.050	Fons propis	(263.882.462)	(293.108.326)	(293.233.414)
Immobilitzat	183.446.210	205.680.987	204.199.592	Patrimoni	502.853.276	27.987.350	245.827.350
Immobilitzat immaterial	0	0	454	Resultats negatius exercicis anteriors	(600.078.162)	(140.059.812)	(321.095.677)
Immobilitzat material				Pèrdues i guanys	(166.657.576)	(181.035.864)	(217.965.087)
Edificis i altres construccions	105.177	105.177	105.177	Provisions per a riscos i despeses	7.331.846	1.650.168	240.157
Mobiliari i altres instal·lacions	106.483	106.483	106.483	Creditors a llarg termini	865.721.863	895.879.415	919.096.719
Amortitzacions	(149.021)	(154.357)	(159.056)	Deutes amb entitats de crèdit	775.357.994	829.609.558	876.920.874
	62.639	57.303	52.604	Deutes llarg termini empreses Grup	90.363.869	66.269.857	42.175.845
Immobilitzat financer				Creditors a curt termini	116.095.908	146.754.996	167.213.737
Participacions empreses Grup	881.678.664	478.970.707	710.017.386	Deutes amb entitats de crèdit			
Inversions financeres permanents	164.985	164.985	164.985	Vencim. a curt termini préstecs a llarg termini	19.387.530	21.262.530	52.688.684
Dipòsits i fiances constituïdes	10.277	10.277	10.277	Deutes amb entitats de crèdit	4.044.003	2.532.731	3.425.063
Provisions	(698.470.355)	(273.522.285)	(506.046.114)	Interessos a c/termini	2.891.663	4.960.011	4.251.930
	183.383.571	205.623.684	204.146.534		26.323.196	28.755.272	60.365.677
Actiu circulant	2.058.895	5.733.216	49.355.557	Empreses del Grup, creditors	89.007.891	117.102.967	106.403.397
Deutors	54.605	3.900.556	47.711.667	Creditors comercials			
Inversions financeres temporals				Factures pendents de rebre	434.567	459.437	47.672
Crèdits a empreses del Grup	2.002.389	1.830.800	1.641.126	Proveïdors i altres creditors	33.082	67.095	61.139
Tresoreria	1.901	1.860	2.764		467.649	526.532	108.811
				Creditors no comercials			
				Personal	49.959	85.458	61.174
				Admin. públiques	247.213	284.767	274.678
					297.172	370.225	335.852
Total actiu	725.267.155	751.176.253	793.317.199	Total passiu	725.267.155	751.176.253	793.317.199

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

2.1.2. Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis 2004, 2005 i 2006

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys corresponent als exercicis 2004, 2005 i 2006:

DEURE	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	HAYER	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006
Despeses d'explotació	4.608.389	4.796.570	5.149.474	Ingressos d'explotació	45.342.509	46.202.493	49.003.907
Despeses de personal				Altres ingressos d'explotació			
Sous i salaris	2.529.344	2.564.144	2.520.265	Ingressos accessoris	509	34.493	0
Càrregues socials	310.482	358.031	420.035	Altres ingressos d'explotació	45.342.000	46.168.000	49.003.907
	2.839.826	2.922.175	2.940.300				
Amortització de l'immobilitzat							
Dotacions de l'exercici	6.553	5.336	4.754				
Altres despeses d'explotació							
Serveis d'empreses i professionals	613.999	608.662	665.278				
Subministraments i comunicacions	1.128	1.457	414				
Altres serveis exteriors	870.081	977.366	998.561				
Tributs	276.802	281.574	540.167				
	1.762.010	1.869.059	2.204.420				
Beneficis d'explotació	40.734.120	41.405.923	43.854.433	Pèrdues d'explotació	-	-	-
Despeses financeres	23.614.686	26.201.987	261.894.142	Ingressos financers	62.343	41.357	74.839
Despeses financeres i despeses assimilables	23.614.686	26.201.987	30.800.752	Interessos	62.343	41.357	74.839
Variació provisions d'inversions financeres*	0	0	231.093.390				
Resultats financers positius	-	-	-	Resultats financers negatius	23.552.343	26.160.630	261.819.303
Beneficis de les activitats ordinàries	17.181.777	15.245.293	-	Pèrdues de les activitats ordinàries	-	-	217.964.870
Pèrdues i despeses extraordinàries	183.839.813	196.473.334	217	Beneficis i ingressos extraordinaris	460	192.177	0
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	980	0	0	Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	460	23.615	0
Transfer. a empreses públiques	0	25.445	0	Excés provisió particip. empreses Grup	0	168.562	0
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	433.936	233.149	217				
Pèrdues participació empreses Grup*	183.404.897	196.214.740	0				
Resultats extraord. positius	-	-	-	Resultats extraord. negatius	183.839.353	196.281.157	217
Beneficis abans d'impostos	-	-	-	Pèrdues abans d'impostos	166.657.576	181.035.864	217.965.087
Impost de societats	-	-	-				
Resultat de l'exerc. (Beneficis)	-	-	-	Resultat de l'exerc. (Pèrdues)	166.657.576	181.035.864	217.965.087

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

* En els exercicis 2004 i 2005 les variacions per les provisions d'inversions financeres estaven classificades com a Pèrdues participacions empreses del Grup.

2.1.3. Anàlisi de les variacions més significatives

Els aspectes més destacats de l'evolució dels estats financers en el període 2004 a 2006 són els següents:

- Actiu
 - Variació de les Participacions en empreses del Grup dels exercicis 2004 i 2005 per la diferència entre les aportacions de capital incloses en el pressupost de la Generalitat i per la compensació de les pèrdues de TVC i de Catalunya Ràdio a càrrec de les Aportacions pendents d'aplicació per un total de 626,68 M€ (vegeu apartat 2.3.3).
 - Augment de les Provisions d'immobilitzat financer per les pèrdues de l'exercici de les empreses participades en 196,21 M€ (un 83,32% corresponent a TVC i un 11,36% a Catalunya Ràdio) l'exercici 2005 i en 231,47 M€ l'exercici 2006 (85,90% corresponent a TVC i 11,54% a Catalunya Ràdio) (vegeu apartat 2.2.3).
 - El saldo pendent de l'epígraf Tresoreria de la Generalitat correspon al saldo pendent de la subvenció d'explotació de la Generalitat de Catalunya dels exercicis 2005 i 2006 per 3,84 M€ i 11,88 M€ a 31 de desembre de 2005 i de 2006, respectivament, i de les aportacions al fons patrimonial de l'exercici 2006 per 35,75 M€.
- Passiu
 - Deteriorament important de la situació patrimonial de l'exercici 2004 a l'exercici 2005, amb una disminució dels fons propis de 29,23 M€ (diferència entre la pèrdua de l'exercici de 181,04 M€ i les aportacions de capital de 151,81 M€), que a 31 de desembre de 2005 eren negatius de 293,11 M€. En l'exercici 2006, l'aportació de capital de la Generalitat de Catalunya va ser de 217,84 M€ i va cobrir gran part de la pèrdua generada en l'exercici, de 217,97 M€. Els fons propis a 31 de desembre de 2006 se situen en 293,23 M€ negatius, import semblant al de l'exercici anterior.
 - Creació d'una provisió per riscos i despeses per l'import dels fons propis negatius que presenten a 31 de desembre de 2005 i de 2006 les societats TVC Multimèdia, SL i TVC Edicions i Publicacions, SA. D'acord amb les lleis de pressupostos per als exercicis 2005 i 2006 la Generalitat de Catalunya ha fet aportacions de 14,30 M€ en l'exercici 2005 i de 12,34 M€ en l'exercici 2006 a TVC Multimèdia, SL. És per això que la provisió per riscos i despeses registrada pels fons propis negatius de TVC Multimèdia, SL ha disminuït en aquest període.
 - Increment de l'endeutament en el període 2004 al 2006 autoritzat pels respectius acords de Govern i en el marc de les previsions de les diferents lleis de pressupostos. A 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006 l'endeutament era de 948,73 M€ i de 1.003,56 M€, respectivament.

- Les variacions dels deutes a curt termini amb empreses del Grup són degudes principalment a les fluctuacions en l'import pendent de traspasar dels pressupostos de capital, com a conseqüència del fet que la CCRTV fa el traspàs de fons a mesura que les empreses ho necessiten en funció de les inversions que van realitzant.
- La disminució l'exercici 2006 de l'import de factures pendents de rebre dels creditors comercials es produeix per la cancel·lació de la provisió per la taxa de domini radioelèctric de l'exercici 2001 creada l'any 2004 en ser reclamat el deute a la CCRTV. El gener de 2006 es va pagar la taxa per 0,40 M€.
- Compte de pèrdues i guanys
 - L'augment de la despesa en Tributs en l'exercici 2006 és degut bàsicament a l'increment en els imports de les Taxes per reserva del domini públic radioelèctric.
 - La despesa financera ha incrementat en el període 2004 a 2006 per l'augment en els tipus d'interès i l'increment de l'endeutament.
 - Els exercicis 2005 i 2006 l'aportació de la Generalitat en forma de subvenció d'exploració ha estat de 46,12 M€ i de 47,50 M€, respectivament, mentre que l'exercici 2004 va ser de 45,34 M€.
 - Les despeses i pèrdues d'exercicis anteriors l'exercici 2005 inclouen l'import de la taxa de domini radioelèctric dels exercicis 2002 i 2003 per 0,15 M€, que van ser pagats durant l'exercici 2005.
 - Les pèrdues en els exercicis 2005 i 2006 han estat de 181,04 M€ i de 217,97 M€, respectivament.

2.2. ACTIU

2.2.1. Situacions transitòries de finançament

D'acord amb les diferents lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya dels exercicis 1997, 1998 i 1999, i en substitució de les subvencions que tradicionalment es rebien en diners, l'ens públic CCRTV va ser autoritzat per concertar determinats crèdits bancaris, tots avalats per la Generalitat de Catalunya, per tal de finançar les activitats pròpies d'aquest ens públic. L'import d'aquests crèdits concertats directament per la CCRTV sumen un total de 389,92 M€. Donada l'evident dependència econòmica, actual i futura, de la CCRTV en relació amb la Generalitat de Catalunya, i tenint en compte que aquesta última haurà de desemborsar, necessàriament, aquests imports quan tingui lloc el ven-

ciment final dels crèdits bancaris, la CCRTV va considerar adient reconèixer comptablement en exercicis anteriors un actiu dins el Balanç de situació sota l'epígraf de Situacions transitòries de finançament. La contrapartida d'aquest actiu és un major valor dels fons propis de la CCRTV.

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

L'esmentat acord també preveia la subrogació per part de la CCRTV davant les entitats prestadores. A tal efecte, les successives lleis de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2002 a 2006, 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". Aquesta subrogació no s'ha realitzat. En el contracte programa signat entre la Generalitat de Catalunya i la CCRTV en data 5 de juliol de 2006 s'especifica que durant l'exercici 2007 tot l'endeutament serà assumit per la Generalitat de Catalunya (vegeu apartat 2.8).

Les subvencions d'explotació substituïdes per préstecs avalats per la Generalitat no constitueixen veritables aportacions a la CCRTV i de l'anàlisi de les operacions d'endeutament avalades no es dedueix cap dret de cobrament per part de la CCRTV enfront de la Generalitat, ja que l'exigibilitat de l'aval està condicionada pel no pagament dels préstecs, però no abans. En tot cas és una garantia davant les entitats financeres que generaria un dret de cobrament directe a favor seu en cas d'impagament, però no un dret de la CCRTV. Per tant, els préstecs avalats per la Generalitat en substitució de les subvencions d'explotació no representen un ingrés per a la CCRTV en els exercicis anteriors i, en conseqüència, tampoc no generen un dret de cobrament a favor seu. Així, doncs, per tal de mostrar la imatge fidel de la CCRTV a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006, caldria fer un ajustament de reducció dels fons propis de la CCRTV de 539,76 M€.

2.2.2. Immobilitzat material

El moviment de l'immobilitzat material en els exercicis 2005 i 2006 és el que es presenta en els quadres següents:

Exercici 2005	Cost històric			Amortització acumulada a 31.12.2005	Valor net a 31.12.2005
	Saldo a 31.12.2004	Altes i baixes	Saldo a 31.12.2005		
Edificis i construccions	105.177	0	105.177	66.319	38.858
Mobiliari i altres construccions	106.483	0	106.483	88.038	18.445
Total	211.660	0	211.660	154.357	57.303

Exercici 2006	Cost històric			Amortització acumulada a 31.12.2006	Valor net a 31.12.2006
	Saldo a 31.12.2005	Altes i baixes	Saldo a 31.12.2006		
Edificis i construccions	105.177	0	105.177	69.475	35.702
Mobiliari i altres construccions	106.483	0	106.483	89.581	16.902
Total	211.660	0	211.660	159.056	52.604

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

L'amortització es dota cada any d'acord amb la vida útil, estimada pel mètode lineal i a partir de la data en què s'enregistra l'adquisició. Els percentatges anuals d'amortització s'apliquen sobre el valor de cost i són els següents:

Concepte	Percentatge
Edificis i altres construccions	3
Instal·lacions	7
Mobiliari i equips d'oficina	10

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

El moviment de l'amortització acumulada en els exercicis 2005 i 2006 ha estat el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2004	Altes	Saldo a 31.12.2005	Altes	Saldo a 31.12.2006
Edificis i construccions	63.164	3.155	66.319	3.156	69.475
Mobiliari i altres instal·lacions	85.857	2.181	88.038	1.543	89.581
Total	149.021	5.336	154.357	4.699	159.056

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

2.2.3. Immobilitzat financer

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

El moviment durant els exercicis 2005 i 2006 dels diferents epígrafs que componen l'immobilitzat financer és el següent:

Descripció	Saldo a 31.12.2004	Altes	Baixes i traspassos	Saldo a 31.12.2005	Altes	Saldo a 31.12.2006
Particip. empreses del Grup	881.678.664	223.967.970	(626.675.927)	478.970.707	231.046.679	710.017.386
Inversions financ. permanents	164.985	0	0	164.985	0	164.985
Dipòsits i fiances constituïts	10.277	0	0	10.277	0	10.277
Provisions	(698.470.355)	(201.727.857)	626.675.927	(273.522.285)	(232.523.829)	(506.046.114)
Total	183.383.571	22.240.113	0	205.623.684	(1.477.150)	204.146.534

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

El detall i el moviment durant els exercicis 2005 i 2006 de Participacions en empreses del Grup són els següents:

Exercici 2005	Saldo a 31.12.2004	Addicions	Baixes i traspassos	Saldo a 31.12.2005	Provisió a 31.12.2005	Valor net a 31.12.2005
Televisió de Catalunya, SA	747.748.023	179.571.878	(581.787.937)	345.531.964	(163.485.060)	182.046.904
Catalunya Ràdio, SRG, SA	70.295.504	24.291.604	(44.887.990)	49.699.118	(41.495.045)	8.204.073
TVC Multimèdia, SL	47.602.736	14.360.488	0	61.963.224	(61.963.224)	0
CCRTV Serveis Generals, SA	8.377.180	2.969.502	0	11.346.682	(182.607)	11.164.075
CCRTV Interactiva, SA	7.595.120	2.774.498	0	10.369.618	(6.336.248)	4.033.370
TVC Edicions i Publicacions, SA	60.101	0	0	60.101	(60.101)	0
Total	881.678.664	223.967.970	(626.675.927)	478.970.707	(273.522.285)	205.448.422

Exercici 2006	Saldo a 31.12.2005	Addicions	Saldo a 31.12.2006	Provisió a 31.12.2006	Valor net a 31.12.2006
Televisió de Catalunya, SA	345.531.964	188.606.597	534.138.561	(362.330.522)	171.808.039
Catalunya Ràdio, SRG, SA	49.699.118	25.949.743	75.648.861	(68.216.750)	7.432.111
TVC Multimèdia, SL	61.963.224	12.340.000	74.303.224	(66.664.750)	7.638.474
CCRTV Serveis Generals, SA	11.346.682	1.926.681	13.273.363	(234.797)	13.038.566
CCRTV Interactiva, SA	10.369.618	2.223.658	12.593.276	(8.539.194)	4.054.082
TVC Edicions i Publicacions, SA	60.101	0	60.101	(60.101)	0
Total	478.970.707	231.046.679	710.017.386	(506.046.114)	203.971.272

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Les addicions corresponen a les aportacions de capital de la CCRTV realitzades a les empreses filials i que han estat aprovades per la Llei 11/2004, del 24 de desembre i per la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als exercicis 2005 i 2006, respectivament. A més, en l'exercici 2005, les addicions a TVC Multimèdia, SL inclouen 2,50 M€ corresponents a l'aportació de capital de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la Secretaria de Comunicació del Departament de la Presidència d'acord amb el conveni de finançament d'Intracatalònia, SA signat entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i la CCRTV el 19 de setembre de 2005.

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

L'increment de la provisió per depreciació de les inversions financeres per empreses és el següent:

Empresa	31.12.2005	31.12.2006
Televisió de Catalunya, SA	163.485.060	198.485.462
Catalunya Ràdio, SRG, SA	22.285.233	26.721.705
TVC Multimèdia, SL	14.360.488	4.701.526
CCRTV Serveis Generals, SA	7.698	52.189
CCRTV Interactiva, SA	1.589.378	2.202.947
TVC Edicions i Publicacions, SA	0	0
Total	201.727.857	232.523.829

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Del total de l'increment, 196,21 M€ l'exercici 2005 i 231,47 M€ l'exercici 2006 corresponen a la provisió per les pèrdues de les empreses del Grup i la CCRTV ho ha registrat com a despesa de l'exercici.

S'ha creat una provisió per riscos i despeses per un total d'1,65 M€ l'exercici 2005 i 0,24 M€ l'exercici 2006 per cobrir els fons propis negatius de TVC Multimèdia, SL i TVC Edicions i Publicacions, SA.

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

- Televisió de Catalunya, SA (TVC): el seu objecte social és la producció, reproducció i transmissió d'imatges i sons mitjançant emissions d'ones radioelèctriques o transmissions per cable, destinades al públic en general. El domicili social és a Sant Joan Despí (Barcelona). Els seus fons propis a 31 de desembre de 2005 i de 2006 són de 183,29 M€ i de 173,06 M€, respectivament. A partir de l'exercici 2006 TVC és la titular d'un 33,33% de les participacions en Mesfilms Inversions, SL.
- Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA: el seu objecte social és la producció, reproducció i transmissió per mitjans radiofònics, de programes i esdeveniments culturals, educatius, artístics, informatius i d'esplai, entre altres, destinats al públic en general. El domicili social és a la ciutat de Barcelona. Els seus fons propis a 31 de desembre de 2005 i de 2006 són d'11,21 M€ i de 10,44 M€, respectivament.
- TVC Edicions i Publicacions, SA: el seu objecte social és la producció, reproducció i comercialització de marxandatge, l'edició de llibres i tota altra classe de publicacions, tant pròpies com alienes i efectuar edicions musicals. El domicili social és a Sant Joan Despí (Barcelona). El seus fons propis a 31 de desembre de 2005 i de 2006 són negatius de 0,60 M€ i de 0,22 M€, respectivament.
- CCRTV Serveis Generals, SA: el seu objecte social és el disseny, elaboració, llicència, distribució, arrendament, cessió i administració de productes i equips, basats en l'ús de

tecnologia i eines informàtiques, telemàtiques, de comunicació, audiovisuals i multimèdia, incloent-hi l'administració de sistemes d'informació. El domicili social és a la ciutat de Barcelona. Els seus fons propis a 31 de desembre de 2005 i de 2006 són d'11,23 M€ i de 13,11 M€, respectivament.

- CCRTV Interactiva, SA: el seu objecte social és la producció, reproducció, publicació, compra, venda, explotació comercial, distribució de tota mena de continguts en qualsevol mena de forma multimèdia tant a la població en general com a empreses, institucions, organitzacions i professionals. El domicili social és a la ciutat de Barcelona. Els seus fons propis a 31 de desembre de 2005 i de 2006 són de 4,03 M€ i de 4,06 M€, respectivament.
- TVC Multimèdia, SL: el seu objecte social és l'adquisició, gestió, explotació i administració de tot tipus de drets audiovisuals; la producció, programació, comercialització i distribució de tot tipus de programes audiovisuals, per a la seva distribució i explotació en l'àmbit de la difusió radiofònica, televisiva, telemàtica, i altres suports multimèdia; l'edició i comercialització de revistes i publicacions periòdiques, com també suplementos, números monogràfics, fascicles, llibres i similars. TVC Multimèdia, SL participa en Activa Multimèdia Digital (denominada TVC Netmèdia Audiovisual, SL abans del 2 de juny del 2006) (100%); Activa 3, IT Solutions and Technologies, SL (100%); Intra-catalònia, SA (100%) (vegeu apartat 2.8); Audiovisual Sport, SL (20%); Vang-3 Publicacions, SL (50%) i Sogecable, SA (0,05282%). El domicili social és a la ciutat de Barcelona. Els seus fons propis a 31 de desembre de 2005 són negatius d'1,05 M€ i a 31 de desembre de 2006 són positius de 7,64 M€, respectivament.

El compte Inversions financeres permanents recull el valor de la participació en la Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autònoms (FORTA), que representa un 16,83% del seu capital social.

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

- Activa Multimèdia Digital, SL (anteriorment al 2 de juny de 2006 TVC Netmèdia Audiovisual, SL): el seu objecte social és la producció de programes audiovisuals i la prestació de serveis per a la televisió, ràdio i qualsevol tipus de xarxes telemàtiques i altres suports multimèdia. La CCRTV hi participa en un 100% del capital a través de TVC Multimèdia, SL, que n'és l'únic accionista. A 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006 els seus fons propis eren d'1,71 M€ i 1,96 M€, respectivament.
- Activa 3, IT Solutions and Technologies, SL: el seu objecte social és la creació, el desenvolupament i l'explotació comercial d'aplicacions informàtiques i la prestació de serveis. Durant els exercicis 2005 i 2006 la societat ha estat pràcticament inactiva. La CCRTV hi participa en un 100% del capital a través de TVC Multimèdia, SL, que n'és

l'únic accionista. Els seus fons propis a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006 eren de 2.399 € i 2.292 €, respectivament.

- Audiovisual Sport, SL: el seu objecte social consisteix en l'adquisició, gestió, explotació i administració de drets audiovisuals i altres drets d'esdeveniments esportius, i també producció, programació, comercialització i distribució de programes audiovisuals de tot tipus d'esports. La participació de la CCRTV a través de TVC Multimèdia, SL és d'un 20%. Els seus fons propis a 31 de desembre de 2005 són negatius per 29,14 M€ i a 31 de desembre de 2006, positius per 5,72 M€.
- Intracatalònia, SA: el seu objecte social consisteix en la prestació i gestió dels serveis i activitats de comunicació escrita, ràdio i televisió en l'àmbit local i comarcal de les zones de parla catalana, així com en l'àmbit de l'estat espanyol. Entre les seves funcions hi ha la prestació de serveis de gabinets de premsa i comunicació, la creació d'una agència catalana de notícies, la participació en continguts, la promoció d'instruments comercials i l'establiment d'un centre de formació i documentació i anàlisi dels mitjans de comunicació catalans. El 30 de maig de 2005 la Junta d'Accionistes de la Societat va acordar reduir el capital social a zero mitjançant l'amortització de totes les accions com a conseqüència de les pèrdues de la societat. Simultàniament es va acordar augmentar el capital social a 0,85 M€, el qual va ser subscrit totalment per TVC Multimèdia, SL, que va passar a tenir un 100% de participació. Els seus fons propis a 31 de desembre de 2005 i de 2006 eren de 0,18 M€ i d'1,80 M€, respectivament.
- Vang-3 Publicacions, SL: es va constituir el 24 de juliol de 1998 i el seu objecte social consisteix en l'edició i comercialització de revistes i publicacions periòdiques i en l'estudi, la promoció i la gestió de negocis relacionats amb la cultura, l'ensenyament i la comunicació. La participació de la CCRTV a través de TVC Multimèdia, SL és d'un 50%. El 21 de desembre de 2005 els socis van acordar reduir el capital social de la societat amb la devolució parcial d'aportacions als socis mitjançant la reducció del valor nominal de cadascuna de les participacions. Durant l'exercici 2005 es va produir una baixa en la participació en aquesta societat per un import de 0,24 M€. Aquesta reducció va ser aprovada pel Govern de la Generalitat el maig de l'exercici 2006. Els fons propis a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006 eren de 10.120 € i de 53.644 €, respectivament.
- Mesfilms Inversions, SL: l'acord de Govern de data 11 de juliol de 2006 va establir la constitució de la societat Mesfilms Inversions, SL, a l'empara del conveni de col·laboració signat entre TVC, l'Institut Català de les Indústries Culturals (ICIC) i l'Institut Català de Finances Holding, SAU, amb l'objecte de participar, en règim de coproducció amb altres entitats, en la producció de llargmetratges cinematogràfics. A aquest efecte, la societat té com a objectiu participar en el finançament de projectes, i gestionar i administrar, si escau, els drets audiovisuals de les produccions en què participi. TVC hi participa amb un 33,33%.

2.2.4. Deutors

El detall de l'epígraf Deutors del Balanç a 31 de desembre de 2005 i de 2006 és el següent:

Concepte	31.12.2005	31.12.2006
Subvenció pendent Generalitat de Catalunya	3.843.174	47.625.300
Interessos pendents de cobrament d'empreses filials	27.283	52.115
Deutors diversos	25.908	28.897
Avenços	4.191	5.355
Total	3.900.556	47.711.667

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La subvenció pendent de la Generalitat de Catalunya correspon al saldo pendent de la subvenció d'explotació dels exercicis 2005 i 2006 per 3,84 M€ i 11,88 M€ a 31 de desembre de 2005 i de 2006, respectivament, i de les aportacions al fons patrimonial de l'exercici 2006 per 35,75 M€. La subvenció pendent de l'exercici 2005 va ser cobrada l'abril de 2006. La subvenció pendent a 31 de desembre de 2006 va ser cobrada els mesos de gener i febrer de l'exercici 2007.

2.2.5. Inversions financeres temporals

Els moviments dels comptes d'Inversions financeres temporals durant els exercicis 2005 i 2006 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31.12.2005	Saldo a 31.12.2006
Crèdits curt TVC Edicions, SA	444.800	311.726
Crèdits TVC Multimèdia, SL	0	0
TVC Netmèdia Audiovisual, SL*	1.386.000	1.329.400
Total	1.830.800	1.641.126

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Activa Multimèdia Digital, SL a partir del 2 de juny de 2006.

Amb data 7 d'abril de 2003, la CCRTV i les empreses filials van signar un conveni per tal d'establir el règim d'excedents de tresoreria entre les empreses del Grup. D'acord amb aquest conveni, els excedents de tresoreria de les empreses filials han de ser traspassats a la CCRTV amb el tractament de crèdit remunerat al tipus d'interès mitjà que pagui en cada moment la CCRTV a les entitats financeres. Recíprocament, les necessitats de tresoreria de les empreses filials han de ser cobertes per la CCRTV amb el tractament de crèdit remunerat en les mateixes condicions.

Els exercicis 2005 i 2006 la CCRTV va registrar uns ingressos financers pels interessos dels crèdits a les filials, de 40.466 € i de 68.361 €, respectivament.

2.3. PASSIU

2.3.1. Fons propis

El patrimoni de la CCRTV, a 31 de desembre de 2005 i de 2006, de 27,99 M€ i 245,83 M€, respectivament, representa les aportacions de capital dels diferents exercicis que s'incorporen en els diversos pressupostos d'inversions aprovats pel Parlament de Catalunya, i deduïts els imports corresponents a les aportacions efectuades a les empreses filials que han estat aplicades contra resultats negatius d'exercicis anteriors.

Els moviments dels comptes de Fons propis durant els exercicis 2005 i 2006 han estat els següents:

Exercici 2005	Saldo a 31.12.2004	Aportacions exercici	Baixes i traspassos	Resultat exercici	Aplicació del resultat	Saldo a 31.12.2005
Patrimoni	502.853.276	151.810.000	(626.675.926)	0	0	27.987.350
Resultats exercicis anteriors	(600.078.162)	0	626.675.926	0	(166.657.576)	(140.059.812)
Resultat de l'exercici	(166.657.576)	0	0	(181.035.864)	166.657.576	(181.035.864)
Total	(263.882.462)	151.810.000	0	(181.035.864)	0	(293.108.326)

Exercici 2006	Saldo a 31.12.2005	Aportacions exercici	Resultat exercici	Aplicació del resultat	Saldo a 31.12.2006
Patrimoni	27.987.350	217.840.000	0	0	245.827.350
Resultats exercicis anteriors	(140.059.812)	0	0	(181.035.864)	(321.095.676)
Resultat de l'exercici	(181.035.864)	0	(217.965.087)	181.035.864	(217.965.087)
Total	(293.108.326)	217.840.000	(217.965.087)	0	(293.233.414)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

Les aportacions de l'exercici 2005 inclouen 149,31 M€ que van ser aprovats per la Llei 11/2004, del 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005, i 2,50 M€ aportats per la Generalitat en compliment del Conveni de col·laboració de data 19 de setembre de 2005 per al finançament d'Intracatalònia, SA (vegeu apartat 2.2.3). Les aportacions de l'exercici 2006 per 217,84 M€ van ser aprovades per la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.

Les Juntes Generals d'Accionistes de TVC i de Catalunya Ràdio de data 29 de desembre de 2005 van aprovar compensar a càrrec del compte Aportacions pendents d'aplicació, i fins a 581,79 M€ per a TVC i fins a 44,89 M€ per a Catalunya Ràdio, les pèrdues dels exercicis 1999 a 2004 a TVC i dels exercicis 1999 a 2003 a Catalunya Ràdio, a fi de restablir l'equilibri patrimonial d'aquestes societats. L'eficàcia d'aquest acord restava condicionada a la seva aprovació per part del Govern de la Generalitat. Aquesta compensació es va aprovar per acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de 31 de gener de 2006. D'acord amb l'article 9 de la Llei 11/2004, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2005, per l'aplicació de les Aportacions pendents d'aplicació, cal l'acord previ del Govern. Per tant, l'esmentada compensació no s'hauria d'haver registrat comptablement fins a l'exercici 2006. Això no obstant, el fet d'haver-la

registrat a 31 de desembre de 2005, no afecta els fons propis de les societats ni de la CCRTV en aquesta data.

A partir de l'exercici 2002, les autoritzacions d'aval en els pressupostos han estat recollides en el capítol 9 com a Préstecs rebuts a llarg termini fora del sector públic i per tant no s'han considerat aportacions/subvencions als fons propis amb la contrapartida a l'actiu de Situacions transitòries de finançament. Això ha fet que la CCRTV presenti una situació de desequilibri patrimonial, amb fons propis negatius. Si les quantitats avalades haguessin estat efectivament aportades per la Generalitat, els fons propis de la CCRTV serien positius (vegeu apartat 2.8). Els fons propis de la CCRTV a 31 de desembre de 2005 i de 2006 inclouen 539,76M€ corresponents a la contrapartida de les situacions transitòries de finançament (vegeu apartat 2.2.1).

2.3.2. Situació fiscal

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

2.3.3. Deutes amb entitats de crèdit

El detall dels deutes amb entitats de crèdit, a 31 de desembre de 2005 i de 2006, és el següent:

Concepte	31.12.2005	31.12.2006
Préstecs a llarg termini	829.609.558	876.920.874
Venciments a curt de préstecs a llarg termini	21.262.530	52.688.684
Pòlisses de crèdit	2.532.731	3.425.063
Deutes per interessos	4.960.011	4.251.930
Total	858.364.830	937.286.551

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

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

En l'annex es presenta un detall dels diferents préstecs i crèdits vigents a 31 de desembre de 2005 i de 2006, les característiques principals dels quals es resumeixen a continuació:

- Durant l'exercici 1998 es van dur a terme dues operacions de préstec sindicat: una, per finançar el pressupost d'inversió de l'any 1998, de 42,97M€, està contractada a tipus d'interès de mercat, té una vigència de vint anys, finalitza el 21 de maig de 2018 i

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

- Durant l'exercici 1999 es van a dur a terme dues operacions de préstec sindicat: una, per finançar el pressupost d'inversió 1999, de 85,30 M€, està contractada a tipus d'interès de mercat, té una vigència de vint anys, finalitza el 29 de juny de 2019 i l'amortització del principal es farà en vint pagaments semestrals, el primer dels quals el 29 de desembre de 2009; l'altra, per un import de 6,69 M€, per finançar el pressupost d'explotació, té una vigència de deu anys, finalitza el 29 de juny de 2009 i l'amortització del principal es farà en deu pagaments semestrals, el primer dels quals el 29 de desembre de 2004. Aquestes operacions van ser autoritzades pel Govern de la Generalitat en data 18 de maig de 1999.
- Un préstec sindicat per un import de 111,33 M€ que té una vigència de vint anys, finalitza el 27 de novembre de 2017 i l'amortització del principal es farà en vint pagaments semestrals, el primer dels quals el 27 de maig de 2008. Aquest préstec va ser autoritzat per acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de data 30 de juliol de 1997.
- Un préstec de 31,57 M€ que té una vigència de vint anys, incloent-hi quatre anys de carència. Finalitza el 5 de juny de 2017, i l'amortització del principal es farà en trenta-dos pagaments semestrals, el primer dels quals el 5 de desembre de 2001. Aquest préstec va ser autoritzat per acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de 27 de maig de 1997.
- Un préstec sindicat de 105,78 M€ contractat a tipus de mercat que té una vigència de deu anys. Finalitza el 27 de novembre de 2007 i l'amortització del principal es farà en catorze pagaments semestrals. El primer va ser el 27 de maig de 2001. Aquest préstec va ser autoritzat per acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de data 30 de juliol de 1997.
- Durant l'exercici 2002 es van dur a terme tres operacions de préstec avalades per la Generalitat de Catalunya i contractades a tipus d'interès de mercat: una, de 30,00 M€, que té una vigència de dotze anys, finalitza el 26 de juny de 2014 i l'amortització del principal es farà en setze pagaments semestrals, el primer dels quals el 26 de desembre de 2006; una altra, per 59,41 M€, que té una vigència de dotze anys, finalitza el 25 de juliol de 2014 i l'amortització del principal es farà en vuit pagaments anuals, el primer el 25 de juliol de 2007, ambdues per finançar el pressupost d'inversió de l'any 2002; i una altra, per refinançar els crèdits a curt termini, per 177,00 M€, té una vigència de dotze anys, finalitza el 30 de setembre de 2014 i l'amortització del principal es farà

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

- Durant l'exercici 2003 es van dur a terme cinc operacions de préstec avalades per la Generalitat de Catalunya i contractades a tipus d'interès de mercat: una, de 40,00 M€, que té una vigència de quinze anys, finalitza el 29 de setembre de 2018 i l'amortització del principal es farà en vint pagaments semestrals, el primer dels quals serà el 29 de març de 2009; una altra, per 10,00 M€, té una vigència de quinze anys, finalitza el 9 de desembre de 2018 i l'amortització del principal es farà en vint pagaments semestrals, el primer el 10 de juny de 2009; una altra, per un import de 50,00 M€, té una vigència de quinze anys, finalitza el 2 de juny de 2018 i l'amortització del principal es farà en vint pagaments semestrals, el primer dels quals serà el 2 de desembre de 2008; una altra, per 44,40 M€, té una vigència de catorze anys, finalitza el 19 de maig de 2017 i l'amortització del principal es farà en trenta-sis quotes trimestrals, la primera de les quals serà el 19 de maig de 2008. Aquestes operacions estan autoritzades pel Govern de la Generalitat de Catalunya en data 13 de maig de 2003, d'acord amb el que disposa la Llei 30/2002, del 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2003; i l'altra, per finançar la posada en marxa dels sistemes d'emissió de ràdio i televisió digitals, per 18,00 M€, té una vigència de quinze anys, finalitza el 14 de novembre de 2018 i l'amortització del principal es farà en quaranta quotes trimestrals, la primera de les quals serà el 14 de febrer de 2009. Aquesta operació va ser autoritzada pel Govern de la Generalitat en data 22 de juliol de 2003.
- Durant l'exercici 2004 es van dur a terme dues operacions de préstec avalades per la Generalitat de Catalunya i contractades a tipus d'interès de mercat: una, de 60,00 M€, que té una vigència de quinze anys, finalitza el 9 de novembre de 2019 i l'amortització del principal es farà en deu pagaments anuals, el primer el 9 de novembre de 2010; una altra, per 60,51 M€, té una vigència de quinze anys, finalitza el 19 de novembre de 2019 i l'amortització del principal es farà en quaranta quotes trimestrals, la primera de les quals serà el 19 de febrer de 2010. Aquestes operacions van ser autoritzades pel Govern de la Generalitat en data 24 d'agost de 2004.
- En l'exercici 2005 es van autoritzar dues operacions financeres de préstec avalades per la Generalitat de Catalunya i contractades a tipus d'interès de mercat: una de 62,00 M€, autoritzada per acord de Govern de data 17 de maig de 2005 i formalitzada en data 2 de novembre de 2005, que té una vigència de quinze anys, finalitza el 2 de novembre de 2020 i l'amortització del principal es farà en vint pagaments semestrals, el primer dels quals serà el 2 de maig de 2011; i una altra de 43,48 M€ autoritzada per acord de Govern de data 25 d'octubre de 2005 i formalitzada en data 25 de gener de 2006, que té una vigència de quinze anys, finalitza el 25 de gener de 2021 i l'amortització del principal es farà en deu pagaments anuals, el primer dels quals serà el 25 de gener de 2012.

- En l'exercici 2006 ha estat autoritzat per acord de Govern de data 21 de novembre una operació financera de préstec avalada per la Generalitat de Catalunya de 45,36 M€ formalitzada en data 31 de gener de 2007, que té una vigència de vuit anys, finalitza el 31 de gener del 2015 i l'amortització del principal es farà en quatre pagaments anuals, el primer dels quals serà el 31 de gener de l'any 2012.
- Els crèdits a curt termini per 2,53 M€ a 31 de desembre de 2005 i de 3,43 M€ a 31 de desembre de l'exercici 2006 corresponen a les disposicions fetes de les operacions formalitzades amb entitats bancàries, amb la finalitat de disposar de fluxos dineraris per a la millor gestió de tresoreria de la CCRTV. Aquestes operacions de crèdit van ser autoritzades pel Govern de la Generalitat en data 29 de novembre de 2005 i 21 de novembre de 2006, respectivament, per un total de 10,00 M€.

El venciment de les obligacions a llarg termini a 31 de desembre de 2006 és el següent:

Venciment	Import
A dos anys	55.826.068
A tres anys	73.337.713
A quatre anys	88.502.619
A cinc anys i posteriors	659.254.474
Total	876.920.874

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

L'ens públic té contractades diverses operacions financeres d'intercanvi de tipus d'interès (*swaps*), amb l'objectiu de limitar el cost financer d'una part dels préstecs per un nominal de 398,20 M€ l'exercici 2005 i 386,02 M€ l'exercici 2006.

En el contracte programa signat entre la Generalitat de Catalunya i la CCRTV en data 5 de juliol de 2006 s'especifica que durant l'exercici 2007 tot l'endeutament de la CCRTV serà assumit per la Generalitat de Catalunya. Això ha implicat la cancel·lació anticipada de l'endeutament (vegeu apartat 2.8).

2.3.4. Deutes a llarg termini amb empreses del Grup

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

2.3.5. Comptes amb empreses del Grup

Del deute a curt termini amb empreses del Grup a 31 de desembre de 2005 i de 2006, 24,10M€ corresponen als venciments a curt termini dels préstecs de TVC i Catalunya Ràdio, que són contrapartida de les Situacions transitòries de finançament. Aquest import s'ha de considerar com a major endeutament de la CCRTV. D'altra banda, 92,78 M€ l'exercici 2005 i 81,83 M€ l'exercici 2006 corresponen a les quantitats pendents de transferir a les empreses filials dels pressupostos de capital dels exercicis 2005 i 2006, i 0,23 M€ el 2005 i 0,48 M€ el 2006 corresponen a deutes per operacions de l'exercici.

2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

2.4.1. Despeses de personal

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

Concepte	2005	2006
Sous i salaris	2.164.027	2.520.265
Indemnitzacions	400.117	0
Seguretat Social	322.661	388.812
Altres despeses socials	35.370	31.223
Total	2.922.175	2.940.300

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El nombre mitjà d'empleats per categories professionals els anys 2005 i 2006 és el següent:

Categoria	2005	2006
Direcció	7	7
Comandaments intermedis	7	8
Administratius i altres	19	25
Total	33	40

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

D'acord amb l'article 17 *d* de la Llei 11/2004, del 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, per a l'exercici 2005, la CCRTV està sotmesa a l'aplicació de les normes sobre despeses de personal que s'estableixen en aquesta Llei per a aquest exercici.

L'article 19 *e* de la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2006, estableix que no són d'aplicació les normes sobre despeses de personal previstes en la Llei a aquelles entitats de dret públic i societats mercantils que disposin d'un contracte programa, si així ho determina expressament el Govern, amb l'in-

forme previ del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances. L'acord de Govern de la Generalitat de data 5 de setembre de 2006 va acordar exceptuar la CCRTV i empreses filials, de l'àmbit d'aplicació de la Llei de pressupostos per a l'exercici 2006 en matèria de personal atès que en data 4 de juliol de 2006, el Govern de la Generalitat va aprovar el contracte programa entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i la CCRTV per al període 2006-2009. El contracte programa fa referència al règim retributiu del personal laboral en els termes següents:

Pel que respecta als increments salarials a determinar en els convenis col·lectius de les empreses del Grup de la CCRTV, per tots els anys de vigència del Contracte Programa es prendrà com a referència l'establert en la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya i l'IPC estatal, sense perjudici d'altres especificitats inherents a l'activitat del Grup.

Al personal de la CCRTV se li aplica el conveni de TVC. El 27 de setembre de 2006 es va signar el conveni col·lectiu de treball de TVC per als anys 2005-2007.

Amb l'objectiu de compensar les noves mesures aprovades per a la millora de la producció, la incentivació de la productivitat i la contenció derivada de la modificació de criteris d'aplicació de determinats complements, la Disposició final primera del Conveni estableix la creació d'un fons compensatori que s'abonarà per cada any de vigència del Conveni en concepte de plus de productivitat, per un import igual a la diferència entre l'increment aplicat a 1 de gener (el que estableix la Llei de pressupostos de la Generalitat) i l'increment de l'IPC real estatal de cada any més dues dècimes. A més, amb el mateix objectiu i concepte, el preacord signat el 4 d'octubre de 2005, estableix la creació d'un fons compensatori addicional que es constituirà en el cas que l'IPC real a Catalunya superi en més de cinc dècimes l'estatal i serà igual a aplicar la diferència entre l'IPC a Catalunya i l'IPC estatal incrementat en cinc dècimes. Les quantitats resultants d'aquests dos plusos de productivitat es consolidaran a les taules salarials amb efectes l'1 de gener de l'any següent. Del resultat de l'aplicació dels dos fons anteriors l'increment salarial efectiu aplicat en l'exercici 2005 ha estat d'un 4,0% (tres dècimes per sobre de l'IPC estatal de l'exercici 2005) i en l'exercici 2006 ha estat d'un 2,9% (dues dècimes per sobre de l'IPC estatal de l'exercici 2006).

En l'exercici 2005, la CCRTV estava sotmesa a les normes sobre despeses de personal establertes en la Llei de pressupostos, i per tant, l'increment aplicat contravé el que estableix la Llei. Com ja s'ha esmentat, en l'exercici 2006 la CCRTV i les seves empreses filials no estaven sotmeses a les normes sobre despeses de personals establertes en la Llei de pressupostos i, per tant, els increments aplicats, tot i ser superiors als fixats a la Llei, són correctes.

La despesa de personal de la CCRTV inclou la retribució del director de TVC i de Catalunya Ràdio, que no és repercutida a les societats respectives. L'any 2005 es va formalitzar un contracte laboral indefinit amb el nou director de Catalunya Ràdio.

Com ja succeïa en exercicis anteriors, no consta que existeixi cap aprovació expressa del sou del director general de la CCRTV.

Malgrat que, d'acord amb l'article 5.1 g de la Llei de creació de la CCRTV, correspon al Consell d'Administració de l'ens públic l'aprovació dels criteris retributius del seu personal (criteris retributius que inclouen la previsió de les indemnitzacions en cas d'acomiadament o de cessament), el Consell mai no ha adoptat formalment acords en relació amb aquesta matèria.

2.4.2. Transaccions efectuades entre empreses del Grup

Les transaccions per prestació de serveis realitzades els exercicis 2005 i 2006 entre empreses del Grup han estat les següents:

	TVC, SA	TVC Edicions i Publicacions, SA	CCRTV Serveis Generals, SA	TVC Netmèdia Audiovisual, SL	TVC Multimèdia, SL
2005					
Despeses	45.666	0	478.514	246	0
Ingressos	0	13.596	0	11.033	10.610
2006					
Despeses	0	589	517.319	0	0
Ingressos	0	14.025	0	53.962	0

Import en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV per l'exercici 2005 i informació facilitada per la CCRTV per l'exercici 2006.

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

2.4.3. Altres despeses d'explotació

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

Descripció	2005		2006	
	Import	Percentatge	Import	Percentatge
Viatges i dietes personal propi	898.469	48,07	921.278	41,79
Serveis d'empreses i professionals	608.662	32,57	665.278	30,18
Tributs	281.574	15,06	540.167	24,50
Altres serveis	39.016	2,09	44.174	2,01
Publicitat i relacions públiques	39.881	2,13	33.109	1,50
Subministraments	1.457	0,08	414	0,02
Total	1.869.059	100,00	2.204.420	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

De la despesa del compte Viatges i dietes personal propi, 0,85 M€ l'exercici 2005 i 0,88 M€ l'exercici 2006 corresponen a les retribucions als membres del Consell d'Administració de la CCRTV i del Consell Assessor. L'increment de les retribucions dels membres del Consell

d'Administració va ser d'un 3,88% l'exercici 2005 i d'un 2,70% el 2006. Les retribucions dels membres del Consell Assessor no s'han incrementat respecte de l'exercici 2004. Aquestes retribucions tenen caràcter mensual i no depenen de l'assistència a les sessions de l'òrgan corresponent. No està establert l'òrgan competent per a l'aprovació de les retribucions dels membres del Consell d'Administració.

Les despeses més significatives dins el compte Serveis d'empreses i professionals són les corresponents a les quotes abonades a la Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autònoms (FORTA) (0,13M€ l'exercici 2005 i 0,12M€ l'exercici 2006) i les despeses facturades per CCRTV Serveis Generals, SA en concepte de serveis d'informàtica i despeses de les oficines de la CCRTV al carrer Ganduxer, 117, de Barcelona.

El compte Tributs recull l'import de l'IVA no deduïble, que ha estat del 100%, en aplicació de la regla de prorrata. L'augment de la despesa en Tributs en l'exercici 2006 és degut a l'increment dels imports corresponents a la Taxa per reserva de domini públic radioelèctric.

2.4.4. Despeses financeres

Les despeses financeres dels exercicis 2005 i 2006 es desglossen en els conceptes següents:

Concepte	2005	2006
Despesa per interessos	19.675.606	26.988.745
Despesa <i>swaps</i>	6.206.163	3.584.381
Despeses formalització préstecs	320.218	227.626
Total	26.201.987	30.800.752

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els tipus d'interès dels préstecs de la CCRTV vigents els exercicis 2005 i 2006 estan referenciats al míbor i a l'euríbor.

Els exercicis 1999 i 2000 la CCRTV va subscriure amb diverses entitats financeres contractes d'intercanvi de tipus d'interès variables per tipus d'interès fixos entre un 5,36% i un 5,75% per un volum total de 183,31 M€ seguint les instruccions de la Direcció General de Política Financera de la Generalitat. Durant l'exercici 2005 es van subscriure tres nous *swaps* per un volum total de 266,41 M€ que garantien un tipus fix entre un 2,95% i un 2,98%. El concepte Despesa *swaps* recull la diferència entre els interessos a tipus fix i els interessos a tipus variable pels exercicis 2005 i 2006.

De les Despeses per formalització de préstecs, 0,53M€ corresponen a l'import abonat a la Generalitat per l'aval del 0,5% del nominal dels préstecs autoritzats pel Govern durant l'exercici 2005. El préstec autoritzat durant l'exercici 2006 no es va formalitzar fins a l'exercici 2007 (vegeu apartat 2.3.3).

2.4.5. Altres ingressos d'exploració

La Llei 11/2004, del 27 de desembre, i la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2005 i 2006, respectivament, van aprovar una subvenció d'exploració per a la CCRTV de 46,12 M€ i de 47,50 M€, respectivament.

D'altra banda, en l'exercici 2006, la CCRTV va rebre un subvenció destinada al Servei Català de Doblatge d'1,50 M€. Malgrat que la despesa de doblatge l'ha realitzat TVC, la CCRTV no ha traspasat la subvenció.

2.5. QUADRE DE FINANÇAMENT

A continuació es mostra el Quadre de finançament de la CCRTV corresponent als exercicis 2004, 2005 i 2006:

	2004	2005	2006
ORIGEN DELS FONDS			
Recursos generats per les operacions	16.754.854	15.015.650	13.153.485
Resultat de l'exercici	(166.657.576)	(181.035.864)	(217.965.087)
Operacions no relacionades amb moviments de fons:			
- Depreciació de l'immobilitzat financer i altres provisions	183.404.897	196.214.740	231.494.838
- Excés de provisions de participacions	0	(168.562)	(381.020)
- Amortitzacions de l'immobilitzat	6.553	5.336	4.754
Fons provinents d'altres orígens	168.482.309	227.324.094	317.840.000
Aportacions per a futures operacions de capital	72.168.501	151.810.000	217.840.000
Crèdits a llarg termini	96.313.808	75.514.094	100.000.000
Total orígens	185.237.163	242.339.744	330.993.485
APLICACIÓ DELS FONDS			
Immobilitzat financer i altres immobilitzacions	178.515.753	223.967.970	231.047.189
Traspàs a curt termini de deute amb empreses del Grup	24.094.014	24.094.012	24.094.012
Traspàs a curt termini de deute a llarg termini	19.387.530	21.262.530	52.688.684
Total aplicacions	221.997.297	269.324.512	307.829.885
Excés d'orígens sobre aplicacions / (Excés d'aplicacions sobre orígens)	(36.760.134)	(26.984.768)	23.163.600
VARIACIONS DE CAPITAL DE TREBALL			
Variació deutors	495.598	3.674.362	43.811.111
Variació creditors	(37.255.041)	(30.659.089)	(20.458.741)
Variació caixa i bancs	(691)	(41)	904
Variació inversions financeres temporals	0	0	(189.674)
Augment / (Disminució) del capital de treball	(36.760.134)	(26.984.768)	23.163.600

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes anuals de la CCRTV.

2.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

L'article 5 de la Llei 10/1983, del 30 de maig, de creació de la CCRTV, estableix que correspon al Consell d'Administració aprovar els avantprojectes de pressupostos de la CCRTV i de cada una de les empreses filials. El mateix article estableix que aquest acord s'ha d'adoptar per majoria de dos terços dels membres del Consell d'Administració. En cas que no s'aconsegueixi l'acord per aquesta majoria, l'avantprojecte de pressupost serà tramès al Consell Executiu de la Generalitat dins el termini legal i es deixarà constància del sentit del vot de cadascun dels membres del Consell d'Administració.

El Consell d'Administració de la CCRTV en sessió de data 28 d'octubre de 2004 va aprovar l'avantprojecte dels pressupostos d'explotació i de capital de CCRTV i les empreses filials per al 2005.

El Consell d'Administració en sessió de data 11 d'octubre de 2005 no va aprovar l'avantprojecte dels pressupostos d'explotació i de capital i el pla d'Activitats de la CCRTV i les seves empreses filials per l'exercici 2006.

La CCRTV presenta la liquidació del pressupost de l'exercici 2006 amb la separació del pressupost de capital i el pressupost d'explotació. Aquesta estructura és diferent de la que estableix la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006. Això no obstant, aquest fet no fa variar el resultat pressupostari.

2.6.1. Liquidació del pressupost dels exercicis 2005 i 2006 de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

Liquidació del pressupost de capital dels exercicis 2005 i 2006

A la pàgina següent es presenta la Liquidació del pressupost de capital dels exercicis 2005 i 2006 de la CCRTV.

Els pressupostos de capital de 2005 i de 2006 presenten uns ingressos liquidats de 230,25 M€ i de 237,26 M€, respectivament, i unes inversions realitzades de 223,97 M€ i de 231,05 M€, respectivament, amb un saldo positiu de 6,28 M€ i de 6,21 M€, respectivament a conseqüència, bàsicament, del superàvit d'explotació de 4,82 M€ l'exercici 2005 i de 2,89 M€ l'exercici 2006. Aquests superàvits d'explotació estan produïts principalment en ambdós exercicis per les despeses financeres, que han estat menors que les previstes. A més, l'exercici 2006, el superàvit d'explotació també és conseqüència de la subvenció rebuda del Servei Català de Doblage d'1,50 M€ (vegeu apartat 2.4.5).

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 10/2009

RECURSOS EJERCICIO 2005	Pressupost (A)	Pressupost liquidat			Saldo pressupost (C=B-A)
		Drets liquidats	Partides patrimoniales	Total (B)	
12 Aportacions	149.310.000	151.810.000	1.427.206	153.237.206	3.927.206
122 Aportacions fons patrimonial	149.310.000	151.810.000	0	151.810.000	2.500.000
122.2 Romanent exercicis anteriors	0	0	1.427.206	1.427.206	1.427.206
19 Aportacions endeutament	62.000.000	62.000.000	0	62.000.000	0
Aportacions endeutament	62.000.000	62.000.000	0	62.000.000	0
Superàvit explotació	10.192.342	0	15.015.650	15.015.650	4.823.308
Total	221.502.342	213.810.000	16.442.856	230.252.856	8.750.514

DOTACIONS EJERCICIO 2005	Pressupost (A)	Pressupost liquidat			Saldo pressupost (C=A-B)
		Inversions realitzades	Partides patrimoniales	Total (B)	
22 Immobilitzat material	34.372	0	0	0	34.372
225 Maquinària i instal·lacions	26.795	0	0	0	26.795
226 Mobiliari	7.577	0	0	0	7.577
24 Inversions financeres permanents	221.467.970	0	223.967.970	223.967.970	(2.500.000)
240.2 Fons patrimonial TVC, SA	179.571.878	0	179.571.878	179.571.878	0
240.3 Fons patrimonial Catalunya Ràdio, SRG, SA	24.291.604	0	24.291.604	24.291.604	0
240.4 Fons patrim. CCRTV Serveis Generals, SA	2.969.502	0	2.969.502	2.969.502	0
240.5 Fons patrimonial TVC Multimèdia, SL	11.860.488	0	14.360.488	14.360.488	(2.500.000)
240.6 Fons patrimonial CCRTV Interactiva, SA	2.774.498	0	2.774.498	2.774.498	0
Total	221.502.342	0	223.967.970	223.967.970	(2.465.628)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

RECURSOS EJERCICIO 2006	Pressupost (A)	Pressupost liquidat			Saldo pressupost (C=B-A)
		Drets liquidats	Partides patrimoniales	Total (B)	
12 Aportacions	220.840.000	217.840.000	6.284.886	224.124.886	3.284.886
122 Aportacions fons patrimonial	217.840.000	217.840.000	0	217.840.000	0
122.2 Romanent exercicis anteriors	3.000.000	0	6.284.886	6.284.886	3.284.886
Superàvit explotació	10.241.799	0	13.133.057	13.133.057	2.891.258
Total	231.081.799	217.840.000	19.417.943	237.257.943	6.176.144

DOTACIONS EJERCICIO 2006	Pressupost (A)	Pressupost liquidat			Saldo Pressupost (C=A-B)
		Inversions realitzades	Partides patrimoniales	Total (B)	
21 Immobilitzat immaterial	0	510	0	510	(510)
215 Aplicacions informàtiques	0	510	0	510	(510)
22 Immobilitzat material	35.120	0	0	0	35.120
225 Maquinària i instal·lacions	27.120	0	0	0	27.120
226 Mobiliari	8.000	0	0	0	8.000
24 Inversions financeres permanents	231.046.679	0	231.046.679	231.046.679	0
240.2 Fons patrimonial TVC, SA	188.606.597	0	188.606.597	188.606.597	0
240.3 Fons patrimonial Catalunya Ràdio, SRG, SA	25.949.743	0	25.949.743	25.949.743	0
240.4 Fons patrim. CCRTV Serveis Generals, SA	1.926.681	0	1.926.681	1.926.681	0
240.5 Fons patrimonial TVC Multimèdia, SL	12.340.000	0	12.340.000	12.340.000	0
240.6 Fons patrimonial CCRTV Interactiva, SA	2.223.658	0	2.223.658	2.223.658	0
Total	231.081.799	0	231.046.679	231.047.189	34.610

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

Liquidació del pressupost d'exploració dels exercicis 2005 i 2006

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'exploració dels exercicis 2005 i 2006 de la CCRTV:

RECURSOS	EXERCICI 2005			EXERCICI 2006		
	Pressupost aprovat (A)	Drets liquidats (B)	Saldo pressupostari (C=B-A)	Pressupost aprovat (A)	Drets liquidats (B)	Saldo pressupostari (C=B-A)
74 Subvencions a l'exploració	46.118.000	46.168.000	50.000	47.500.000	49.003.907	1.503.907
740 Subvenció Generalitat	46.118.000	46.118.000	0	47.500.000	47.500.000	0
740 Altres subvencions	0	50.000	50.000	0	1.503.907	1.503.907
75 Ingressos per serveis diversos	0	34.494	34.494	0	0	0
759 Ingressos per serveis diversos	0	34.494	34.494	0	0	0
76 Ingressos financers	0	41.357	41.357	0	74.839	74.839
764 Altres ingressos	0	41.357	41.357	0	74.839	74.839
77 Ingressos extraordinaris	0	23.615	23.615	0	0	0
779 Ingressos exercicis anteriors	0	23.615	23.615	0	0	0
Total	46.118.000	46.267.466	149.466	47.500.000	49.078.746	1.578.746

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

DOTACIONS	EXERCICI 2005			EXERCICI 2006		
	Pressupost aprovat (A)	Obligacions realitzades (B)	Saldo pressupostari (C=A-B)	Pressupost aprovat (A)	Obligacions realitzades (B)	Saldo pressupostari (C=A-B)
62 Serveis exteriors	2.111.320	1.587.486	523.834	2.301.731	1.664.254	637.477
621 Lloguers	0	0	0	0	90	(90)
622 Conservació i reparació	0	3.402	(3.402)	4.000	628	3.372
623 Serv. emp. i professionals	610.000	608.662	1.338	742.131	665.278	76.853
624 Transports	5.000	3.446	1.554	5.000	3.119	1.881
625 Primes d'assegurança	750	683	67	1.000	683	317
626 Serveis bancaris i similars	750	681	69	750	716	34
627 Publicitat i relacions públiques	577.500	39.881	537.619	600.000	33.109	566.891
628 Subm. comunicació i enllaços	1.900	1.458	442	1.850	414	1.436
629 Altres serveis	915.420	929.273	(13.853)	947.000	960.217	(13.217)
63 Tributs	280.000	281.574	(1.574)	290.000	540.166	(250.166)
631 Altres tributs	280.000	281.574	(1.574)	290.000	540.166	(250.166)
64 Despeses de personal	2.599.228	2.922.175	(322.947)	2.778.951	2.940.300	(161.349)
640 Sous i salaris	2.272.801	2.564.144	(291.343)	2.361.745	2.520.265	(158.520)
642 Seguretat social	292.927	322.661	(29.734)	381.383	388.812	(7.429)
643 Aport. comp. fons de pensions	0	7.867	(7.867)	11.823	9.360	2.463
649 Altres despeses socials	33.500	27.503	5.997	24.000	21.863	2.137
66 Despeses financeres	30.935.110	26.201.987	4.733.123	31.887.519	30.800.752	1.086.767
663 Interessos financers	30.935.110	25.881.769	5.053.341	31.887.519	30.573.127	1.314.392
669 Despeses form. i cancel. deute	0	320.218	(320.218)	0	227.625	(227.625)
67 Despeses extraordinàries	0	258.594	(258.594)	0	217	(217)
677 Subvenció Iscat	0	25.445	(25.445)	0	0	0
679 Despeses exercicis anteriors	0	233.149	(233.149)	0	217	(217)
Total	35.925.658	31.251.816	4.673.842	37.258.201	35.945.689	1.312.512
Superàvit (dèficit) d'exploració	10.192.342	15.015.650	4.823.308	10.241.799	13.133.057	2.891.258

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

En els exercicis 2005 i 2006 el pressupost d'exploració presenta drets liquidats de 46,27 M€ i de 49,08 M€, respectivament, i obligacions reconegudes de 31,25 M€ i de 35,95 M€, respectivament, i un superàvit de 15,02 M€ en l'exercici 2005 i de 13,13 M€ en l'exercici 2006, superiors als previstos en 4,82 M€ i en 2,89 M€, respectivament.

Els ingressos liquidats han estat superiors als previstos en 0,15 M€ l'exercici 2005 i en 1,58 M€ l'exercici 2006. La desviació en els ingressos l'exercici 2006 correspon a la subvenció d'1,50 M€ del Servei Català de Doblage rebuda en aquest exercici (vegeu apartat 2.6.1). Les despeses liquidades en els exercicis 2005 i 2006 han estat inferiors a les previstes en 4,67 M€ i en 1,31 M€, respectivament. Aquestes desviacions es corresponen pràcticament en la seva totalitat a una menor despesa financera de la pressupostada.

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

A continuació es presenta per als exercicis 2006 i 2005, la conciliació entre el Resultat pressupostari i el del Compte de pèrdues i guanys:

	Exercici 2005	Exercici 2006
Resultat pressupostari	15.015.650	13.133.057
Pèrdues participacions empreses del Grup	(196.214.740)	(231.474.410)
Excés provisió participació empreses del Grup	168.562	381.020
Dotació amortització	(5.336)	(4.754)
Resultat Compte de pèrdues i guanys	(181.035.864)	(217.965.087)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.6.2. Pla d'activitats

D'acord amb l'article 5.1 d de la Llei de creació, correspon al Consell d'Administració de la CCRTV aprovar, per majoria de dos terços, a proposta del director general, el Pla d'activitats de l'ens públic, el qual ha de fixar els principis bàsics i les línies generals de la programació, així com el pla d'actuació de les empreses filials. D'acord amb l'article 5.2 és suficient la majoria absoluta per a l'aprovació del Pla d'activitats si, transcorregut un mes, l'acord no ha estat assolit per la majoria qualificada de dos terços.

El Pla d'activitats per a l'exercici 2005 va ser aprovat pel Consell d'Administració en sessió de 28 d'octubre de 2004. El director general de la CCRTV va presentar l'11 d'octubre de 2005 al Consell d'Administració el Pla d'activitats per a l'exercici 2006, que no va ser aprovat.

Els plans d'activitats per als exercicis 2005 i 2006 inclouen objectius generals i específics. A continuació s'assenyalen els que tenen transcendència per a la fiscalització:

- Objectius 2005
 - Continuar treballant en la signatura del nou contracte programa pel període 2005-2008 que, entre altres, té la finalitat de renovar el sistema de finançament per aconseguir l'estabilitat econòmica de la Corporació i de les seves empreses filials.
 - Reflectir en l'exercici 2005 el fet que durant l'exercici 2004 es van desplaçar totes les responsabilitats relacionades amb els continguts cap a Catalunya Ràdio i TVC i es va concentrar la gestió econòmica a l'ens, amb una millora quant al treball dels mitjans ja que podran concentrar-se més en la seva tasca de creació i realització i en les seves funcions d'informació, entreteniment i educació. D'altra banda, la gestió corporativa haurà d'implicar una millora de l'eficàcia i, per tant, una optimització dels seus recursos.
 - Implantar en la CCRTV i a les seves empreses filials el model d'excel·lència EFQM (European Foundation for Quality Management) per obtenir, en el termini de quatre anys, un reconeixement objectiu de la qualitat de la seva gestió empresarial.
 - Mantenir el nivell d'evolució de les diferents magnituds pressupostàries, controlant molt particularment les formes de contractació a les empreses, les dimensions de les plantilles i el manteniment de la massa salarial invariable, en termes reals. En la mateixa línia i pel que fa a les programacions, establir un equilibri entre la producció pròpia i l'aliena.
- Objectius 2006
 - Posar en pràctica el model d'excel·lència EFQM amb l'objectiu d'obtenir durant l'exercici 2006 el primer reconeixement en la qualitat de la gestió empresarial (segell de bronze).
 - Adaptar els informes economicofinancers mensuals al model EFQM, incrementar la coordinació entre les empreses, optimitzar els recursos i disposar de millors eines informàtiques que facilitin la gestió dels processos.
 - Establir i formalitzar el mapa de tots els grans processos a partir del model EFQM amb objectius i indicadors i incorporar als informes economicofinanceres mensuals els indicadors de seguiment que resultin de les millores implantades.
 - Millorar la competitivitat de les empreses de la CCRTV fonamentalment en quatre àrees: eines de producció, eines de gestió, eines de difusió i publicació de continguts (i la seva explotació) i eines de producció automàtica. També millorar la coordinació entre les empreses quant a la gestió de recursos i d'infraestructures comuns.

- Modificar la normativa de compres adaptant-la a la nova situació que es dona amb la creació de la Unitat de Compres Corporatives, centralitzant la gestió de compres i unificant criteris; desenvolupar les bases de dades dels proveïdors homologats facilitant als gestors de compres l'accés a tota la informació disponible; fomentar les convocatòries públiques d'ofertes i d'homologacions i supervisar les compres delegades.
- Desenvolupar una eina de gestió de tresoreria corporativa.
- Dins l'àrea de recursos humans, consolidar la nova estructura orgànica integrant-la en l'organigrama corporatiu i en els de les empreses del Grup; instal·lar un nou programa informàtic de control de l'absentisme; redissenyar el programa informàtic de gestió de personal i nòmines, i renovar els procediments de confecció de nòmines i contractació.
- Desenvolupar les accions de millora que es deriven de la implantació i l'avaluació de l'EFQM.
- Implantar el programa informàtic de comptabilitat analítica que permetrà obtenir el cost total dels programes.

En relació als objectius anteriors, es destaquen els següents aspectes de l'activitat realitzada els exercicis 2005 i 2006:

- Creació, a finals de juliol del 2005, de la Direcció de Recursos Humans i la Direcció Economicofinancera de la CCRTV, d'àmbit corporatiu.
- Fusió de TVC Multimèdia, SL i Activa 3, SL en una única marca comercial, Activa Multimèdia Digital, SL amb l'objectiu d'unificar el coneixement tecnològic de la CCRTV.
- El març de 2006 la CCRTV va rebre el segell de bronze europeu de l'EFQM.
- Concentració de la gestió economicofinancera de totes les empreses del Grup. Integració de la tresoreria, la comptabilitat i la facturació de publicitat de Catalunya Ràdio en el Departament d'Administració Corporatiu.
- Implantació a TVC del programa informàtic de comptabilitat analítica que permet fer un repartiment dels costos d'estructura i passar de tenir el cost directe dels projectes a tenir-ne el cost total.
- Implantació a Catalunya Ràdio del control de gestió dels programes.
- Implantació del projecte de centralització de les compres de les empreses del Grup.

2.7. CONTRACTE PROGRAMA

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

2.7.1. Contracte programa per al període 2002-2005

El contracte programa entre la Generalitat i la CCRTV per al període 2002-2005 va ser signat el 29 de gener de 2002.

En el contracte programa s'estableixen un conjunt de funcions que són les definidores del servei públic prestat per la CCRTV. Entre aquestes funcions hi ha les següents: proporcionar una informació completa, veraç i objectiva; contribuir a la normalització i promoció de la llengua catalana; transmetre els valors de la catalanitat; promoure la cohesió social; promoure la participació democràtica; promoure el desenvolupament de la indústria audiovisual catalana; cooperar amb el sistema educatiu. D'acord amb el contracte programa, s'entén que el compliment de la prestació de les funcions de servei públic és satisfactori si es compleix un 80% dels objectius fixats per a cadascun dels indicadors establerts en el contracte programa, tenint en compte que els indicadors referents a la Funció d'informació i a Normalització lingüística compten el doble que la resta. Les magnituds establertes en el contracte programa es refereixen a la CCRTV a nivell consolidat.

El contracte programa estableix dos objectius econòmics bàsics:

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

Compromisos de la CCRTV

El contracte programa estableix, entre altres, les obligacions de millorar el marge presupostari d'explotació i d'absorbir, en termes reals, tots els increments de massa salarial, excepte els vegetatius, amb estalvis d'altres despeses o increments d'altres ingressos.

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

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

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

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

Necessitats de finançament

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

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

El marge d'exploració tindrà l'evolució següent:

	2002	2003	2004	2005
Marge d'exploració	(86,02)	(83,03)	(69,60)	(63,44)
Evolució		2,99	13,43	6,16
Recuperació marge en quatre anys	22,58			

Imports en milions d'euros.

Font: Contracte programa 2002-2005.

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

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

Imports en milions d'euros.

Font: Contracte programa 2002-2005.

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

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

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

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

Imports en milions d'euros.

Font: Contracte programa 2002-2005.

Endeutament

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

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

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

Comissió de seguiment

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

Noves funcions

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

Auditoria de comptes

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

Revisió del contracte programa

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

2.7.2. Seguiment del contracte programa 2002-2005

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

Seguiment dels compromisos de la CCRTV

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

Seguiment de les necessitats de finançament

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

A continuació es presenta el quadre de seguiment de les necessitats de finançament per a l'exercici 2005. La columna "Previst CP revisat" recull els imports que es van acordar entre la CCRTV i la Generalitat un cop analitzades les necessitats reals de la CCRTV i es correspon amb el pressupost de la CCRTV aprovat pel Parlament per a l'exercici 2005:

Concepte	Previst CP inicial	Previst CP revisat (A)	Real (B)	Desviació (C=B-A)
Explotació del servei de ràdio i televisió	63,44	115,43	105,79	(9,64)
Càrrega financera	43,11	34,91	29,01	(5,90)
Inversions del servei públic	90,55	101,80	90,92	(10,88)
Participacions en empreses	2,35	10,79	9,99	(0,80)
Total	199,45	262,93	235,71	(27,22)

Imports en milions d'euros.

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

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

Les necessitats de finançament en l'exercici 2005 han estat inferiors a les previstes (versió revisada). Aquesta disminució es concentra principalment en TVC i en l'ens CCRTV que han tingut unes necessitats de finançament de 17,71 M€ i de 4,86 M€, inferiors a les previstes inicialment.

La necessitat de finançament per a la gestió del servei públic s'ha vist clarament beneficiada pel bon comportament dels ingressos per publicitat que han estat un 5,33% per sobre dels previstos. Pel contrari, les despeses de personal i les compres han estat superiors a les previstes en el contracte programa.

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

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

Pel que fa a les necessitats de finançament per participació en altres empreses, la previsió incloïa uns ingressos d'1,21 M€ per venda de les accions en Media Park, SA i l'aportació a l'ampliació de capital d'AVS (vegeu informe Grup CCRTV apartat 2.2.4). La venda de les accions es va produir amb un benefici de 0,52 M€. L'aportació al capital d'AVS va ser d'11,96 M€ i, a més, durant l'exercici 2005 es va produir una baixa no prevista en la participació de la societat Vang-3 Publicacions, SL per reducció del seu capital que va suposar un ingrés de 0,24 M€ (vegeu apartat 2.2.3).

Les aportacions derivades del contracte programa han estat de 262,93 M€, distribuïdes en la forma següent:

Concepte	Import
Aportacions fons patrimonial*	149,31
Subvenció corrent	46,12
Endeutament	62,00
Romanents exercicis anteriors	5,50
Total	262,93

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* No inclou els 2,50 M€ de finançament d'Intracatalònia, SA (vegeu apartat 2.3.1).

El detall de l'endeutament a 31 de desembre de 2005 era el següent:

Concepte	Import
Préstecs a llarg termini	895.879.413
Crèdits a llarg termini per arrendament financer	1.072.545
Venciments a curt de préstecs a llarg termini	45.356.544
Préstecs a curt termini	5.303.498
Crèdits a curt termini per arrendament financer	318.410
Deutes per interessos	5.145.727
Total	953.076.137

Imports en euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

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

Concepte	Imports
Endeutament autoritzat a 31.12.2004	984,72
Autorització Llei de pressupostos 2005	62,00
Endeutament a 31.12.2005 segons contracte programa	1.046,72
Endeutament real a 31.12.2005	953,08

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.7.3. Contracte programa per al període 2006-2009

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

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

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

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

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

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

- Prestació del servei públic de ràdio i televisió
- Desenvolupament de la Televisió Digital Terrestre (TDT)
- Gestió de l'endeutament de la CCRTV

- Activitats complementàries encarregades pel Govern de la Generalitat
- Inversions extraordinàries

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

També s'hi defineixen els compromisos de gestió de la CCRTV, que són els següents:

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

Per al seguiment i avaluació del compliment del contracte programa s'hi estableixen un total de vint-i-set indicadors, dividits en cinc grups: indicadors d'audiència, indicadors quantitius, indicadors qualitius (el seu compliment hauria de ser controlat pel Consell de l'Audiovisual de Catalunya) indicadors de gestió i indicadors tecnològics.

Els indicadors de gestió són els següents:

- Control de la plantilla del Grup CCRTV, que no ha de superar les 2.700 persones, i que ha de comprendre totes les modalitats de contractació laboral.
- Despeses de personal de la CCRTV i empreses filials sobre el pressupost total, excloent-hi les despeses financeres i les inversions extraordinàries, inferior al 35%.
- Incrementos salarials: es prendrà com a referència el que estableix la Llei de pressupostos de la Generalitat i l'IPC estatal, sense perjudici d'altres especificitats inherents a l'activitat del Grup.
- Obtenció del segell de bronze de l'organisme EFQM durant el primer any de vigència del contracte programa, i orientació per aconseguir el segell de plata.
- Cost de les despeses corrents per hora d'emissió (quatre canals d'FM) de Catalunya Ràdio inferior a 1.100 € (euros constants de 2005).

- Cost de les despeses corrents per hora d'emissió a TVC (euros constants de 2005) inferior a 13.000€ el primer any de vigència del contracte programa i disminució fins a 8.000€ un cop engegats els canals de TDT previstos.
- Pressupost corrent per càpita de la CCRTV i empreses filials inferior a 60€/habitant el primer any de vigència del contracte programa i inferior a 75€ un cop engegats els canals de TDT previstos.

El contracte programa estableix que l'endeutament de la CCRTV durant els anys 2006 i 2007 no pot sobrepassar l'import autoritzat a 31 de desembre de 2005 (1.046,72 M€). Durant l'exercici 2007 es prendran les mesures necessàries per tal que a 31 de desembre de 2007 aquest import sigui assumit per la Generalitat (vegeu apartat 2.8).

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

El contracte programa estableix els compromisos econòmics i aportacions de la Generalitat. Les necessitats de finançament consolidades previstes són les següents:

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

Imports en euros.

Font: Contracte programa 2006-2009.

Nota: Previsions basades en un IPC anual d'un 3,5% i un tipus d'interès mitjà d'un 2,8% el 2006 i d'un 3,0% el 2007.

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

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

A continuació es presenta el quadre de seguiment del contracte programa per a l'exercici 2006:

Concepte	Pressupost 2006 (A)	Liquidació 2006 (B)	Diferència (C=A-B)	Percentatge (D=C/Ax100)
Total despeses i inversions corrents	373.860.040	370.182.070	3.677.970	0,98
Ingressos publicitaris	(144.651.996)	(152.577.413)	7.925.417	-
Altres ingressos	(36.939.990)	(38.459.259)	1.519.269	-
Aportació corrent	192.268.054	179.145.398	13.122.656	6,83
Total funcionament i inversions TDT	18.685.467	14.590.497	4.094.970	21,92
Total aportacions corrents amb TDT	210.953.521	193.735.895	17.217.626	8,16
Inversions financeres i provisions	11.000.000	10.872.175	127.825	11,62
Ajuda al sector audiovisual	20.000.000	20.628.529	(628.529)	(3,14)
Ràdio digital	192.000	0	192.000	100,00
Servei Català de Doblatge	2.000.000	1.781.678	218.322	10,92
Clubs esportius	9.257.376	9.331.042	(73.666)	(0,80)
Promoció llengua catalana fora principat	570.000	202.711	367.289	64,44
Activitats complementàries	43.019.376	42.816.135	203.241	0,47
Inversions extraordinàries	2.600.000	165.315	2.434.685	93,64
Aportació sense càrrega financera	256.572.897	236.717.345	19.855.552	7,74
Càrrega financera	35.427.103	33.579.411	1.847.692	5,22
Aportació necessària	292.000.000	270.296.756	21.703.244	7,43
Romanent exercicis anteriors	(30.000.000)	(42.864.133)	12.864.133	-
Aportació total	262.000.000	227.432.623	34.567.377	13,19

Imports en euros.

Font: CCRTV.

En l'acta de la Comissió de seguiment del contracte programa de 10 de maig de 2007 lliurada per la CCRTV es fa referència només a dos dels indicadors del contracte programa: s'indica que el cost per hora d'emissió de Catalunya Ràdio l'any 2006 va ser de 1.165 €, superior, per tant, al que estableix el contracte programa; i que totes les televisions han perdut quota de pantalla. En aquest sentit, els representants del Govern de la Generalitat demanen a la CCRTV que estudiï i aporti les dades de tots els impactes de la tendència pel que fa a l'audiència per tal de poder avaluar, si escau, uns indicadors més adequats. No hi consta que la Comissió de seguiment elaborés l'informe referit a 31 de desembre de 2006 sobre el compliment dels objectius econòmics.

En referència a la resta d'aspectes relacionats amb el compliment del contracte programa, a continuació s'assenyalen aquells que es refereixen al primer any de la seva vigència (els referits al període de quatre anys abastat pel contracte programa seran objecte de seguiment en futures fiscalitzacions):

- El nombre mitjà de treballadors en l'exercici 2006 va ser de 2.683 persones, inferior al límit de 2.700 establert en el contracte programa.
- El segell de bronze de l'EFQM es va obtenir el març de 2006.
- El cost de les despeses d'explotació per hora d'emissió a TVC va ser de 10.867 €.
- El pressupost corrent per càpita de 2006 va ser de 51,37 €, inferior al màxim de 60 € establert en el contracte programa.

2.8. FETS POSTERIORIS

La Llei 11/2007, de l'11 d'octubre, va canviar la denominació de l'ens CCRTV pel de Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA) i va establir una nova regulació dels serveis de radiodifusió i televisió de la Generalitat de Catalunya.

Durant l'exercici 2007 i començaments de 2008, la Generalitat de Catalunya va assumir el deute del Grup CCRTV per un total de 1.046,72 M€ (935,39 M€ l'exercici 2007 i 111,33 M€ l'exercici 2008). Això va implicar la cancel·lació de la quantitat consignada en l'epígraf Situacions transitòries de finançament, de 539,76 M€, i l'abonament a Fons propis de 506,96 M€. Els fons propis a 31 de desembre de 2007 de la CCMA eren de 204,11 M€.

3. CONCLUSIONS

En compliment de l'article 71.6 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, la Sindicatura ha realitzat una fiscalització de regularitat dels comptes anuals i la liquidació del pressupost de la CCRTV (estats financers individuals) dels exercicis 2005 i 2006.

La CCRTV presenta a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006 una situació de desequilibri patrimonial, amb fons propis negatius per 293,11 M€ i 293,23 M€, respectivament, i endeutament per 948,73 M€ i per 1.003,56 M€, respectivament.

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

El Compte de resultats dels exercicis 2005 i 2006 presenta pèrdues per 181,04 M€ i per 217,97 M€, respectivament, que són generades principalment per les pèrdues de les empreses del Grup, les quals són reflectides en els comptes de la CCRTV a través de la dotació a la provisió per depreciació de participacions en empreses del Grup a despeses extraordinàries en l'exercici 2005 i com a Variació provisions d'inversions financeres a despeses financeres en l'exercici 2006. En els exercicis 2005 i 2006 la CCRTV va rebre subvencions d'explotació de 46,12 M€ i 47,50 M€, respectivament, i aportacions al fons patrimonial de 151,81 M€ en l'exercici 2005 i de 217,84 M€ en l'exercici 2006.

Cal destacar dos fets posteriors que tenen especial rellevància:

- La Llei 11/2007, de l'11 d'octubre va canviar la denominació de l'ens CCRTV per Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA) i va establir una nova regulació dels serveis de radiodifusió i televisió de Catalunya.
- L'exercici 2007 i començaments del 2008 la Generalitat de Catalunya es va fer càrrec de l'endeutament de la CCRTV, i per això van desaparèixer les Situacions transitòries de finançament.

En opinió de la Sindicatura, els comptes anuals dels exercicis 2005 i 2006 de la CCRTV expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006, i el resultat de les seves operacions durant els exercicis 2005 i 2006, tot tenint en compte l'observació número 1.

A continuació es presenten les observacions més destacables resultants de la fiscalització. Les observacions 1 i 5 ja apareixien en l'informe 15/2007, referit a l'exercici 2004.

1. Les lleis de pressupostos de la Generalitat dels anys 1997, 1998 i 1999 van autoritzar la CCRTV i les seves empreses filials TVC i Catalunya Ràdio a concertar diversos préstecs bancaris avalats per la Generalitat, en substitució de les subvencions que tradicionalment es rebien en diners. L'exercici 2001 els drets de cobrament de TVC i Catalunya Ràdio van ser substituïts per un dret de cobrament de la CCRTV, que va registrar un deute de la Generalitat en l'actiu del Balanç i un deute amb les empreses filials en el passiu del Balanç. La CCRTV i les seves empreses filials van registrar aquests imports com un deute de la Generalitat i com a patrimoni, ja que, d'acord amb les lleis de pressupostos, es tractava de subvencions corrents. Aquest tractament no és correcte, atès que els avals són una garantia enfront de les entitats financeres, però no constitueixen un dret de la CCRTV enfront de la Generalitat. Per això, les Situacions transitòries de finançament i els Fons propis de la CCRTV a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006 haurien de ser disminuïts en 539,76 M€.
2. L'11 d'octubre de 2005 es va presentar al Consell d'Administració l'avantprojecte dels pressupostos d'exploatació i de capital de la CCRTV i de les seves empreses filials per a l'exercici 2006. Aquest avantprojecte no va ser aprovat pel Consell d'Administració (vegeu apartat 2.1).
3. La CCRTV va registrar comptablement en l'exercici 2005 la compensació de les pèrdues dels exercicis 1999 a 2004 de TVC i Catalunya Ràdio amb càrrec a Aportacions pendents d'aplicació. Aquesta compensació, que va ser acordada per les juntes generals de les societats el 29 de desembre de 2005, va ser aprovada pel Govern de la Generalitat el 31 de gener de 2006. Atès que l'Acord del Govern és necessari, d'acord amb la Llei de pressupostos, per portar a terme l'esmentada compensació, el registre

comptable d'aquesta operació s'hauria d'haver fet l'exercici 2006. No obstant això, els fons propis de la CCRTV a 31 de desembre de 2005 no es veuen afectats per aquest aspecte.

4. L'increment salarial efectiu en l'exercici 2005 va ser superior al que estableix la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, que en aquest exercici constituïa el límit que havia de respectar la CCRTV. En canvi, els increments de l'exercici 2006 són correctes, ja que en aquest exercici la CCRTV i les seves empreses filials no estaven sotmeses a les normes sobre despesa de personal incloses en la Llei de pressupostos de l'exercici 2006.
5. Com en anys anteriors, no hi ha evidència de l'aprovació escrita del sou del director general de la CCRTV. Caldria que aquest aspecte fos corregit.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, i 7/2002, del 25 d'abril, el present informe de fiscalització (en la seva versió de projecte d'informe) va ser tramès el 18 de març de 2009 a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals.

Una vegada transcorregut el termini sense que s'hagin presentat al·legacions, s'eleven a definitives les conclusions.

5. ANNEX: DETALL DELS CRÈDITS I PRÉSTECES A LLARG I CURT TERMINI, VIGENTS A 31 DE DESEMBRE DE 2005 I DE 2006

A continuació es presenta el detall dels crèdits i préstecs a llarg i curt termini vigents a 31 de desembre de 2005 i de 2006:

Exercici 2005

Entitat de crèdit (a)	Import nominal	Venciment	Amortització	Aval	Disposat a 31.12.2005	
					Llarg termini	Curt termini (b)
"la Caixa" i Banca Catalana Préstec sindicat 13 de maig de 1998	6.274.566,37	12 anys 13.5.2010	Amortització en 13 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 13.5.2004 fins al 13.5.2010	Generalitat	3.378.612,52	965.317,90
Instituto Crédito Oficial i Dexia Sabadell, SA Préstec sindicat 21 de maig de 1998	42.972.365,46	20 anys 21.5.2018	Amortització en 20 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 21.5.2008 fins al 21.5.2018	Generalitat	42.972.365,46	0,00
"la Caixa" Préstec sindicat 29 de juny de 1999	6.689.264,72	10 anys 29.6.2009	Amortització en 10 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 29.12.2004 fins al 29.6.2009	Generalitat	3.344.632,37	1.337.852,94
"la Caixa" i Instituto Crédito Local Préstec sindicat 29 de juny de 1999	85.301.647,98	20 anys 29.6.2019	Amortització en 20 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 29.12.2009 fins al 29.6.2019	Generalitat	85.301.647,98	0,00
"la Caixa" i Instituto Crédito Local Préstec sindicat 27 de novembre de 1997	111.330.571,57	20 anys 27.11.2017	Amortització del principal en 20 pagaments, iguals i consecutius, a partir del 27.5.2008 fins al 27.11.2017	Generalitat	111.330.571,57	0,00
Instituto Crédito Local Préstec 5 de juny de 1997	31.571.165,84	20 anys 5.6.2017	Amortització del principal en 32 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 5.12.2001 fins al 5.6.2017	Generalitat	20.718.577,60	1.973.197,86
Instituto Crédito Local i Argentaria Préstec sindicat 27 de novembre de 1997	105.778.130,37	10 anys 27.11.2007	Amortització del principal en 14 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 27.5.2001 fins al 27.11.2007	Generalitat	15.111.161,49	15.111.161,48
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Préstec 26 de juny de 2002	30.000.000,00	12 anys 26.6.2014	Amortització del principal en 16 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 26.12.2006 fins al 26.6.2014	Generalitat	28.125.000,00	1.875.000,00
"la Caixa" Préstec sindicat 25 de juliol de 2002	59.409.230,03	12 anys 25.7.2014	Amortització del principal en 8 pagaments, iguals i consecutius, a partir del 25.7.2007 fins al 25.7.2014	Generalitat	59.409.230,03	0,00
"la Caixa" i BBVA Préstec sindicat 25 de setembre de 2002	177.000.000,00	12 anys 30.9.2014	Amortització del principal en 16 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 30.3.2007 fins al 30.9.2014	Generalitat	177.000.000,00	0,00
DEPFA BANK Préstec 19 de maig de 2003	44.403.664,72	14 anys 19.5.2017	Amortització del principal en 36 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 19.5.2008 fins al 19.5.2017	Generalitat	44.403.664,72	0,00

Entitat de crèdit (a)	Import nominal	Venciment	Amortització	Aval	Disposat a 31.12.2005	
					Llarg termini	Curt termini (b)
Caja de Ahorros de Galicia Préstec 2 de juny de 2003	50.000.000,00	15 anys 2.6.2018	Amortització del principal en 20 pagaments, semestrals iguals i consecutius, a partir del 2.06.2008 fins al 2.6.2018	Generalitat	50.000.000,00	0,00
"la Caixa" Préstec 9 de desembre de 2003	10.000.000,00	15 anys 9.12.2018	Amortització del principal en 20 pagaments, semestrals iguals i consecutius, a partir del 10.6.2009 fins al 9.12.2018	Generalitat	10.000.000,00	0,00
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Préstec 29 de setembre de 2003	40.000.000,00	15 anys 29.9.2018	Amortització del principal en 20 pagaments, semestrals iguals i consecutius, a partir del 29.3.2009 fins al 29.9.2018	Generalitat	40.000.000,00	0,00
Dexia Sabadell, SA Préstec 14 de novembre de 2003	18.000.000,00	15 anys 14.11.2018	Amortització del principal en 40 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 14.2.2009 fins al 14.11.2018	Generalitat	18.000.000,00	0,00
DEPFA BANK Préstec 19 de novembre de 2004	60.514.094,48	15 anys 19.11.2019	Amortització del principal en 40 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 19.2.2010 fins al 19.11.2019	Generalitat	60.514.094,48	0,00
Dexia Sabadell, SA i Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale Préstec sindicat 9 de novembre de 2004	60.000.000,00	15 anys 9.11.2019	Amortització del principal en 10 pagaments, anuals iguals i consecutius, a partir del 9.11.2010 fins al 9.11.2019	Generalitat	60.000.000,00	0,00
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Préstec 2 de novembre de 2005	62.000.000,00	15 anys 2.11.2020	Amortització del principal en 20 pagaments semestrals, iguals i consecutius, a partir del 2.5.2011 fins al 2.11.2020	Generalitat	0,00	0,00
"la Caixa" Compte de crèdit 22 de desembre de 2005	5.000.000,00	1 any 21.12.2006	Al venciment o anticipadament sense cap tipus de penalització	-	0,00	1.655.629,10
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Compte de crèdit 31 de desembre de 2005	5.000.000,00	1 any 31.12.2006	Al venciment o anticipadament sense cap tipus de penalització	-	0,00	877.101,83
Total	-				829.609.558,22	23.795.261,11

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) El nom de les entitats correspon al que tenien en el moment de l'atorgament dels crèdits i préstecs.

(b) Inclou venciments a curt termini de préstecs a llarg termini i pòlisses de crèdit.

Exercici 2006

Entitat de crèdit (a)	Import nominal	Venciment	Amortització	Aval	Disposat a 31.12.2006	
					Llarg termini	Curt termini (b)
"la Caixa" i Banca Catalana Préstec sindicat 13 de maig de 1998	6.274.566,37	12 anys 13.5.2010	Amortització en 13 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 13.5.2004 fins al 13.5.2010	Generalitat	2.413.294,52	965.318,10
Instituto Crédito Oficial i Dexia Sabadell, SA Préstec sindicat 21 de maig de 1998	42.972.365,46	20 anys 21.5.2018	Amortització en 20 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 21.05.08 fins al 21.5.2018	Generalitat	42.972.365,46	0,00
"la Caixa" Préstec sindicat 29 de juny de 1999	6.689.264,72	10 anys 29.6.2009	Amortització en 10 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 29.12.2004 fins al 29.6.2009	Generalitat	2.006.779,43	1.337.852,93
"la Caixa" i Instituto Crédito Local Préstec sindicat 29 de juny de 1999	85.301.647,98	20 anys 29.6.2019	Amortització en 20 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 29.12.2009 fins al 29.6.2019	Generalitat	85.301.647,98	0,00
"la Caixa" i Instituto Crédito Local Préstec sindicat 27 de novembre de 1997	111.330.571,57	20 anys 27.11.2017	Amortització del principal en 20 pagaments, iguals i consecutius, a partir del 27.5.2008 fins al 27.11.2017	Generalitat	111.330.571,57	0,00
Instituto Crédito Local Préstec 5 de juny de 1997	31.571.165,84	20 anys 5.6.2017	Amortització del principal en 32 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 5.12.2001 fins al 5.6.2017	Generalitat	18.745.379,74	1.973.197,86
Instituto Crédito Local i Argentaria Préstec sindicat 27 de novembre de 1997	105.778.130,37	10 anys 27.11.2007	Amortització del principal en 14 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 27.5.2001 fins al 27.11.2007	Generalitat	0,00	15.111.161,49
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Préstec 26 de juny de 2002	30.000.000,00	12 anys 26.6.2014	Amortització del principal en 16 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 26.12.2006 fins al 26.6.2014	Generalitat	24.375.000,00	3.750.000,00
"la Caixa" Préstec sindicat 25 de juliol de 2002	59.409.230,03	12 anys 25.7.2014	Amortització del principal en 8 pagaments, iguals i consecutius, a partir del 25.7.2007 fins al 25.7.2014	Generalitat	51.983.076,28	7.426.153,75
"la Caixa" i BBVA Préstec sindicat 25 de setembre de 2002	177.000.000,00	12 anys 30.9.2014	Amortització del principal en 16 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 30.3.2007 fins al 30.9.2014	Generalitat	154.875.000,00	22.125.000,00
DEPFA BANK Préstec 19 de maig de 2003	44.403.664,72	14 anys 19.5.2017	Amortització del principal en 36 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 19.5.2008 fins al 19.5.2017	Generalitat	44.403.664,72	0,00
Caja de Ahorros de Galicia Préstec 2 de juny de 2003	50.000.000,00	15 anys 2.6.2018	Amortització del principal en 20 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 2.6.2008 fins al 2.6.2018	Generalitat	50.000.000,00	0,00

Entitat de crèdit (a)	Import nominal	Venciment	Amortització	Aval	Disposat a 31.12.2006	
					Llarg termini	Curt termini (b)
"la Caixa" Préstec 9 de desembre de 2003	10.000.000,00	15 anys 9.12.2018	Amortització del principal en 20 pagaments, semestrals iguals i consecutius, a partir del 10.6.2009 fins al 9.12.2018	Generalitat	10.000.000,00	0,00
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Préstec 29 de setembre de 2003	40.000.000,00	15 anys 29.9.2018	Amortització del principal en 20 pagaments, semestrals iguals i consecutius, a partir del 29.3.2009 fins al 29.9.2018	Generalitat	40.000.000,00	0,00
Dexia Sabadell, SA Préstec 14 de novembre de 2003	18.000.000,00	15 anys 14.11.2018	Amortització del principal en 40 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 14.2.2009 fins al 14.11.2018	Generalitat	18.000.000,00	0,00
DEPFA BANK Préstec 19 de novembre de 2004	60.514.094,48	15 anys 19.11.2019	Amortització del principal en 40 pagaments, trimestrals iguals i consecutius, a partir del 19.2.2010 fins al 19.11.2019	Generalitat	60.514.094,48	0,00
Dexia Sabadell, SA i Landesbank Hessen-Thürigen Girozentrale Préstec sindicat 9 de novembre de 2004	60.000.000,00	15 anys 9.11.2019	Amortització del principal en 10 pagaments anuals, iguals i consecutius, a partir del 9.11.2010 fins al 9.11.2019	Generalitat	60.000.000,00	0,00
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Préstec 2 de novembre de 2005	62.000.000,00	15 anys 2.11.2020	Amortització del principal en 20 pagaments semestrals, iguals i consecutius, a partir del 2.5.2011 fins al 2.11.2020	Generalitat	62.000.000,00	0,00
Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG Préstec 25 de gener de 2006	43.481.543,38	15 anys 25.1.2021	Amortització del principal en 10 pagaments anuals, iguals i consecutius, a partir del 25.1.2012 fins al 25.1.2021. L'exercici 2007 se'n va disposar fins a la totalitat.	Generalitat	38.000.000,00	0,00
"la Caixa" Compte de crèdit 27 de desembre de 2006	5.000.000,00	1 any 21.12.2007	Al venciment o anticipadament sense cap tipus de penalització	-	0,00	1.826.467,05
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) Compte de crèdit 21 de desembre de 2006	5.000.000,00	1 any 31.12.2007	Al venciment o anticipadament sense cap tipus de penalització	-	0,00	1.598.596,24
Total	-				876.920.874,18	56.113.747,42

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) El nom de les entitats correspon al que tenien en el moment de l'atorgament dels crèdits i préstecs.

(b) Inclou venciments a curt termini de préstecs a llarg termini i pòlisses de crèdit.

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: juny de 2009

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-25864-2009