

Informe 10/2004

**Televisió de Catalunya, SA
(TVC)**

Exercicis 2000–2001



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

RAFAEL MORALES i ROSALES, secretari general en funcions de la
Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 18 de maig de 2004, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, i Sr. Enric Genescà i Garrigosa, actuant-hi com a secretari el secretari general en funcions de la Sindicatura, Sr. Rafael Morales i Rosales, i com a ponent el síndic Sr. Jacint Ros i Hombravella, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 10/2004, relatiu a Televisió de Catalunya, SA (TVC), exercicis 2000-2001.

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

Barcelona, 18 de juny de 2004

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval



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

ÍNDIX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. TELEVISIÓ DE CATALUNYA	10
1.2.1. Naturalesa jurídica	10
1.2.2. Òrgans de govern	10
1.3. INFORMES D'AUDITORIA	10
1.4. ACTIVITAT DE TELEVISIÓ DE CATALUNYA	12
1.4.1. Activitat de TVC	12
1.4.2. El servei públic de televisió	14
1.4.3. Foment del sector audiovisual	15
2. FISCALITZACIÓ.....	16
2.1. CONTROL INTERN	16
2.2. ANÀLISI FINANCERA	19
2.2.1. Balanços de situació a 31 de desembre de 2001 i de 2000	19
2.2.2. Comptes de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2001 i 2000	20
2.2.3. Evolució 1998-2001	20
2.3. FISCALITZACIÓ DELS BALANÇOS.....	28
2.3.1. Situacions transitòries de finançament	28
2.3.2. Immobilitzat immaterial	29
2.3.3. Deutors	30
2.4. FISCALITZACIÓ DELS COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS	32
2.4.1. Aprovisionaments.....	32
2.4.2. Despeses de personal.....	32
2.4.3. Serveis d'empreses i professionals.....	34
2.4.4. Altres serveis exteriors.....	35
2.4.5. Indemnització del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI).....	36
2.5. FISCALITZACIÓ DELS PRESSUPOSTOS	38
2.6. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT.....	41
2.6.1. Instrucció del CAC sobre el compliment de les obligacions relacionades amb el foment i promoció de la cinematografia i el sector audiovisual.....	41

2.6.2.	Llei de pressupostos de la Generalitat	42
2.6.3.	Contractació	43
3.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	44
3.1.	OBSERVACIONS	44
3.2.	RECOMANACIONS.....	45
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	46
5.	ANNEX: MEMÒRIA DE TVC DELS EXERCICIS 2000 I 2001	51

ABREVIACIONS

AVS	Audiovisual Sport, SL
CAC	Consell de l'Audiovisual de Catalunya
CCRTV	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
CCRTV SG	CCRTV Serveis Generals, SA
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació
IPC	Índex de preus de consum
IVA	Impost sobre el valor afegit
M€	Milions d'euros
MPTA	Milions de pessetes
SGAE	Societat General d'Autors d'Espanya
TVC	Televisió de Catalunya, SA
TVCM	Televisió de Catalunya Multimèdia, SL

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment de l'article 16 de la Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2000 i de la Llei 14/2000, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2001, que l'obliga a presentar anualment un informe de fiscalització sobre les empreses públiques catalanes quan el seu pressupost anual superi els 25.000 MPTA, emet el present Informe de fiscalització dels comptes anuals de Televisió de Catalunya, SA (TVC) corresponent als exercicis 2000 i 2001.

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

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

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix als exercicis 2000 i 2001, encara que quan ha estat necessari i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació posterior.

La Sindicatura de Comptes va fiscalitzar els comptes anuals de TVC corresponents als exercicis 1998 i 1999 (Informe 3/2002-SM).

1.1.2. Metodologia

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

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

1.2. TELEVISIÓ DE CATALUNYA

1.2.1. Naturalesa jurídica

Televisió de Catalunya, SA (TVC) es va constituir el 7 d'octubre de 1983 sota la normativa de la Llei 10/1983, de 30 de maig, de creació de l'ens públic Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV) i de regulació dels serveis de radiodifusió i televisió de la Generalitat de Catalunya, publicada en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, número 337, de 14 de juny de 1983.

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 amb finalitats culturals, educatives, artístiques, informatives i d'esplai, la divulgació de declaracions i comunicacions oficials d'interès públic, la comercialització i venda dels seus productes, l'emissió de publicitat i les activitats connexes o complementàries de les anteriors.

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

1.2.2. Òrgans de govern

Els òrgans de govern de TVC són la Junta General (constituïda per l'accionista únic), el Director General de la CCRTV i l'Administrador únic de la Societat, que és també el seu Director.

En els exercicis 2000 i 2001 el càrrec d'administrador únic va ser exercit pel Sr. Lluís Oliva fins al 4 d'octubre de 2000 i pel Sr. Miquel Puig des d'aquella data.

1.3. INFORMES D'AUDITORIA

La Junta General, en sessió de 27 de desembre de 2000, va nomenar auditors de la Societat l'empresa PricewaterhouseCoopers Auditores, SL, per un termini de tres anys.

L'informe corresponent a l'exercici 2000 va ser emès amb data 30 de juny de 2001; el de l'exercici 2001 ho va ser amb data 28 de juny de 2002.

L'informe corresponent a l'exercici 2000 inclou l'excepció següent:

“Durant l’exercici 2000 la Societat ha rebut del seu accionista únic un total de 10.588 milions de pessetes en concepte d’aportació de capital per compensació de pèrdues. La Societat, d’acord amb l’acta de la seva Junta d’accionistes de data 29 de desembre de 2000, va procedir a traspasar, d’aquest import mencionat, 8.749 milions de pessetes directament com ingrés extraordinari en el compte de pèrdues i guanys, i per tant disminuint les pèrdues de l’exercici 2000. Tal com s’indica a la Memòria, aquesta aplicació al compte de pèrdues i guanys pretén compensar l’efecte dels consums del fons de produccions que figuren en el compte d’explotació a través de les dotacions a l’amortització d’aquest fons.

Atesa la naturalesa d’aquestes aportacions de capital, la comptabilització d’aquest traspàs al compte de pèrdues i guanys no està d’acord amb normes i principis de comptabilitat acceptats generalment. En conseqüència, si bé l’import total dels fons propis de la Societat no es veu afectat, l’epígraf de “aportacions pendents d’aplicació” inclòs en els fons propis de la Societat, per una part, i les pèrdues de l’exercici 2000 per altra, haurien d’augmentar-se en 8.749 milions de pessetes, respectivament.”

Tant en l’informe del 2000 com en el del 2001 s’inclou un paràgraf d’èmfasi a propòsit de les Situacions transitòries de finançament. A continuació transcrivim el que figura en l’informe del 2001:

“Dins de l’actiu del balanç de situació adjunt de l’exercici anterior, es mostra un import de 113.074.417 euros sota l’epígraf “Situacions transitòries de finançament. Tal com s’indica a la Nota de la memòria adjunta, aquest saldo deutor va ser comptabilitzat en exercicis anteriors, 1997, 1998 i 1999, i amb abonament als comptes de pèrdues i guanys dels exercicis respectius. L’explicació d’aquesta comptabilització es basa en què les subvencions a l’explotació que tradicionalment es rebien en diners, pels exercicis abans esmentats, 1997, 1998 i 1999, van ser substituïdes, parcial o totalment, per avals prestats per la Generalitat de Catalunya per tal que Televisió de Catalunya, SA pogués concertar directament uns crèdits bancaris (per un import total de 113.074.417 euros, i pendents de pagament en la seva totalitat a 31 de desembre de 2000). Tot això d’acord amb el que disposen les respectives Lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, per tal de finançar part dels pressupostos d’explotació d’aquests exercicis. Tal com s’indica a la nota de la memòria, la comptabilització d’aquest actiu pretén reflectir el reconeixement tàcit de les obligacions futures de pagament dels avals per part de la Generalitat de Catalunya, per la clara dependència econòmica i financera passada, actual i futura, que existeix amb aquest organisme públic. Entenem que aquest criteri comptable té problemes per ser acceptat, atesa la naturalesa jurídica de l’instrument suport (l’aval). En aquestes circumstàncies, qualificaríem la comptabilització

d'aquest actiu com a no acceptable d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat acceptats generalment.

Amb posterioritat a la formulació per l'administrador de la Societat dels comptes anuals de l'exercici 2000, i amb data 28 de juny de 2001, Televisió de Catalunya, SA ha signat un acord amb el seu accionista únic, la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, fixant-se un calendari de venciments (els mateixos que els préstecs bancaris) i traspasant aquest import de l'epígraf de "Situacions transitòries de finançament" als comptes de crèdits a curt i llarg termini a empreses del grup dels epígrafs de balanç d'"Immobilitzacions financeres" i "Inversions financeres temporals", respectivament, en funció dels venciments dels crèdits concertats, motiu pel qual acceptem el criteri comptable utilitzat."

1.4. ACTIVITAT DE TELEVISIÓ DE CATALUNYA

1.4.1. Activitat de TVC

L'activitat de TVC comprèn els canals de televisió analògica TV3 i Canal 33 (a partir de mitjans de 2001, C33 i K3), i els canals per via satèl·lit TVC Internacional i TVC satèl·lit (aquests canals eren explotats a través de TVC Multimèdia a l'any 2000).

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

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

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

1.4.1.1. Hores d'emissió

El detall d'hores d'emissió per canals i tipus de producció per als anys 2000 i 2001 és el següent:

Tipus de producció	TV3		C33 i K3		Total	
	2000	2001	2000	2001	2000	2001
Interna	2.074	3.197	1.858	1.546	3.932	4.743
Externa	130	99	246	275	376	374
Aliena	3.608	2.911	3.391	4.853	6.999	7.764
Informatius	1.184	1.427	265	268	1.449	1.695
Esports	254	396	777	855	1.031	1.251
Publicitat	624	572	294	334	918	906
Continuïtat	251	325	235	284	486	609
Total	8.125	8.927	7.066	8.415	15.191	17.342

Font: Documentació presentada al CAC en compliment de l'article 16 de l'Acord 5/2001.

L'aspecte més destacable és l'increment en un 54% de les hores d'emissió de producció interna a TV3 en el 2001.

1.4.1.2. Audiència

El quadre següent mostra l'evolució de l'audiència mitjana (percentatge de població de més de 4 anys que veu un canal) i quota de pantalla (percentatge que veu un canal entre els que veuen la televisió) en els exercicis 2000 i 2001 per canal i procedència:

		TV3		K33 i 33	
		Audiència	Quota	Audiència	Quota
Religiosos i culturals	2000	3,5	21,2	0,8	4,6
	2001	2,2	19,5	0,8	5,2
Informació	2000	4,7	26,1	1,1	4
	2001	4,1	25,3	1	3,8
Entreteniment	2000	2,9	19,7	0,8	5,3
	2001	2,2	17,8	0,9	7,3
Esports	2000	8,6	28	1,7	6,5
	2001	6,4	29,1	1,9	7,7
Ficció pròpia	2000	5	27,8	1,9	8
	2001	4,9	29,3	0,6	8,8
Ficció aliena	2000	2	17,1	1	6
	2001	2	16,9	0,9	7,3
Resta	2000	4	23,3	1	5,3
	2001	3,4	23	1	6,4

Font: Facilitat per TVC.

En ambdós exercicis TV3 va ser la cadena més vista a Catalunya.

1.4.2. El servei públic de televisió

La Llei 4/2000, de 4 de maig, del Consell de l'Audiovisual de Catalunya (CAC) constitueix el primer pas per a la promoció d'una nova legislació sobre l'audiovisual a Catalunya.

El CAC és un ens públic de caràcter institucional que vetlla pel respecte dels drets i llibertats que, en l'àmbit dels mitjans de comunicació audiovisual, són reconeguts a la Constitució i a l'Estatut d'autonomia; pel pluralisme polític, religiós, social, lingüístic i cultural en el conjunt del sistema audiovisual a Catalunya, i per la neutralitat i honestat informativa. També preserva el compliment de les normes relatives a l'ús de la llengua catalana i l'impuls de l'aranès.

Per mitjà de la Resolució 342/VI, de 10 de novembre de 2000, el Parlament de Catalunya insta el CAC a elaborar i presentar al Parlament un estudi que defineixi el model de servei públic que, al seu parer, ha d'inspirar la legislació catalana referent a la CCRTV i, en general, al sector de l'audiovisual.

A l'octubre de 2001 el CAC va presentar el document "La definició del model de servei públic al sector de l'audiovisual". En aquest document es fa una anàlisi del marc normatiu existent, de la realitat actual; s'estableixen les directrius que haurien d'inspirar la missió de servei públic dels mitjans públics audiovisuals; es manifesta la necessitat de modificar el marc vigent de l'audiovisual i, dins seu, la Llei de la CCRTV, per tal de maximitzar la seva imparcialitat i el seu equilibri; es fa una anàlisi de la Llei 4/2000 i de les seves implicacions; es fan reflexions i propostes sobre els models de finançament i gestió de les activitats de servei públic, insistint en el mandat-marc i el contracte-programa com a elements vertebradors de les relacions entre la CCRTV i la Generalitat; s'estableix un conjunt d'indicadors per fer possible l'avaluació del grau de compliment dels objectius del mandat-marc i del contracte-programa.

A continuació s'exposen algunes de les conclusions del document del CAC:

- Funcions que constitueixen, a criteri del CAC, la definició operativa de la missió de servei públic a assumir pel sistema públic audiovisual català:
 - funció de preservació dels principis constitucionals i estatutaris i del sistema democràtic,
 - funció informativa,
 - funció de motor de la indústria audiovisual,
 - funció de desenvolupament de les comunicacions,
 - funció política d'estímul a la participació,
 - funció de servei per raó d'interès social,
 - funció de promoció cultural,

- funció educativa,
 - funció divulgadora i socialitzadora del coneixement,
 - funció interrelacional,
 - funció identitària,
 - funció de promoció de la qualitat en l'audiovisual,
 - funció d'equilibri territorial,
 - funció mobilitzadora de valors,
 - funció d'impuls de la interactivitat,
 - funció de guiatge en l'accés a la informació i el seu processament.
- La programació dels operadors públics ha de constituir un referent d'excel·lència pel que fa al respecte als valors i principis democràtics; exemplificar el més alt nivell de professionalitat; mostrar una permanent vocació educadora, de definició cultural i de valors, i ha de definir alts nivells de qualitat.
 - El CAC aposta pel manteniment d'un sector audiovisual català públic potent el qual ha de ser sotmès a unes condicions específiques que garanteixin la seva solidesa i viabilitat a mitjà i llarg termini, amb un sistema mixt de finançament, amb subvenció pública i accés al mercat publicitari.
 - Aquest sector públic, que té com a nucli principal la CCRTV, ha de respectar els principis de proporcionalitat i transparència en el finançament, d'independència en la gestió, d'eficiència en l'organització i en la producció, d'articulació territorial i de qualitat en les programacions.
 - El CAC proposa l'establiment d'un mandat marc, aprovat pel Parlament de Catalunya, que constituiria el referent polític del sistema públic de comunicació. Els contractes-programa entre els mitjans públics i les administracions de les quals depenen han de servir per concretar i controlar les indicacions del mandat-marc.
 - El model del sistema audiovisual català ha de quedar expressat en una llei de l'audiovisual.

1.4.3. Foment del sector audiovisual

Mitjançant l'Acord 5/2001, de 31 d'octubre, el CAC aprova la Instrucció general adreçada als operadors de televisió per tal de definir un procediment que permeti verificar el compliment de les obligacions que estableixen els articles 5, 6, i 7 de la Llei 25/1994, de 12 de juliol, per la qual s'incorpora a l'ordenament jurídic espanyol la Directiva 89/552/CEE, sobre la coordinació de disposicions legals, reglamentàries i administratives dels estats membres relatives a l'exercici d'activitats de radiodifusió televisiva, en la redacció que en donen la Llei 22/1999, de

7 de juny, de modificació de la Llei 25/1994, i la Llei 15/2001, de 9 de juliol, de foment i promoció de la cinematografia i el sector audiovisual.

D'acord amb aquesta Instrucció, els operadors de televisió que depenen directament de la Generalitat, aquells el títol d'habilitació dels quals correspon que atorgui a la Generalitat i els que tinguin un àmbit de cobertura que no sobrepassi el territori de Catalunya tenen les obligacions següents:

- Reservar el 51% del temps d'emissió anual a la difusió d'obres audiovisuals europees (s'exclou del còmput el temps dedicat a programes informatius, transmissions esportives, concursos i jocs, publicitat, televenda i servei de teletext).
- Més del 50% del temps reservat ha de ser per a l'emissió d'obres audiovisuals europees, l'expressió originària de les quals sigui en qualsevol de les llengües de l'Estat espanyol.
- Un 10% del temps de reserva s'ha de destinar a obres de productors independents respecte de les entitats de televisió.
- Destinar cada any, com a mínim, el 5% de la xifra total d'ingressos obtinguts durant l'exercici anterior, d'acord amb el seu compte d'explotació, al finançament anticipat de la producció de llargmetratges i curtmetratges cinematogràfics i de pel·lícules per a televisió europees. El 60% d'aquest finançament s'haurà de destinar a produccions la llengua originària de les quals sigui qualsevol de les oficials a l'Estat espanyol.

Els ingressos computables, als efectes del còmput del 5%, inclouen els ingressos nets per publicitat en qualsevol de les seves formes (publicitat, patrocini, merchandising...), per les subvencions i pels avals. Els avals de la Generalitat sols tindran la consideració d'ingrés computable en el cas que l'operador no satisfaci el crèdit i que en lloc seu ho faci la Generalitat.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. CONTROL INTERN

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

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

En un sistema de control intern és molt important el paper del Departament d'auditoria interna, tant per controlar que els procediments establerts operen de forma efectiva com per detectar incompliments i proposar mesures de millora. La CCRTV compta amb un Departament d'auditoria interna que exerceix la seva funció en totes les empreses dependents de la CCRTV. Aquest departament compta en l'actualitat (octubre 2003) amb una plantilla de quatre persones. La Direcció de TVC considera que el treball realitzat per auditoria interna està encaminat a l'anàlisi del funcionament de diferents parcel·les de l'activitat de la Societat i a la proposició de millores i que, per tant, els seus informes són de caràcter confidencial i destinats exclusivament a la Direcció de TVC i a la CCRTV, motiu pel qual no ens han estat facilitats. Desconeixem també sobre quines àrees va treballar el Departament d'auditoria interna durant els exercicis fiscalitzats.

La Norma General de Compres de TVC (aprovada el maig de 2000) estableix que el Departament de Compres és responsable de fer un control de les compres específiques per poder constatar que es compleixen la Norma corresponent i les instruccions que se'n deriven. Els resultats d'aquest control, que és selectiu i posterior a l'adquisició, es concretaran en un informe trimestral presentat a la Direcció. Fins a l'exercici 2000 el Departament de Compres de TVC elaborava aquests informes, que es van deixar de fer a partir de l'exercici 2001. Entenem que la realització d'aquests informes, que suposaven un control del compliment de les normes sobre compres, és un element molt important dins el control intern de la Societat, ja que permeten detectar excepcions, introduir correccions en el procediment i, si escau, demanar responsabilitats als causants dels incompliments. A més, el Departament de Compres ha de presentar anualment a la Direcció un programa d'actuació i una memòria de les activitats fetes l'any anterior, amb les problemàtiques detectades. No ens consta que aquests documents es presentessin en els exercicis 2000 i 2001.

Hem tingut accés als informes del Departament de Compres corresponents al quart trimestre de 1999 i al primer i segon trimestre de 2000. Aquests dos informes es refereixen a l'anàlisi de 148 operacions de compra específica. Les incidències trobades es refereixen majoritàriament a la realització de compres específiques que per la seva naturalesa haurien d'haver estat compres gestionades pel Departament de Compres; a la manca de justificació de la realització de compres directes; a la insuficient justificació en la utilització de determinats proveïdors; a la utilització de proveïdors no homologats en casos

que s'hauria d'haver utilitzat proveïdors homologats, i a la selecció de proveïdors sense la corresponent comparació d'ofertes quan sí que era possible fer-la.

Liquidacions de caixa: molts dels gestors de TVC tenen oberts comptes de despeses que han de ser liquidats periòdicament. Aquests comptes han de servir per fer front a despeses urgents que es presenten moltes vegades fora de les instal·lacions de TVC. El registre comptable de la despesa es produeix quan el titular del compte presenta la liquidació corresponent. Hem observat alguns casos de despeses importants liquidades mitjançant aquest instrument. Malgrat la justificació basada en la urgència o en la impossibilitat de preveure la despesa, entenem que en alguns dels casos es podria haver utilitzat el circuit de compres establert, com aquells que es tracta de serveis de muntatge, desmuntatge, càtering o compres de materials.

2.2. ANÀLISI FINANCERA

2.2.1. Balanços de situació a 31 de desembre de 2001 i de 2000

Es presenten a continuació els balanços de situació a 31 de desembre de 2001 i de 2000.

ACTIU	31.12.2001	31.12.2000	PASSIU	31.12.2001	31.12.2000
Sit. transitòries finanç.	0	113.074.417	Fons propis	132.395.707	155.341.834
			Capital Social	148.014.399	148.014.412
			Reserves	13	0
Immobilitzat	248.284.969	129.994.044	Aport. pendents d'aplicació	126.250.088	16.111.434
Immobilitzat immaterial			Resultats neg. ex. anteriors	(8.784.012)	(4.121.735)
Prop. ind., conc. i altres	206.533	169.467	Resultat de l'exercici	(133.084.781)	(4.662.277)
Proj. recerca i desenv.	625.844	0			
Aplicac. informàtiques	1.635.150	847.517			
Fons de produccions	242.848.757	214.232.604			
Avenços i imm. imm. en curs	14.060.895	16.588.518			
Amortit. acumulada	(151.655.930)	(128.694.524)	Ing. a distribuir div. exer.	7.632.584	5.931.166
	107.721.249	103.143.582	Subvencions de capital	7.067.281	5.349.531
Immobilitzat material			Difer. positives de canvi	565.303	581.635
Ter., edif. i construc.	16.101.087	14.986.093	Provisions per riscos	922.712	922.710
Instal·lacions tècniques	46.869.045	43.789.580	Provisions impostos i riscos	922.712	922.710
Mobiliari i altres instal.	17.513.209	16.792.909	Creditors a llarg termini	104.589.661	108.832.099
Avenços i imm. m. en curs	522.273	805.410	Deutes entitats de crèdit	104.589.541	108.831.979
Altres immob. material	2.780.881	2.051.182	Fiances i dipòsits rebuts	120	120
Amortització acumulada	(54.256.549)	(51.689.355)	Creditors a curt termini	97.145.807	84.901.842
	29.529.946	26.735.819	Venc. curt de préstecs llarg	4.242.438	4.242.438
Immobilitzat financer			Deutes entitats de crèdit	16.726.981	0
Crèdits empreses grup	104.589.541	0	Interessos a curt termini	1.452.422	334.175
Crèdits emp. assoc.	6.329.928	0			
Altres crèdits	66.111	66.111	Deutes empreses del grup	3.315.952	4.712.692
Dipòsits i fiances cons.	48.194	48.532	Deutes empreses assoc.	2.928	1.580.818
	111.033.774	114.643	Creditors		
Despeses a distribuir	0	44.072	Factures pendents rebre	31.237.208	26.456.706
			Proveïdors i altres cred.	29.367.890	32.726.120
Actiu circulant	94.401.502	112.817.118		60.605.098	59.182.826
Existències			Creditors no comercials		
Mat. aux. cintes i rec.	1.507.997	1.629.789	Personal	1.613.766	1.937.140
Produc. i drets emissió	3.600.662	3.279.963	Administrac. públiques	3.973.627	4.555.768
Avenços	2.019.689	2.393.326		5.587.393	6.492.908
	7.128.348	7.303.078	Ajustam. per periodificació		
Deutors			Ingressos anticipats	5.212.595	8.355.985
Clients i altres deutors	42.585.129	46.298.831			
Empreses del Grup	27.593.605	36.424.032			
Empreses associades	334.180	6.262.089			
Personal	557.089	417.709			
Administrac. públiques	3.960.527	1.878.998			
Provisions insolvències	(3.387.280)	(3.358.601)			
	71.643.250	87.923.058			
Invers. financ. temporals					
Altres crèdits	179.969	211.358			
Crèdits empreses Grup	4.242.438	0			
	4.422.407	211.358			
Tresoreria (Caixa i bancs)	899.338	5.870.133			
Ajustam. per periodificació					
Despeses anticipades	10.308.159	11.509.491			
TOTAL ACTIU	342.686.471	355.929.651	TOTAL PASSIU	342.686.471	355.929.651

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de TVC.

2.2.2. Comptes de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2001 i 2000

Es presenten a continuació els comptes de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2001 i 2000.

DEURE	31.12.2001	31.12.2000	HAYER	31.12.2001	31.12.2000
Aprovisionaments			Import net xifra negocis		
Consum mat. aux. i recanv	3.070.959	2.240.158	Publicitat	112.844.444	123.235.603
Despeses externes	94.057.093	97.878.049	Altres vendes	51.407.843	59.487.914
	97.128.052	100.118.207	Prestació de serveis	1.235.900	1.594.996
			Rapells	(3.117.619)	(3.198.208)
				162.370.568	181.120.305
Despeses de personal			Increment d'existències		
Sous i salaris	67.205.888	60.143.200	Produccions	320.699	170.032
Càrregues socials	17.135.404	14.908.583			
	84.341.292	75.051.783			
Amortització de l'immobilitzat			Treballs per a l'imm. immaterial		
Dotacions de l'exercici	70.044.584	64.745.850	Treballs real. per l'empresa	10.270.215	11.085.308
Provisions per insolvències					
Dotació de l'exercici	38.741	28.103	Altres ingressos d'explotació		
			Ingressos accessoris	3.452.779	4.642.067
			Subvencions	362.400	347.757
			Provi. insolvèn. aplicades	10.062	105.718
Altres despeses d'explotació				3.825.241	5.095.542
Serveis empreses i profess.	18.061.890	16.204.537			
Submin. comunic. i enllaços	14.516.981	12.744.816			
Altres serveis exteriors	20.185.889	14.768.021			
Tributs	619.430	554.253			
	53.384.190	44.271.627			
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	0	0	PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	128.150.136	86.744.383
Despeses financ. (Interessos)	6.146.503	5.835.118	Ingressos financ. (Interessos)	585.370	545.400
Diferèn. de canvi negatives	1.570.892	2.370.043	Diferències de canvi positives	1.291.334	1.840.822
RESULTATS FIN. POSITIU	0	0	RESULTATS FIN. NEGATIU	0	0
BENEFICIS AC. ORDINÀRIES	0	0	PÈRDUES AC. ORDINÀRIES	133.990.827	92.563.322
Pèrdues procedents immob.			Beneficis procedents immob.		
Baixes imm. mat.: valor resid.	228.970	499.219	Baixes imm. mat.: ingressos	248.071	71.743
Baixes imm. imm.: valor resid.	2.003.624	3.147.879			
	2.232.594	3.647.098			
			Aportac. de socis aplicades	0	52.584.015
Despeses i pèrdues extraord.	7.767	429.730	Ingressos extraordinaris	1.134.384	41.574.051
Desp. i pèrdues exerc. ant.	1.006	3.184.655	Subv. capital (a res. exercici)	1.159.058	908.148
			Ingr. i beneficis ex. anteriors	605.900	24.571
RESULTATS EXT. POSITIU	906.046	87.901.045	RESULTATS EXT. NEGATIU	0	0
BENEF. ABANS D'IMPOSTOS	0	0	PÈRD. ABANS IMPOSTOS	133.084.781	4.662.277
Impost sobre Societats	0	0			
RES. EXERCICI (GUANYS)	0	0	RES. EXERCICI (PÈRDUES)	133.084.781	4.662.277
ESTAT D'INFORMACIÓ ADDICIONAL				31.12.2001	31.12.2000
Resultat de l'exercici (pèrdues)				(133.084.781)	(4.662.277)
Finançament rebut durant l'exercici:					
- Aportacions socis enregistrades a Fons Propis segons normativa comptable vigent				110.138.654	11.050.696
Suma resultat de l'exercici més aportacions de socis netes				(22.946.127)	6.388.419

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de TVC.

2.2.3. Evolució 1998-2001

En aquest apartat es presenten els estats financers de TVC comparatius per al període 1998-2001 i se n'analitzen les variacions més significatives.

Evolució del Balanç

ACTIU	1998	1999	2000	2001	VARIACIONS ABSOLUTES			VARIACIONS %		
					1999/1998	2000/1999	2001/2000	1999/1998	2000/1999	2001/2000
Sit. trans. de finançament	74.224.995	113.074.417	113.074.417	0	38.849.422	0	(113.074.417)	52,3	0,0	(100,0)
Immobilitzat										
Immobilitzat immaterial	39.935.962	107.533.524	103.143.582	107.721.249	67.597.562	(4.389.942)	4.577.667	169,3	(4,1)	4,4
Immobilitzat material	24.395.544	23.378.331	26.735.819	29.529.946	(1.017.213)	3.357.488	2.794.127	(4,2)	14,4	10,5
Immobilitat financer	242.250	114.643	114.643	111.033.774	(127.607)	0	110.919.131	(52,7)	0,0	-
Crèdits emp. grup	0	0	0	104.589.541	0	0	104.589.541			
Crèdits emp. associades	0	0	0	6.329.928	0	0	6.329.928			
Altres crèdits	191.669	66.111	66.111	66.111	(125.558)	0	0	(65,5)	0,0	0,0
Dipòsits i fiances	50.581	48.532	48.532	48.194	(2.049)	0	(338)	(4,1)	0,0	(0,7)
Despeses a distribuir	293.925	136.995	44.072	0	(156.930)	(92.923)	(44.072)	(53,4)	(67,8)	(100,0)
Actiu circulant										
Existències	72.907.420	5.627.523	7.303.078	7.128.348	(67.279.897)	1.675.555	(174.730)	(92,3)	29,8	(2,4)
Deutors	54.964.331	77.173.242	87.923.057	71.643.250	22.208.911	10.749.816	(16.279.808)	40,4	13,9	(18,5)
Clients i altres deutors	41.935.037	44.980.239	46.298.831	42.585.129	3.045.202	1.318.592	(3.713.702)	7,3	2,9	(8,0)
Emp. grup, deutors	14.291.954	26.241.445	36.424.032	27.593.605	11.949.491	10.182.587	(8.830.427)	83,6	38,8	(24,2)
Emp. associades, deutors	0	7.004.183	6.262.089	334.180	7.004.183	(742.094)	(5.927.909)	-	(10,6)	(94,7)
Personal	240.814	227.591	417.709	557.089	(13.223)	190.118	139.380	(5,5)	83,5	33,4
Administ. públiques	1.870.698	2.155.999	1.878.998	3.960.527	285.301	(277.001)	2.081.529	15,3	(12,8)	110,8
Provisions insolvències	(3.374.172)	(3.436.215)	(3.358.601)	(3.387.280)	(62.043)	77.614	(28.679)	1,8	(2,3)	0,9
Inv. financeres temporals	1.426.106	386.192	211.358	4.422.407	(1.039.914)	(174.834)	4.211.049	(72,9)	(45,3)	1.992,4
Tresoreria	2.380.110	4.829.992	5.870.133	899.338	2.449.882	1.040.141	(4.970.795)	102,9	21,5	(84,7)
Ajustaments periodificació	8.127.937	14.654.773	11.509.491	10.308.159	6.526.836	(3.145.282)	(1.201.332)	80,3	(21,5)	(10,4)
TOTAL	278.898.580	346.909.632	355.929.651	342.686.471	68.011.052	9.020.019	(13.243.180)	24,4	2,6	(3,7)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

PASSIU	1998	1999	2000	2001	VARIACIONS ABSOLUTES			VARIACIONS %		
					1999/1998	2000/1999	2001/2000	1999/1998	2000/1999	2001/2000
Fons propis	133.242.130	148.953.415	155.341.834	132.395.707	15.711.285	6.388.419	(22.946.127)	11,8	4,3	(14,8)
Capital social	148.014.412	148.014.412	148.014.412	148.014.399	0	0	(13)	0,0	0,0	0,0
Reserves	0	0	0	13	0	0	13			
Aportacions pendents aplicació	35.910.473	5.060.738	16.111.434	126.250.088	(30.849.735)	11.050.696	110.138.654	(85,9)	218,4	683,6
Rtats. neg. ex anteriors	(26.835.160)	0	(4.121.735)	(8.784.012)	26.835.160	(4.121.735)	(4.662.277)	(100,0)	-	113,1
Resultat exercici	(23.847.595)	(4.121.735)	(4.662.277)	(133.084.781)	19.725.860	(540.542)	(128.422.504)	(82,7)	13,1	2.754,5
Ingressos a distribuir	182.173	313.764	5.931.166	7.632.584	131.591	5.617.402	1.701.418	72,2	1.790,3	28,7
Subv. capital	155.698	313.620	5.349.531	7.067.281	157.922	5.035.911	1.717.750	101,4	1.605,7	32,1
Dif. positives de canvi	26.475	144	581.635	565.303	(26.331)	581.491	(16.332)	(99,5)	-	(2,8)
Provisions per riscos	497.277	497.277	922.710	922.712	0	425.433	2	0,0	85,6	0,0
Creditors llarg termini	74.224.995	113.074.537	108.832.099	104.589.661	38.849.542	(4.242.438)	(4.242.438)	52,3	(3,8)	(3,9)
Entitats de crèdit	74.224.995	113.074.417	108.831.979	104.589.541	38.849.422	(4.242.438)	(4.242.438)	52,3	(3,8)	(3,9)
Fiances i dipòsits	0	120	120	120	120	0	0	-	0,0	(0,2)
Creditors curt termini										
Entitats de crèdit	102.959	205.534	4.576.613	22.421.841	102.575	4.371.079	17.845.228	99,6	2.126,7	389,9
Venciments curt préstecs llarg ter.	0	0	4.242.438	4.242.438	0	4.242.438	0	-	-	0,0
Préstecs i altres deutes	0	0	0	16.726.981	0	0	16.726.981	-	-	-
Deutes per interessos	102.959	205.534	334.175	1.452.422	102.575	128.641	1.118.247	99,6	62,6	334,6
Deutes amb empr. grup	1.183.086	2.330.563	4.712.692	3.315.952	1.147.477	2.382.129	(1.396.740)	97,0	102,2	(29,6)
Deutes amb empr. associades	0	3.385.694	1.580.818	2.928	3.385.694	(1.804.876)	(1.577.890)	-	(53,3)	(99,8)
Creditors	61.106.289	59.545.647	59.182.826	60.605.098	(1.560.642)	(362.821)	1.422.272	(2,6)	(0,6)	2,4
Fres. pendents de rebre	25.459.522	23.004.532	26.456.706	31.237.208	(2.454.990)	3.452.174	4.780.502	(9,6)	15,0	18,1
Proveïdors i altres creditors	35.646.767	36.541.115	32.726.120	29.367.890	894.348	(3.814.995)	(3.358.230)	2,5	(10,4)	(10,3)
Creditors no comercials	5.300.909	6.621.513	6.492.908	5.587.393	1.320.604	(128.605)	(905.515)	24,9	(1,9)	(13,9)
Personal	1.786.953	1.912.216	1.937.140	1.613.766	125.263	24.924	(323.374)	7,0	1,3	(16,7)
Administracions públiques	3.513.956	4.709.297	4.555.768	3.973.627	1.195.341	(153.529)	(582.141)	34,0	(3,3)	(12,8)
Ajustaments periodificació	3.058.762	11.981.688	8.355.985	5.212.595	8.922.926	(3.625.703)	(3.143.390)	291,7	(30,3)	(37,6)
TOTAL	278.898.580	346.909.632	355.929.651	342.686.471	68.011.052	9.020.019	(13.243.180)	24,4	2,6	(3,7)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Evolució del compte de pèrdues i guanys

HAVER	1998	1999	2000	2001	VARIACIONS ABSOLUTES			VARIACIONS %			ESTRUCTURA			
					1999/1998	2000/1999	2001/2000	1999/1998	2000/1999	2001/2000	1998	1999	2000	2001
Vendes i prest. serveis														
Publicitat	96.749.727	117.622.865	123.235.603	112.844.444	20.873.138	5.612.738	(10.391.159)	21,6	4,8	(8,4)	37,9	40,6	41,8	62,1
Altres vendes	43.899.553	59.377.081	59.487.914	51.407.843	15.477.528	110.833	(8.080.071)	35,3	0,2	(13,6)	17,2	20,5	20,2	28,3
Prestació de serveis	1.819.426	1.654.394	1.594.996	1.235.900	(165.032)	(59.398)	(359.096)	(9,1)	(3,6)	(22,5)	0,7	0,6	0,5	0,7
Rappels	(2.769.566)	(2.914.278)	(3.198.208)	(3.117.619)	(144.712)	(283.930)	80.589	5,2	9,7	(2,5)	(1,1)	(1,0)	(1,1)	(1,7)
Increment existències			170.032	320.699	0	170.032	150.667	-	-	88,6	0,0	0,0	0,1	0,2
TPI	10.059.158	14.772.475	11.085.308	10.270.215	4.713.317	(3.687.167)	(815.093)	46,9	(25,0)	(7,4)	3,9	5,1	3,8	5,6
Altres ingressos d'exp.														
Ingressos accessoris	2.481.952	3.603.482	4.642.067	3.452.779	1.121.530	1.038.585	(1.189.288)	45,2	28,8	(25,6)	1,0	1,2	1,6	1,9
Subvencions	39.855.577	40.974.277	1.221.731	362.400	1.118.700	(39.752.546)	(859.331)	2,8	(97,0)	(70,3)	15,6	14,1	0,4	0,2
Prov. insol. aplicades	69.597	5.475	105.718	10.062	(64.122)	100.243	(95.656)	(92,1)	1.830,9	(90,5)	0,0	0,0	0,0	0,0
Ingressos financers	2.140.685	402.239	545.400	585.370	(1.738.446)	143.161	39.970	(81,2)	35,6	7,3	0,8	0,1	0,2	0,3
Diferències de canvi	1.754.396	961.469	1.840.822	1.291.334	(792.927)	879.353	(549.488)	(45,2)	91,5	(29,9)	0,7	0,3	0,6	0,7
Beneficis imm. material	8.829	1.031.649	71.743	248.071	1.022.820	(959.906)	176.328	11.584,8	(93,0)	245,8	0,0	0,4	0,0	0,1
Beneficis imm. financer	59.199.692	0	0	0	(59.199.692)	0	0	(100,0)	-	-	23,2	0,0	0,0	0,0
Ingressos extraordinaris														
Ing. extraordinaris	244.979	186	41.574.051	1.134.384	(244.793)	41.573.865	(40.439.667)	(99,9)	-	(97,3)	0,1	0,0	14,1	0,6
Aport. socis aplicades	0	51.957.875	52.584.015	0	51.957.875	626.140	(52.584.015)		1,2	(100,0)	0,0	17,9	17,8	0,0
Subvencions de capital	3.750	23.584	34.174	1.159.058	19.834	10.590	1.124.884	528,9	44,9	3.291,6	0,0	0,0	0,0	0,6
Beneficis d'ex. anteriors	2.838	223.590	24.571	605.900	220.752	(199.019)	581.329	7.778,4	(89,0)	2.365,9	0,0	0,2	0,0	0,4
TOTAL	255.520.593	289.696.363	295.019.937	181.810.840	34.175.770	5.323.574	(113.209.097)	13,4	1,8	(38,4)	100,0	100,0	100,0	100,0
RESULTAT	(23.847.595)	(4.121.735)	(4.662.277)	(133.084.781)	19.725.860	(540.542)	(128.422.504)	(82,7)	13,1	2.754,5	(9,3)	(1,4)	(1,6)	(44,4)

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia.

DEURE	1998	1999	2000	2001	VARIACIONS ABSOLUTES			VARIACIONS %			ESTRUCTURA %				
					1999/1998	2000/1999	2001/2000	1999/1998	2000/1999	2001/2000	1998	1999	2000	2001	
Aprovisionaments															
Con. m. aux. cintes rec.	2.288.979	2.357.308	2.240.158	3.070.959	68.329	(117.150)	830.801	3,0	(5,0)	37,1	0,8	0,8	0,7	1,0	
Despeses externes	133.575.848	106.791.004	97.878.049	94.057.093	(26.784.844)	(8.912.955)	(3.820.956)	(20,1)	(8,3)	(3,9)	47,8	36,3	32,7	29,9	
Reducció exist. prod.	5.046.608	45.467	0	0	(5.001.141)	(45.467)	0	(99,1)	(100,0)	-	1,8	0,0	0,0	0,0	
Despeses de personal															
Sous i salaris	52.690.851	57.155.512	60.143.200	67.205.888	4.464.661	2.987.688	7.062.688	8,5	5,2	11,7	18,9	19,5	20,1	21,3	
Càrregues socials	13.348.389	14.513.198	14.908.583	17.135.404	1.164.809	395.385	2.226.821	8,7	2,7	14,9	4,8	4,9	5,0	5,4	
Dotacions amortitz.	16.738.283	60.349.717	64.745.850	70.044.584	43.611.434	4.396.133	5.298.734	260,5	7,3	8,2	6,0	20,5	21,6	22,2	
Provisió insolvències	852.488	67.518	28.103	38.741	(784.970)	(39.415)	10.638	(92,1)	(58,4)	37,9	0,3	0,0	0,0	0,0	
Altres desp. d'explot.															
Serveis emp. i profes.	13.146.058	15.698.905	16.204.537	18.061.890	2.552.847	505.632	1.857.353	19,4	3,2	11,5	4,7	5,3	5,4	5,7	
Subm., com. enllaços	12.900.611	12.023.091	12.744.816	14.516.981	(877.520)	721.725	1.772.165	(6,8)	6,0	13,9	4,6	4,1	4,3	4,6	
Altres serv. exteriors	12.420.781	14.023.247	14.768.021	20.185.889	1.602.466	744.774	5.417.868	12,9	5,3	36,7	4,4	4,8	4,9	6,4	
Tributs	1.084.364	225.620	554.253	619.430	(858.744)	328.633	65.177	(79,2)	145,7	11,8	0,4	0,1	0,2	0,2	
Despeses financeres	5.409.476	2.755.935	5.835.118	6.146.503	(2.653.541)	3.079.183	311.385	(49,1)	111,7	5,3	1,9	0,9	1,9	2,0	
Diferències de canvi	1.330.707	1.721.551	2.370.043	1.570.892	390.844	648.492	(799.151)	29,4	37,7	(33,7)	0,5	0,6	0,8	0,5	
Pèrdues immobilitzat	20.543	3.636.298	3.647.098	2.232.594	3.615.755	10.800	(1.414.504)	-	0,3	(38,8)	0,0	1,2	1,2	0,8	
Despeses extraord.	8.482.817	7.453	429.730	7.767	(8.475.364)	422.277	(421.963)	(99,9)	5.665,9	(98,2)	3,1	0,0	0,1	0,0	
Despeses ex. anteriors	31.385	2.446.274	3.184.655	1.006	2.414.889	738.381	(3.183.649)	-	30,2	(100,0)	0,0	1,0	1,1	0,0	
TOTAL	279.368.188	293.818.098	299.682.214	314.895.621	14.449.910	5.864.116	15.213.407	5,2	2,0	5,1	100,0	100,0	100,0	100,0	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Anàlisi de les variacions més significatives

Les situacions transitòries de finançament desapareixen en l'exercici 2001 com a conseqüència del traspàs del deute a la CCRTV, i es transformen en Crèdits a empreses del grup (vegeu apartats 1.3 i 2.3.1).

L'increment del Fons de produccions i la disminució de les Existències en l'exercici 1999 són conseqüència del canvi de criteri en el registre comptable de la producció aliena, que fins al 1998 era considerada com a existències i a partir de 1999 es registra com a fons de produccions. Aquest canvi també ha generat variacions importants en els epígrafs de Dotacions amortitzacions, Aprovisionaments i Variació d'existències.

Les variacions en els saldos deutors d'empreses associades estan relacionades amb els diferents crèdits i operacions de capitalització d'Audiovisual Sport, SL (AVS) (vegeu apartat 2.3.3.2).

L'increment del deute d'administracions públiques en l'exercici 2001 és degut a l'import de l'IVA a recuperar de 1,2 M€ i al deute per subvencions del Departament de Cultura i del Ministeri d'Indústria.

L'increment de les Inversions financeres temporals en l'exercici 2001 és degut a l'enregistrament de la part del deute de la CCRTV procedent del traspàs de les Situacions transitòries de finançament amb venciment a l'any 2002.

La disminució del saldo de tresoreria en 4,9 M€ i l'augment dels préstecs a curt termini (sense considerar els venciments a curt termini dels préstecs a llarg termini) en 16,7 M€ indiquen un empitjorament de la situació de liquiditat de la Societat en l'exercici 2001.

Les variacions en els saldos de l'epígraf Aportacions pendents d'aplicació són el resultat del tractament comptable diferent donat per TVC a les aportacions del seu accionista únic com a conseqüència de la forma en què la Generalitat ha fet les aportacions en cada un dels anys i del fet que en l'exercici 1999 es va fer una compensació de pèrdues que no s'ha fet ni en el 2000 ni en el 2001.

L'increment de saldo de Subvencions de capital en l'exercici 2000 és degut al canvi de criteri en el registre comptable de les subvencions del Departament de Cultura. Fins a l'exercici 1999 aquestes subvencions es registraven com ingrés de l'exercici en què s'atorgaven. A partir de l'exercici 2000 es registren com a Ingressos a distribuir i són traspassades a resultats de l'exercici en la mesura en què s'amortitzen les produccions subvencionades.

L'endeutament total ha passat de 74,2 M€ a 31 de desembre de 1998 a 125,6 M€ a 31 de desembre de 2001, el que significa un increment del

69,16%. Els increments més importants han estat els dels exercicis 1999 (38,8 M€) i 2001 (12,5 M€).

La despesa de personal ha crescut un 27,71% en el període 1998-2001. El percentatge que representen les despeses de personal sobre els ingressos corrents sense subvencions ha passat del 43,36% al 47,81%.

Els serveis d'empreses i professionals han augmentat en un 37,39%, en bona part degut a l'increment de la producció pròpia de dramàtics que implica la contractació de professionals de diversos sectors i també d'artistes.

L'augment de la despesa d'Altres serveis exteriors en l'exercici 2001 ha estat provocada principalment per la despesa en Propietat intel·lectual, resultat de la regularització de l'any 2000 un cop signat el nou contracte amb Sociedad General de Autores de España (SGAE), i per la despesa en publicitat estàtica del Futbol Club Barcelona, ja que TVC ha tingut aquests drets a partir de la temporada 2000-2001, per la qual cosa en l'exercici 2000 únicament hi havia la part de despesa corresponent a mig any.

L'increment de l'epígraf Pèrdues d'immobilitzat del compte de pèrdues i guanys en l'exercici 1999 és conseqüència del canvi de criteri en el registre de la producció aliena, ja que a partir de l'exercici 1999 les minves (baixes per caducitat de llicència) es registren dins aquest epígraf, mentre que abans eren imputades al compte de resultats a través de l'epígraf de Variacions d'existències.

L'import de les despeses extraordinàries va estar generat, en part, pel canvi de criteri en el registre comptable de les cintes de vídeo; fins a l'exercici 1997 es consideraven com a existències i es depreciaven en funció de la utilització, i a partir de l'exercici 1998 únicament s'inventarien les cintes noves.

La publicitat ha augmentat un 16,64 % en el període analitzat, el que significa un increment del 7,48% en termes reals. En l'exercici 2001 els ingressos publicitaris van disminuir un 8,43% respecte de l'exercici anterior, com a conseqüència de la caiguda del mercat publicitari i de la política comercial de TVE, consistent a reduir preus i augmentar la saturació dels espais publicitaris.

Els ingressos per subvencions presenten fortes variacions a causa del diferent registre comptable de les aportacions del soci únic derivat de les diferents lleis de pressupostos. Les aportacions de la Generalitat a TVC, a través de la CCRTV, han estat les següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 10/2004

	1998	1999	2000	2001
Aportació s/ Llei de pressupostos	15.025.303	71.790.896	63.634.711	63.783.780
Aportacions addicionals aprovades per Acord de Govern	0	0	0	46.354.874
Total aportacions	15.025.303	71.790.896	63.634.711	110.138.654
Autorització endeutament	38.164.269	38.849.422	0	0
Registret com ingrés al Compte de pèrdues i guanys	38.164.269	90.807.297	52.584.015	0
Registret com Aportacions de socis al passiu del balanç	35.910.473	71.790.896	11.050.696	110.138.654

Nota: En l'exercici 1999 es van compensar les pèrdues de 1997, 1998 i part de les de 1999 amb càrrec al compte d'Aportacions pendents d'aplicació. Per això, al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 1999 es va registrar un ingrés extraordinari per import de 51.957.875 €.

En els exercicis 1998 i 1999 els pressupostos de la Generalitat inclouen dins el pressupost d'explotació de TVC en concepte de subvencions corrents una autorització d'endeutament (38 M€ en 1998 i 38,8 M€ en 1999). A partir de l'exercici 2000 aquest concepte desapareix i únicament apareixen les aportacions al Fons patrimonial.

El registre comptable per part de TVC, condicionat per la forma en què la Generalitat ha fet les aportacions al llarg del període analitzat, ha estat el següent:

1998: es va registrar com a ingrés al Compte de pèrdues i guanys l'import de l'endeutament autoritzat i com a aportacions de socis l'aportació patrimonial.

1999: es va registrar com a ingrés al Compte de pèrdues i guanys l'endeutament autoritzat més 51,96 M€ provinents de la compensació de pèrdues.

2000: una part de l'aportació patrimonial (52,6 M€) es va registrar com a ingrés al compte de pèrdues i guanys d'acord amb l'autorització del Govern de data 27 de desembre de 2000 i l'acord de la Junta General de 29 de desembre de 2000; la resta es va registrar com a Aportacions de socis.

2001: no s'ha registrat cap ingrés al Compte de pèrdues i guanys.

Tenint en compte els imports registrats com a ingrés al Compte de pèrdues i guanys, els resultats corregits de TVC (sense tenir en compte aquests ingressos) en aquests exercicis serien els següents:

	1998	1999	2000	2001
Resultat de l'exercici	(23.847.595)	(4.121.735)	(4.662.273)	(133.084.781)
Imputacions a resultats d'aportacions del soci únic i autoritzacions endeutament	(38.164.269)	(90.807.297)	(52.584.015)	0
Resultat corregit	(62.011.864)	(94.929.032)	(57.246.288)	(133.084.781)

Imports en euros.

En l'exercici 1998 es va registrar un benefici per venda d'immobilitzat de 59,2 M€ resultant de la venda a la CCRTV de les accions d'AVS que eren propietat de TVC.

En l'exercici 2000 es va registrar un benefici extraordinari de 41,6 M€ per la indemnització rebuda del Centre de Telecomunicacions (vegeu apartat 2.4.5).

2.3. FISCALITZACIÓ DELS BALANÇOS

2.3.1. Situacions transitòries de finançament

Aquest epígraf recollia, fins a juny de 2001, l'import a cobrar de la Generalitat com a conseqüència de les subvencions d'explotació que durant els exercicis 1997 a 1999 van ser substituïdes per avals prestats per la Generalitat. El juny de 2001 aquest crèdit davant la Generalitat es va traspasar a la CCRTV, de forma que a 31 de desembre de 2001 l'import de Situacions transitòries de finançament apareix com a Deutes d'empreses del grup (vegeu 1.3 i Annex 5.1).

La recent decisió de la Comissió Europea d'autoritzar les subvencions directes de l'Estat a TVE, però exigint que l'Estat deixi de garantir el deute de l'ens mitjançant avals, pot tenir conseqüències en el futur per a la CCRTV.

Tal com s'explica en l'informe 3/2002-SM, la Sindicatura de Comptes opina que, de l'anàlisi de les operacions d'endeutament avalades, no es dedueix cap dret de cobrament per part de TVC, ni del seu accionista únic, ni de l'avalador de les operacions (la Generalitat de Catalunya). L'exigibilitat de l'aval ve condicionada pel no pagament dels préstecs, però no abans; per tant, sembla que es volgués reflectir la comptabilització de l'aval de la Generalitat com un compte a cobrar a favor de TVC quan, per ell mateix, l'aval no té cap efecte comptable. En tot cas és una garantia enfront de les entitats financeres, que generaria un dret de cobrament directe a favor seu en cas d'impagament, però no un dret de TVC. Per tant, a parer de la Sindicatura, els préstecs avalats per la Generalitat no representen un ingrés per a TVC en els exercicis 1997, 1998 i 1999 i, en conseqüència, tampoc generen un dret de cobrament a favor seu. Per tant, per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni de TVC a 31 de desembre de 2000, caldria fer un ajustament de reducció dels fons propis de 113 M€.

L'acord de cessió a la CCRTV de 28 de juny de 2001 estableix el següent:

- TVC cedeix l'expectativa de cobrament de 18.814 MPTA, que ostenta amb la Generalitat de Catalunya a favor de la CCRTV.

- En contrapartida a la cessió de drets, la CCRTV es compromet al pagament d'un import igual al de l'expectativa de cobrament cedida, 18.814 MPTA, en les dates establertes com a venciments.
- CCRTV se subroga en l'expectativa de cobrament amb la Generalitat de Catalunya que ostentava TVC.
- La CCRTV instarà de l'Òrgan competent de la Generalitat que s'adoptin les mesures pressupostàries adients per l'exercici 2002, perquè la CCRTV es pugui subrogar en els deutes de TVC enfront de les entitats bancàries a què es fa referència en aquest document, a quins efectes es buscaran els consentiments necessaris de les entitats prestadores, per fer efectiva l'esmentada subrogació. La subrogació referida, que tindrà caràcter alliberador per TVC enfront de les entitats bancàries, suposarà la cancel·lació pel mateix import del deute de CCRTV amb TVC de 113 M€.

Per tant, a 31 de desembre de 2001 TVC tenia un dret cert de cobrament de 18.814 MPTA de la CCRTV i, per tant, aquest import formava part dels seus fons propis.

La Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2002, en l'article 35.26 autoritza la CCRTV "a subrogar-se en els préstecs a llarg termini, avalats per la Generalitat, formalitzats per les seves empreses filials Televisió de Catalunya, SA i Catalunya Ràdio, SRG, SA com a prestatàries. Els dits avals s'estenen a garantir, en els mateixos termes, el compliment de les obligacions de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, un cop subrogada". A 31 de desembre de 2002 aquesta subrogació no s'havia realitzat.

2.3.2. Immobilitzat immaterial

2.3.2.1. *Projectes de recerca i desenvolupament*

A l'exercici 2001 es van registrar com a despeses d'investigació 625.844 € corresponents al cost de l'estudi preliminar per a la implantació de la televisió digital terrestre. Tanmateix, la naturalesa de l'estudi i les clàusules del contracte subscrit amb el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la informació, fan que aquest estudi no s'hagi de considerar com a despesa d'investigació sinó com a despesa corrent. A 31 de desembre de 2001 encara no s'havia rebut l'estudi, per la qual cosa aquest import s'hauria d'haver classificat com a Ajustaments per periodificació.

2.3.3. Deutors**2.3.3.1. Deutors Generalitat**

Dins els comptes deutors de TVC figuren els saldos corresponents a diferents Departaments de la Generalitat, essent els més importants els corresponents als Departaments de Presidència i de Cultura. El quadre següent mostra el moviment d'aquests comptes en el període 2000-2001:

	Dep. Presidència	Dep. Cultura
Saldo 1-1-2000	1.162.763,39	1.087.252,52
Facturació 2000	104.314,66	1.044.033,66
Cobraments 2000	(92.669,72)	(1.085.944,05)
Saldo 31-12-2000	1.174.408,33	1.045.342,13
Facturació 2001	60.310,08	1.038.805,30
Cobraments 2001	(90.406,04)	(1.666.277,56)
Saldo 31-12-2001	1.144.312,37	417.869,87

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo segons TVC a 31 de desembre de 2001 no coincideix amb el que figura en els comptes de creditors de la Generalitat, segons resposta de la Intervenció General. Els descompte aplicat als Departaments de la Generalitat se situa entre el 35% i el 75% (Departament de Cultura).

2.3.3.2. Saldos amb empreses del grup i associades**Saldo amb TVC Multimèdia**

El moviment dels saldos deutors de TVCM en els exercicis 2000 i 2001 ha estat el següent:

Concepte	Import
Saldo a 31-12-1999	7.464.189
Facturació	11.850.313
Cobraments	(2.103.542)
Previsió interessos	271.168
Saldo a 31-12-2000	17.482.128
Facturació	126.988
Cobraments	(17.259.770)
Cessió de crèdit AVS (registrat a Inv. fin. temporals)	13.701.101
Deute total a 31-12-2001	14.050.447

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2000 TVCM va gestionar l'emissió de 15.139 hores pels canals TVC SAT i TVC Internacional. En el 2001 aquesta activitat va passar a TVC. L'import facturat per TVC per aquest concepte en l'any 2000 va ser de 9 M€.

No existeix cap contracte entre TVC i TVCM per aquest servei. Tampoc no hi ha una quantificació del preu facturat.

En l'any 2001 TVC va constituir un nou crèdit amb TVCM per import de 13,7 M€ corresponents a la subrogació de part del deute a cobrar a AVS. Aquest traspàs era necessari per capitalitzar aquest deute, ja que TVCM és l'accionista de AVS.

Saldo amb AVS

AVS té com a activitat principal l'explotació dels drets audiovisuals i televisius dels partits de futbol del Campionat Nacional de Lliga i de la Copa del Rei (excepte la final). Des de la seva creació en 1997 presenta pèrdues continuades que han fet que els seus socis hagin d'aportar fons per restablir el seu equilibri patrimonial.

La CCRTV participa en AVS a través de TVCM, que hi té una participació del 20% del capital social. Per aquest motiu, no ha estat objecte d'aquest informe l'anàlisi de la situació d'AVS ni la valoració de la participació que hi té la CCRTV.

L'evolució dels saldos deutors de TVC amb AVS en els exercicis 2000 i 2001 és la que es presenta tot seguit:

Concepte	Import
Saldo a 31.12.99	6.985.185
Facturació	37.100.917
Cobraments	(37.842.834)
Saldo a 31.12.00	6.243.268
Facturació	37.898.013
Cobraments	(23.801.171)
Atorgament préstec Junta d'accionistes 12-11-01 (a)	(6.329.928)
Cessió de crèdit a TVCM (Acord de Govern de 4-12-01)	(13.701.101)
Saldo a 31.12.01	309.081

Imports en euros.

(a) Registrat en l'epígraf Immobilitzat financer-Crèdits a empreses associades del balanç a 31 de desembre de 2001.

Adicionalment, a 31 de desembre de 2001 TVC tenia prestats avals a AVS per un import total de 45,28 M€.

2.4. FISCALITZACIÓ DELS COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS**2.4.1. Aprovisionaments**

El detall per conceptes de la despesa d'Aprovisionaments dels exercicis 2000 i 2001 és el següent:

Concepte	2000	2001
Compres de material consumible	3.474.361	3.848.979
Producció associada	17.468.158	14.791.043
Drets retransmissions esportives	71.223.144	73.236.910
Altres compres productes acabats	5.567.548	1.928.529
Compres elements incorporables	3.637.643	4.005.266
Ràpels per compres	(910.497)	(804.468)
Variació d'existències	(342.150)	121.793
Total	100.118.207	97.128.052

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Producció associada

La productora principal concentra el 28,6% de la despesa al 2000 i el 17,2% de la despesa al 2001. En l'exercici 2000, el 50,1% de la despesa correspon a tres proveïdors; al 2001, cinc proveïdors acumulen el 64,4% de la despesa.

Despeses de doblatge

La despesa de doblatge de produccions alienes es considera com a més cost d'adquisició de les produccions i no forma part del Compte de pèrdues i guanys. El cost total de doblatge dels exercicis 2000 i 2001 ha estat de 9,8 M€ i 8,7 M€, respectivament.

Anualment TVC convoca un concurs d'ofertes a través del qual s'adjudiquen a un mínim de nou i un màxim d'onze empreses la totalitat de les hores de doblatge previstes.

2.4.2. Despeses de personal

El conveni col·lectiu per a l'any 2000 es va signar els dies 19 de febrer i 3 d'abril de 2001. El 25 de març de 2002 es va signar el conveni col·lectiu per al període 2001-2004.

Tant per a l'any 2000 com per a cada un dels anys 2001 a 2004, els convenis estableixen la creació d'un fons complementari, que s'abonarà en concepte de plus de productivitat, per un import igual a la diferència entre l'increment aplicat

a 1 de gener (l'establert per la Llei de pressupostos de la Generalitat) i l'increment de l'IPC real estatal de cada any. Les quantitats resultants de l'aplicació d'aquest fons es consolidaran amb efectes 1 de gener de l'any següent. Aquesta clàusula fa que per a cada un dels anys del període 2000-2004 l'increment salarial efectiu sigui igual a l'IPC estatal.

D'acord amb les diferents taules salarials aplicades per TVC, els increments salarials entre 1 de gener de 1999 i 1 de gener de 2000 i entre 1 de gener de 2000 i 1 de gener de 2001 han estat del 5,15% i del 3,7%, respectivament. Aquests increments resulten de la consolidació dels diferents plusos de productivitat i de l'aplicació dels increments establerts en els convenis. Prenent com a base 100 les retribucions a 1 de gener de 1999, l'evolució salarial fins a 31 de desembre de 2001 és la següent:

Data	Salari
1 de gener de 1999	100
31 de desembre de 1999	102,09
1 de gener de 2000	105,15
31 de desembre de 2000	106,18
1 de gener de 2001	109,04
31 de desembre de 2001	109,04

D'acord amb la disposició transitòria setena del conveni 2001-2004, durant la seva vigència es duran a terme l'estudi, el disseny i l'aplicació d'un nou model de definició, valoració i classificació de les diferents categories i/o llocs de treball existents a l'empresa. Per fer front a les modificacions que es derivin del nou model de definició i valoració es destina un fons d'entre 2.404.049 € i 2.512.231 € per als quatre anys de vigència del conveni, que s'assignarà als sous base dels llocs de treball i dels nivells que resultin revaloritzats. El nou model ha d'estar enllestit abans del 31 de juliol de 2002. Actualment, encara s'està treballant i s'espera que s'aprovi dins l'any 2004.

La plantilla aprovada pel Consell d'administració de la CCRTV per als exercicis 2000 i 2001, que correspon a places fixes va ser de 1.377 i 1.489 persones, respectivament. La plantilla mitjana per a aquests dos anys va ser de 1.654 i 1.749, respectivament. D'aquest total corresponen a personal fix de conveni 1.341 i 1.352, respectivament.

La documentació a què hem tingut accés no ens ha permès concloure sobre si els complements salarials per sobre del que fixa el conveni, atorgats a determinades persones en concepte de plus especial dedicació, complement personal, productivitat, etc. han estat degudament autoritzats, estan suficientment justificats i no contradiuen la normativa aplicable. Alguns dels complements analitzats han estat atorgats per la Direcció de Recursos Humans de la Societat com a conseqüència de promocions temporals del personal; és a dir, pel desenvolupament d'un lloc de treball superior al de pertinença durant un temps

determinat. Malgrat aquestes promocions temporals estan establertes inicialment per períodes breus (tres o quatre mesos), en la major part dels casos analitzats s'han prorrogat de forma explícita o implícita per períodes que en ocasions arriben a dos anys.

2.4.3. Serveis d'empreses i professionals

El detall dels Serveis d'empreses i professionals dels exercicis 2000 i 2001 és el següent:

Concepte	2000	2001
Estudis, dictàmens i serveis aliens	2.559.692	2.691.383
Artistes i conjunts	3.373.781	3.356.941
Mitjans i personal tècnic	1.523.866	1.615.062
Control audiència	338.778	374.842
Instal·lacions i muntatges producció	908.376	740.761
Serveis seguretat	687.480	730.707
Serveis aliens informàtica	3.145.199	3.888.048
Col·laboradors eventuais	2.342.889	2.704.535
Construcció decorats	722.122	931.030
Jurídics i contenciosos	10.313	11.074
Premis programes concurs	454.846	458.425
Comissionistes	22.292	303.326
Consignataris i duanes	24.107	31.208
Serveis de treball temporal	22.340	15.528
Altres serveis de programes	68.455	209.020
Total	16.204.536	18.061.890

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Instal·lacions i muntatges produccions

Per a la prestació d'aquest servei TVC tenia en els exercicis 2000 i 2001 tres empreses homologades, les quals concentren el 76,32% i el 81,33% de la despesa per aquest concepte. De les tres empreses homologades, la facturació del proveïdor principal equival al 46,67% de la despesa total. En l'acord d'homologació no s'estableixen quotes per als diferents proveïdors, sistema que sí que és emprat en el cas del doblatge.

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

El quadre següent mostra el detall per conceptes de la facturació (IVA exclòs) de CCRTV SG a TVC en els exercicis 2000 i 2001:

Concepte	Any 2000	Any 2001
Serveis Aliens Informàtica	2.621.743,94	3.534.069,92
Estudis/Dictàmens	1.531.288,61	1.392.210,59
Administració (lots Nadal)	90.520,90	93.109,50
Seguretat	159,99	-
Assist. tècnica prog.	-	901,52
Altres	-	2.762,83
Total	4.243.713,44	5.023.054,36

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

El 25 de gener de 2001 es va signar un annex al conveni referit anteriorment en el qual s'estableix la distribució dels imports a abonar per les diferents empreses receptores a CCRTV SG. El percentatge que correspon a TVC per a l'any 2001 és del 80%.

No hem verificat si el percentatge facturat a TVC correspon a l'establert a l'annex de 25 de gener de 2001, ja que això sols seria possible amb la fiscalització de CCRTV SG.

Pel que fa als estudis i assessoraments, la documentació disponible no especifica de quins estudis i serveis es tracta en cada cas, per la qual cosa no hem pogut verificar a quins estudis i assessoraments concrets corresponen els imports facturats per aquest concepte a TVC en els exercicis 2000 i 2001.

2.4.4. Altres serveis exteriors

El detall d'Altres serveis exteriors dels exercicis 2000 i 2001 és el següent:

Concepte	2000	2001
Lloguer material tècnic de producció	1.320.772	1.463.628
Propietat intel·lectual	3.759.625	5.474.863
Altres lloguers i cànons	1.783.720	1.887.416
Conservació i reparació	771.303	1.108.214
Transports	505.175	613.942
Primes assegurances	890	285.156
Serveis bancaris	44.463	67.422
Drets publicitat estàtica (esports)	1.023.524	3.455.062
Altra publicitat i relacions públiques	2.586.323	2.754.004
Viatges i dietes personal propi	2.900.580	2.985.406
Altres serveis	71.646	90.776
Total	14.768.021	20.185.889

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Drets de propietat intel·lectual

Dins aquest concepte, la despesa més important és la de Sociedad General de Autores de España (SGAE). La despesa per drets de propietat intel·lectual a abonar a aquesta Societat va ser de 2,43 M€ en 2000 i de 4,17 M€ en 2001. Aquesta diferència va ser motivada per un canvi de contracte amb SGAE signat el maig de 2001 amb efectes retroactius per a l'exercici 2000 i vàlid fins a l'exercici 2003. Segons aquest contracte, "d'existir una modificació substancial en l'estructura del pressupost de TVC que suposi una minoració dinerària a SGAE respecte de l'últim exercici liquidat, les parts convenen establir una compensació que en cap cas serà inferior a la quantitat pagada en l'exercici anterior al liquidat, incrementada en l'IPC".

Viatges i dietes personal propi

Dins el concepte de dietes hi ha 36.005,84 € al 2000 i al 2001 corresponents a les dietes pagades a diversos corresponsals. Aquest imports no han estat liquidats pels interessats i no hi ha cap detall dels dies a què corresponen. A més, en tractar-se d'imports trimestrals del mateix import per persona entenem que es tracta més aviat de complements salarials que haurien de ser liquidats dins la nòmina d'aquestes persones. D'altra banda, la forma de pagament (a través del compte personal d'un productor que després presenta una liquidació de caixa per la totalitat de l'import) no ens sembla la més adequada, sinó que hauria de ser cada persona qui presentés la seva liquidació de dietes.

2.4.5. Indemnització del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI)

La Llei 15/1993, de 28 de desembre, va crear el Centre de Telecomunicacions de la Generalitat; mitjançant la Llei de creació, s'adscriuen al Centre els béns de

domini públic que constitueixen la infraestructura i els equipaments de xarxa de telecomunicacions procedents de la CCRTV.

Amb data 18 de juliol de 1994 la CCRTV i el CTTI van signar l'acta de traspàs dels actius de la CCRTV corresponents a la xarxa de telecomunicacions, així com del personal, materials i infraestructures corresponents. En el cas de TVC, el traspàs va tenir un efecte patrimonial negatiu d'11,85 M€.

Per mitjà de la Llei 17/1998, de modificació de la Llei 15/1993, els béns que havien estat adscrits al CTTI per la seva Llei de creació, van quedar integrats en el seu patrimoni, i se li va autoritzar a aportar aquests béns a les societats que constituís.

El 4 de febrer de 1999 el CTTI va constituir Difusió Digital Societat de Telecomunicacions, SA. El CTTI hi va aportar la branca d'activitat de Radiodifusió i Radiocomunicació. El 28 de desembre de 1999 el CTTI va privatitzar una part de Difusió Digital, generant-se un benefici en l'operació de 34,3 M€.

El 31 de juliol de 2000 el Govern de la Generalitat adoptà l'acord que el CTTI indemnitzés la CCRTV per la seva participació en el procés inicial de generació de plusvàlues manifestades en forma de fons de comerç i per l'obtenció d'ingressos per l'arrendament anual dels béns que principalment formaven part de la xarxa de la CCRTV i les seves empreses filials.

En compliment de l'Acord de Govern, el Departament d'Economia i Finances va establir l'import de la indemnització com la suma dels conceptes següents:

- Valor del fons de comerç afluït en ocasió de l'aportació de béns a Difusió Digital, 44 M€.
- Import de l'ingrés que es produirà en concepte de renda durant la vigència del contracte d'arrendament de la xarxa de radiocomunicació i radiodifusió que no ha estat aportada a Difusió Digital (25 anys), 103 M€.

A la suma d'ambdós conceptes se li aplicarà un percentatge que expressi la participació dels béns aportats per la CCRTV en la formació del patrimoni del CTTI. Aquest percentatge va resultar ser d'un 31,25%.

Amb data 24 d'abril de 2001 es va signar el Conveni regulador dels aspectes quantitatius, comptables i financers del pagament indemnitzatori. En aquest Conveni s'estableix que la indemnització de 46 M€ es repartirà en un 90,35% per a TVC i en un 9,65% per a Catalunya Ràdio.

2.5. FISCALITZACIÓ DELS PRESSUPOSTOS

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

Hem revisat els avantprojectes de pressupostos dels exercicis 2000 i 2001 i el pla d'activitats 2000 de la CCRTV i empreses filials en la part referida a TVC.

A continuació es detallen alguns dels objectius més significatius dels exercicis 2000 i 2001 i es fa una anàlisi comparativa amb la realitat d'ambdós anys en aquells aspectes en els quals ha estat possible fer una comparació.

Objectius 2000

- Impulsar la normalització lingüística reforçant el seguiment de la programació com a instrument bàsic per a la millora de la qualitat lingüística.
- Pluralisme informatiu, concretat en la disminució de la percepció de politització dels informatius que tenen determinats segments de la població.
- Recuperació del lideratge d'audiència assolit els anys 1997 i 1998.
- Inici de la digitalització de les redaccions d'informatius i esports.
- Millorar la comercialització de productes, ja que la venda de programes i continguts ha de ser una font d'ingressos cada vegada més important.
- Incrementar el nombre d'hores produïdes en 1999.
- Potenciar la coproducció de dramàtics, documentals i ficció que permeti la creació i consolidació d'un teixit industrial autòcton que vengui productes a la resta de l'Estat i a l'estranger.
- Consolidar la presència del Canal Súper 3 als principals operadors espanyols de cable.
- Fomentar les línies de coproducció europea amb altres televisions i productores del sector.

- Millorar el sistema de gestió, desenvolupant nous sistemes de control pressupostari i de reducció de la despesa i incrementar i millorar la comptabilitat analítica.
- Informatització conjunta dels Serveis de Documentació escrita de TVC.
- Reforçament dels canals de comunicació interns i externs, mitjançant la presència a intranet i internet de tota l'activitat que genera TVC i que cal difondre.
- Emissió de 14.739 hores, de les quals 7.923 per TV3 i 6.816 pel Canal 33. La distribució per tipus de producció és la següent: a TV3, 29% producció interna, 14% informatius, 4% esports, 1% producció externa, 40% producció aliena, 8% publicitat i 4% de continuïtat; al Canal 33, 30% producció interna, 4% informatius, 13% esports, 3% producció externa, 42% producció aliena, 4% publicitat i 3% continuïtat.

Objectius 2001

- Emissió terrestre (TV3 + C33) de 16.283 hores (10% d'increment respecte de 2000), de les quals el 27,2% producció interna, l'1,7% producció externa; el 44,4% producció aliena, l'11,1% informatius, el 6,6% esports, el 5,8% publicitat i el 3,2% continuïtat.
- Manteniment de la posició de lideratge o quasi lideratge de TV3 i augment d'un punt de la quota de pantalla del C33.
- Incrementar en un 5% els ingressos publicitaris previstos per al 2000.
- Mantenir les aportacions públiques al nivell de l'any 2000 (101 M€).
- No incrementar l'endeutament.
- Augmentar la partida pressupostària corresponent a les despeses de personal en un 4% d'acord amb la previsió de tancament de l'exercici 2000 respecte de l'anterior.
- Mantenir les inversions en producció pròpia i en compra d'aliena.
- Iniciar la inversió en digitalització de la redacció d'informatius, amb una inversió aproximada de 4,5 M€.
- Reorientar les inversions en la producció audiovisual externa, amb la finalitat que el seu cost d'emissió s'apropi al de la producció aliena; exigir que la

participació de TVC en el finançament sigui minoritària per tal de garantir una millor explotació comercial i permetre l'augment del nombre de productes coproduïts.

Seguiment del compliment d'objectius

Dels objectius assenyalats per als anys 2000 i 2001, molts són no quantificables i el seu compliment no ha estat objecte de verificació.

Les hores de producció van ser 3.032 en 1999, 2.754 en 2000 i 2.937 en 2001.

TV3 va ser líder d'audiència en ambdós anys. La distribució de les hores de programació per tipus de producció es va ajustar bastant als objectius.

No es va complir l'objectiu d'increment dels ingressos publicitaris en l'any 2001. Tampoc no han augmentat els ingressos per vendes de programes.

No es va complir l'objectiu de no incrementar l'endeutament, que va augmentar en 13,6 M€ en el 2001.

La despesa de personal va augmentar molt per sobre del pressupost en l'any 2001; un 12,38% respecte del 4% previst.

El projecte de digitalització es va desenvolupar segons el que estava previst, amb una inversió real en el 2001 de 3,8 M€. Aquest projecte ha continuat en els anys 2002 i 2003.

El procés de millora en la comptabilitat analítica encara no ha estat completat.

Pressupost aprovat pel Parlament de Catalunya

L'import de les dotacions i recursos del pressupost de TVC aprovat pel Parlament de Catalunya és de 297,75 M€ per al 2000 i de 301,85 M€ per al 2001.

Liquidació del pressupost

En l'annex 1 es presenta el detall del pressupost d'explotació i de capital liquidat per TVC en els exercicis 2000 i 2001.

En la liquidació del pressupost de l'exercici 2000 es pot observar que els ingressos i despeses liquidats van ser superiors als pressupostats en un 5% i en un 2%, respectivament.

Les desviacions més significatives en els ingressos són les de les diferències positives de canvi, els ingressos per serveis diversos, els ingressos extraordinaris i els treballs per al mateix immobilitzat.

Pel que fa a les despeses, les desviacions més significatives són les de les diferències de canvi i les de les despeses de publicitat a causa de la publicitat estàtica del Futbol Club Barcelona.

L'aspecte més destacat de la liquidació del pressupost 2001 és que els ingressos reals van ser inferiors als pressupostats en un 25% (58,97 M€) mentre que les despeses van ser un 1% superiors a la xifra pressupostada.

De l'anàlisi per partides d'ingressos destaca la desviació en les vendes i ingressos per naturalesa, que van ser inferiors a les pressupostades en 14,39 M€ com a conseqüència de la reducció dels ingressos publicitaris, que van ser inferiors als pressupostats en un 12% i inferiors als del 2000 en un 9%. Però la desviació més important és la dels ingressos extraordinaris, ja que es van pressupostar 46,4 M€ i únicament es van obtenir 1,7 M€.

Dins les despeses, les compres van ser inferiors a les pressupostades en un 12%, a causa de la disminució de les compres de producció associada i de producció aliena, mentre que els serveis exteriors van ser superiors en un 19%, destacant les desviacions en la despesa de propietat intel·lectual com a conseqüència del nou contracte signat amb SGAE i la regularització de l'exercici 2000; la despesa en enllaços; la despesa en publicitat i relacions públiques per l'increment de la despesa de publicitat estàtica del Futbol Club Barcelona; les diferències negatives de canvi i un 3% de desviació en els interessos financers.

Pel que fa al pressupost de capital, cal assenyalar que els ingressos liquidats van ser superiors als aprovats per la Llei de pressupostos en un 76,6%, com a conseqüència de l'aportació addicional aprovada per Acord de Govern de 4 de desembre de 2001. Les despeses de capital va ser superiors a les pressupostades en un 29%, principalment a causa de la major inversió realitzada en el Fons de produccions.

2.6. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT

2.6.1. Instrucció del CAC sobre el compliment de les obligacions relacionades amb el foment i promoció de la cinematografia i el sector audiovisual

TVC va incomplir, tant en l'exercici 2000 com en el 2001, els terminis establerts pel CAC per a la presentació de la documentació justificativa. La informació relativa a l'exercici 2000, que va ser tramesa al CAC al març de 2002, s'havia d'haver presentat abans del 15 de desembre de 2001; la

corresponent a l'exercici 2001, que s'havia de presentar abans del 31 de març de 2002, va ser presentada el juliol del mateix any.

D'acord amb la informació presentada per TVC, en ambdós anys s'han complert els percentatges d'emissió i de finançament establerts en la Instrucció del CAC, si bé TVC inclou com a part del finançament de pel·lícules i sèries els imports de les subvencions rebudes del Departament de Cultura de la Generalitat.

2.6.2. Llei de pressupostos de la Generalitat

Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos de la Generalitat per a l'any 2000:

- D'acord amb l'article 22, les disposicions incloses en el Títol III Despeses de personal s'apliquen a tot el personal al servei de la CCRTV i de les seves empreses filials.
- D'acord amb l'article 25, per a la signatura de convenis col·lectius, l'aplicació de pactes i millores que modifiquin les condicions del personal laboral i per a la fixació de retribucions mitjançant un contracte individual, cal l'informe previ favorable del Departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia, Finances i Planificació.
- El mateix article declara nuls de ple dret els acords adoptats en matèria de retribucions del personal laboral amb omissió del tràmit d'informe o en contra d'un informe desfavorable, i també els pactes que impliquin creixements salarials per a exercicis successius contraris al que determinin les futures lleis de pressupostos.

La Llei 14/2000, de 24 de desembre, de pressupostos per a l'exercici 2001, inclou les mateixes previsions que la del 2000.

Com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.5.1, els convenis de TVC aplicables en els exercicis 2000 i 2001 inclouen la previsió d'un increment salarial igual a l'IPC estatal, contravenint les lleis de pressupostos d'ambdós exercicis. A més, el conveni signat per al període 2001-2004 preveu per a cada un dels anys de vigència increments salarials iguals a l'IPC estatal, previsions que també podrien estar en contra de les futures lleis de pressupostos (de fet, ho estan per al 2002 i 2003).

Amb data 27 de desembre de 2000, la Directora General de pressupostos i tresor i la Directora general de funció pública van emetre informe sobre el Conveni de TVC per a l'any 2000. Aquest informe és favorable al projecte de conveni excepte pel que fa a la constitució d'un fons vinculat a les diferències entre el creixement dels índex de preus al consum de l'estat i de Catalunya, que

té un informe desfavorable “per resultar un factor aliè als increments salarials ja contemplats al projecte de conveni”.

Amb data 19 de març de 2002, les dues Direccions generals esmentades anteriorment van emetre informe relatiu al conveni 2001-2004. En aquest informe s’inclouen els comentaris següents:

- “Pel que fa al contingut econòmic del projecte de conveni per a l’any 2001, cal dir que l’excés d’increment de la massa salarial per damunt del límit previst a la Llei de pressupostos per aquell any es justifica en millores adoptades en matèria de gestió i organització que han comportat un increment de la productivitat.”
- “Pel que fa al plus de productivitat previst al segon paràgraf de la Disposició Final Primera, s’informa que aquest fons només es podrà aplicar pel concepte de productivitat i amb el límit màxim que es derivi de l’increment de productivitat que efectivament es produeixi en cada exercici. Tanmateix, atès que les millores derivades d’increments de productivitat per a l’any 2001 ja s’han incorporat en les retribucions i demés condicions sociolaborals del projecte de conveni, en cap cas podrà fer-se efectiu aquest plus de productivitat per a l’any 2001.”
- “Pel que fa al fons de pensions, us informem que els acords sobre la seva constitució i l’aprovació del seu reglament a què pugui arribar la direcció de l’empresa s’hauran de sotmetre a informe previ d’aquest Departament d’Economia i Finances.”

Adicionalment, durant els exercicis 2000 i 2001 la Direcció de TVC va subscriure amb determinats col·lectius de professionals acords que suposen un increment retributiu per sobre del conveni. No ens han estat facilitades les preceptives autoritzacions dels departaments de Governació i Administracions Públiques i d’Economia i Finances.

2.6.3. Contractació

TVC té proveïdors homologats per a la prestació de diversos serveis o per al subministrament de diversos tipus de material. En la revisió d’expedients d’homologació realitzats en els exercicis 2000 i 2001 hem observat que la selecció de proveïdors es fa mitjançant concurs, en la majoria de casos sense publicitat. A més, en molts casos, els proveïdors convidats al concurs són els que ja estaven prestant el servei o subministrant el material.

D’altra banda, de la revisió dels expedients d’homologació es desprèn que, en molts casos, la documentació exigida a l’empresa licitadora és bastant minsa i, a

més, les homologacions són de caràcter general per a un servei o subministrament, però no concreten preus, forma de prestació del servei, forma de pagament, etc. A més, amb els proveïdors homologats rarament s'estableixen contractes, encara que la seva facturació sigui important.

Per últim, com ja s'ha esmentat anteriorment, en molts casos es fan compres directes a proveïdors no homologats, sense que la naturalesa del servei o del subministrament ho justifiqui.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.1. OBSERVACIONS

1) Situacions transitòries de finançament

En els exercicis 1997, 1998 i 1999 TVC va registrar com ingrés al compte de resultats les autoritzacions d'endeutament que, en aquells anys, van substituir les aportacions de la Generalitat a la Societat. A 31 de desembre de 2000, l'import registrat com a dret de cobrament davant la Generalitat era de 113 M€. Donat que es tracta de préstecs avalats per la Generalitat, no existeix cap dret de cobrament ja que, únicament en cas que TVC no fes front als pagaments ho hauria de fer la Generalitat. Per tant, els fons propis de la Societat estan sobrevalorats en 113 M€.

En l'exercici 2001 el deute de la Generalitat es va traspasar a la CCRTV, per la qual cosa a 31 de desembre de 2001 figura en el Balanç de TVC un deute a cobrar a la CCRTV, en lloc de figurar en les Situacions transitòries de finançament. Tanmateix, a 31 de desembre de 2002 i malgrat l'autorització continguda en la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2002, la CCRTV no s'havia subrogat en la posició deutora de TVC davant les institucions financeres prestadores.

2) Imputació a resultats de part de les aportacions del soci únic

En l'exercici 2000, d'acord amb l'autorització del Govern i l'acord de la Junta general d'accionistes, es van aplicar 52,6 M€ com a ingrés al Compte de pèrdues i guanys. Atès que l'aportació de l'accionista únic aprovada per la Llei de pressupostos està destinada al fons patrimonial de la Societat i té com a finalitat la compensació de pèrdues, la Sindicatura considera que no s'hauria d'haver traspasat cap import com a ingrés de l'exercici 2000. En conseqüència, si bé els fons propis de la Societat no es veurien afectats, la pèrdua de l'exercici 2000 s'hauria d'incrementar en 52,6 M€.

3) Gestió de compres

En l'exercici 2000 i d'acord amb el que estableix la Norma de Compres de la Societat, el Departament de Compres realitzava uns informes trimestrals de control de compres. En l'exercici 2001 aquests informes es van deixar de fer. En els informes revisats es posen de manifest incidències relatives a la utilització de proveïdors no homologats, utilització del sistema de compra directa quan no corresponia o selecció directa de proveïdors en casos en què es podia fer concurrència.

4) Auditoria interna

La direcció de TVC considera que el treball d'auditoria interna té com a destinatari la direcció de la Societat i que es tracta d'informació confidencial, motiu pel qual no hem tingut accés als informes d'auditoria interna dels exercicis 2000 i 2001.

5) Despeses de personal

Els convenis col·lectius de TVC per al període 2000-2004 inclouen una clàusula l'aplicació de la qual fa que l'increment salarial efectiu establert en el conveni sigui igual a l'IPC, el que contravé els informes dels Departaments d'Economia i Finances i de Governació.

En els exercicis 2000 i 2001 es van abonar a determinats treballadors complements salarials dels quals no hem pogut verificar la documentació suport.

6) Homologació de proveïdors

L'homologació de proveïdors es realitza mitjançant concurs, però en la major part de casos sense publicitat. D'altra banda, les homologacions són de caràcter general per a un servei o subministrament, però no concreten les condicions de la prestació. Per últim, amb els proveïdors homologats rarament s'estableixen contractes encara que la seva facturació sigui important.

3.2. RECOMANACIONS

1) Situacions transitòries de finançament

Recomanem que la CCRTV se subrogui en els préstecs avalats per la Generalitat davant les entitats prestatàries, en compliment de l'Acord entre la CCRTV i TVC

de 28 de juny de 2001 i de la Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2002.

2) Comptabilitat analítica

Entre els objectius de l'exercici 2000 figurava incrementar i millorar la comptabilitat analítica. Tanmateix, TVC no compta encara amb un sistema complet de comptabilitat analítica. Recomanem que es faci tot el possible perquè TVC disposi d'un sistema adient i eficient de comptabilitat analítica com més aviat millor.

3) Gestió de compres

Recomanem que es revisi la normativa de compres i s'estableixin els mecanismes de control adequats per tal que tothom compleixi aquesta normativa. En aquest sentit, és molt important que es millori el procediment de selecció de proveïdors, utilitzant la publicitat i concurrència sempre que sigui possible, establint clarament les condicions de prestació dels serveis i subministraments, i formalitzant contractes que en garanteixin el compliment.

4) Vendes de programes

Recomanem que es potenciï la venda de programes de producció pròpia. La recuperació de part del cost dels programes a través de la seva venda ha de permetre augmentar la producció i finançar nous projectes sense que hagin d'augmentar les aportacions públiques. Entenem que aquest ha de ser un objectiu prioritari en la gestió de TVC.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

Un cop conegut el contingut de l'informe, la Corporació ha enviat resposta, rebuda a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 694, de data 23 de març de 2004. Una vegada analitzades les al·legacions presentades per la Corporació, la Sindicatura n'ha incorporat algunes a l'informe.

Cal assenyalar que les dades comparatives que es presenten referents al període 1998-2001 ho són per tal de donar una visió més àmplia de l'evolució de la Societat, però en cap cas suposen una fiscalització dels exercicis 1998 i 1999, sobre els quals la Sindicatura ja va emetre l'informe 3/2002-SM.

A continuació es transcriuen les al·legacions de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió que no han estat acceptades per la Sindicatura:

“Generalitat de Catalunya
Corporació Catalana
de Ràdio i Televisió

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

Senyor,

En resposta al seu escrit de data 9 de març de 2004 en el que ens va trametre el projecte d'informe de fiscalització 18/2002-A, relatiu a Televisió de Catalunya, SA., exercicis 2000 i 2001, li adjunto el document amb les al·legacions i justificacions que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol i la 7/2000, de 25 d'abril.

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

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

[Signatura, il·legible]

Joan Majó i Cruzate
Director General

Barcelona, 22 de març de 2004

AL·LEGACIONS A L'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES
Exercicis 2000 - 2001

1. En l'informe es fa esment a l'incompliment a partir de l'exercici 2001 de la normativa interna pel que fa referència a l'elaboració per part del departament de compres d'un informe trimestral i selectiu sobre les operacions de compra i per altra banda, fa referència a les incidències detallades en aquests informes trimestrals elaborats pel departament de compra fins a l'exercici 2000.

La direcció de TVC vol posar de manifest que s'han realitzat diversos canvis organitzatius en el departament de compres i en les funcions assignades a aquest departament per tal de millorar l'eficiència i el control sobre les compres. En aquest sentit, actualment hi ha 3 departaments que tenen com a principal funció la gestió de compres no específiques: serveis generals, logística i logística de producció. Per altra banda, el control sobre aspectes administratius i financers de les compres i la validació de les homologacions de proveïdors s'ha assignant a l'àrea d'Administració i Finances. A més a més s'ha elaborat una nova norma de compres que preveu que el PAO (Processos, Auditoria i Organització) de CCRTV procedeixi a una revisió periòdica del funcionament i idoneïtat de la present norma.

Pel que fa referència a les incidències en les compres que posa de manifest el seu informe, cal recalcar que són incidències detectades en el seu dia pel departament de compres que era l'encarregat de vetllar per a la idoneïtat de les mateixes. Cal tenir especialment en compte, que la revisió realitzada pel departament no es feia sobre una mostra de totes les compres, sinó que es tractava de revisar l'expedient d'aquelles compres que el sistema detectava que incomplien algun aspecte de la norma. Es per aquest motiu que en una bona part de les compres analitzades es detectessin incidències.

2. No s'entén que es faci esment a l'increment de l'endeutament en el període 1998 a 2001, si l'informe fa referència a l'exercici 2000 i 2001. I més tenint en compte que l'increment de l'endeutament del 1999 es degut a que, tal com ja s'indica en un apartat del mateix informe, les subvencions que tradicionalment es rebien en diners, van ser substituïdes per avals prestats per la Generalitat de Catalunya, per tal de finançar el pressupost d'explotació.
3. No s'entén que es faci referència a l'increment de les despeses de personal per al període 1998-2001. Sembla més lògic, donat l'abast de l'informe, referir-se al període 1999-2001. En aquest cas, estaríem parlant d'un increment del 17,68% en lloc del 27,71%. També creiem que fora bo explicar que l'increment del 2000 respecte al 1999 va ser del 4,72% i que el del 2001 respecte al

2000 va ser del 12,37% i que aquest important increment de l'any 2001 va ser degut a l'augment de les hores d'emissió de producció interna, informatius i esports, al qual es fa esment en el mateix informe.

4. En general no s'entén que si l'abast de l'informe és el període 2000-2001, es facin continues referències als exercicis 1998 i 1999, en tot cas a efectes comparatius es podria incloure l'any 1999. Cal tenir en compte, que anar més endarrere es està parlant de fa 6 anys i qualsevol comparació amb l'actualitat pot conduir a conclusions errònies. A més cal tenir en compte que la Sindicatura de Comptes ja va emetre un informe referent al exercicis 1998 i 1999.
5. Per altra banda, tot i que el mateix acord preveia la possibilitat de que es poguessin també subrogar a la CCRTV els crèdits de TVC en front a les entitats bancàries, aquesta subrogació no s'ha dut a terme per no considerar-la necessària per a l'equilibri patrimonial de TVC i tampoc convenient des del punt de vista financer.
6. En l'informe es comenta el fet que en les homologacions de proveïdors que presten el servei de muntatges de produccions no s'estableixen quotes per al diferents proveïdors homologats, sistema que sí es emprat en el cas dels doblatges. Els serveis d'instal·lacions i muntatges de producció, concretament muntatge i desmuntatge de decorats, durant el període 2000-2001 van ser adjudicats a les tres empreses que havien ofertat millors preus en els respectius torns. Lògicament, els imports facturats per l'adjudicatari del torn nocturn, com que es basen en una tarifa més alta i amb el doble de persones que els altres torns, han de ser necessàriament superiors.
7. En l'informe es diu que "no s'ha pogut verificar" la correcció de l'import ni els conceptes facturats per CCRTV SG a TVC en aplicació del conveni entre la CCRTV i les seves empreses filials. Creiem que es més correcte fer esment a que no s'ha verificat degut a que no entrava en l'abast del treball realitzat per la Sindicatura ja que requeriria la fiscalització de CCRTV SG.
8. La Sindicatura qüestiona el fet de que en algunes compres a proveïdors homologats no es facin contractes encara que els imports siguin importants. No considerem que l'import sigui un motiu que determini la necessitat de formalitzar la compra mitjançant contracte. Ho considerem necessari quan les adquisicions, pel seu conjunt de drets i de deures, no es poden delimitar només amb una comanda. S'utilitza sempre que hi ha un requeriment legal i quan es volen garantir millor les condicions de compra pactades.
9. L'informe afirma que TVC no compta amb un sistema de comptabilitat analítica complet i recomana que es faci tot el possible perquè TVC disposi d'un sistema de comptabilitat analítica adient i

eficient el més aviat possible. Caldria corregir aquestes afirmacions ja que TVC compta amb un sistema de comptabilitat analítica adient i eficient per a la presa de decisions basat en el cost directe de producció i malgrat que no es considera que sigui necessari arribar a disposar d'un sistema de cost total, a fi de donar compliment a una millora continuada, s'està treballant per obtenir-lo.

10. Les taules salarials per a l'any 2000 representen un increment del 4% respecte als de l'any 1999 i no un 5,15% com figura a l'informe.

Les taules salarials per a l'any 2001 representen un increment del 2,7% respecte als de l'any 2000 i no un 3,7% com figura a l'informe.

En parlar dels complements salarials, considerariem oportú afegir algun matís ja que l'afirmació que no s'ha pogut concloure sobre si aquests complements estan degudament autoritzats podria ser correcte per alguns però creiem que no per a tots com es pot deduir del tenor literal de l'escrit.

Per altra banda, els increments aplicats en els convenis per al 2000 i 2001 ho han estat de conformitat amb els preceptius informes respectius emesos per la Direcció General de Funció Pública i de pressupostos i tresor. Així, per exemple la referència a l'IPC de Catalunya va ser eliminat del conveni per a l'any 2000, de conformitat amb l'informe corresponent.

Pel que fa als acords subscrits amb determinats col·lectius professionals, per la generalitat de la redacció desconexem a quins acords s'està fent referència; només podem dir que els que s'hagin pogut fer han estat per reduir o controlar la nòmina variable que per dedicació i condicions de treball s'hagués generat en determinats projectes."

5. ANNEX: MEMÒRIA DE TVC DELS EXERCICIS 2000 I 2001

Es presenta a continuació informació extreta de les memòries de TVC corresponents als exercicis 2000 i 2001:

1. Activitat de la societat

Televisió de Catalunya, SA (TVC) es va constituir el 7 d'octubre de 1983 sota la normativa de la Llei 10/1983, de 30 de maig, de creació de l'ens públic Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV) i de regulació dels serveis de radiodifusió i televisió de la Generalitat de Catalunya, publicada al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, número 337, de 14 de juny de 1983.

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 amb finalitats culturals, educatives, artístiques, informatives i d'esplai, la divulgació de declaracions i comunicacions oficials d'interès públic, la comercialització i venda dels seus productes, l'emissió de publicitat i les activitats connexes o complementàries de les anteriors.

El règim jurídic de la societat ve regulat per l'esmentada Llei 10/1983, les normes sobre el Règim Jurídic de les Societats Anònimes, les Lleis de Finances Públiques i de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya i per les altres normes que li són aplicables.

El model de finançament de TVC és mixt, combinant ingressos comercials procedents de la publicitat i venda de produccions i drets, i públics procedents dels pressupostos aprovats per la Generalitat de Catalunya en cada exercici on s'estableixen les aportacions necessàries a realitzar a TVC a través de la CCRTV. Aquestes aportacions han estat rebudes durant els exercicis 2000 i 2001 via aportacions de capital (Nota 12).

2. Bases de presentació

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables de TVC, i inclouen les reclassificacions i els agrupaments necessaris per tal que mostrin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de Televisió de Catalunya, SA a 31 de desembre de 2000 i a 31 de desembre de 2001 d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats, recollits en la legislació en vigor.

Els comptes anuals estan expressats en euros, sense decimals (arrodonits a la unitat d'euro).

Els comptes anuals estan pendents d'aprovació per la Junta General d'Accionistes. No obstant això, la Direcció de TVC estima que aquests comptes anuals seran ratificats sense canvis significatius.

2.2. Uniformitat

Durant l'exercici 2000 s'ha modificat el tractament comptable de les subvencions corrents que el Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya concedeix a TVC per a la realització de llargmetratges i sèries de ficció, les quals fins a l'exercici 1999 es registraven com a ingressos de l'exercici en que s'atorgaven. A partir de l'exercici 2000 aquestes subvencions figuren en el balanç com a ingressos a distribuir i són traspassades a resultats de l'exercici en la mesura en que s'amortitzen les produccions subvencionades.

Aquest canvi de criteri ha comportat que les subvencions d'explotació siguin inferiors en 1.731 milers d'euros a les que haurien estat aplicant el criteri anterior i un càrrec en el compte de resultats en l'epígraf de "Despeses i Pèrdues d'exercicis anteriors" de 3.339 milers d'euros.

De les aportacions de capital per compensació de pèrdues rebudes per la Societat en l'exercici 2000, i segons un acord de l'Accionista Únic, la Societat va traspassar un total de 52.584 milers d'euros com a ingressos extraordinaris en el compte de pèrdues i guanys de l'esmentat exercici, i per tant, va disminuir les pèrdues de l'exercici 2000 en aquest import. En l'exercici 2001 no s'ha traspassat cap import al compte de pèrdues i guanys provinent de les aportacions de capital rebudes de l'Accionista únic per compensació de pèrdues (veure Nota 12).

2.3. Comparació de la informació

Els imports corresponents a l'exercici 2000 han estat convertits a euros amb la finalitat de fer-los comparatius amb els de l'exercici actual. Per això, s'han aplicat a les xifres de l'exercici precedent el tipus de conversió publicat en el Reglament 2866/98 del Consell de 31 de desembre de 1998 i que correspon a 1 euro = 166,386 pessetes i les regles d'arrodoniment previstes en la Llei 46/1998 de 17 de desembre en el seu article 11.

Segons el previst a la normativa vigent, aquests tipus de conversió s'han aplicat a les partides que componen els comptes anuals, i s'enregistren les diferències per arrodoniment com a resultats financers.

La societat ha procedit a reclassificar en aquests comptes anuals alguns imports corresponents a l'exercici 2000 amb la finalitat de fer-los comparables amb els de l'exercici actual. La xifra de subvencions d'exploració i la xifra de subvencions de capital en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2000 ha estat disminuïda i augmentada respectivament per un import de 873.974 euros.

3. Aplicació del resultat de l'exercici

Es proposarà a la Junta General d'Accionistes l'aplicació del resultat de l'exercici al compte de "Resultats negatius d'exercicis anteriors".

4. Normes de valoració, principis i pràctiques de comptabilitat aplicades

En la preparació dels comptes anuals s'han aplicat els següents principis i normes de valoració:

4.1. Situacions transitòries de finançament

Les subvencions a l'exploració que tradicionalment es rebien en diners, pels exercicis 1997, 1998 i 1999 van ser substituïdes parcialment o totalment, per avals prestats per la Generalitat de Catalunya per a que TVC pogués concertar directament uns crèdits bancaris (per un import total de 113.074.417 euros, i pendents de pagament a 31 de desembre de 2000, veure Nota 15). Tot això d'acord amb el que disposaven les respectives Lleis de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya. Donada l'evident dependència econòmica, actual i futura, de TVC d'aquests ingressos i, tenint en compte que la Generalitat de Catalunya els haurà de desemborsar, necessàriament, al venciment final dels crèdits bancaris, es va considerar adient en els exercicis abans esmentats:

- reconèixer com a ingrés, sota l'epígraf de subvencions, els avals atorgats per la Generalitat de Catalunya als crèdits concertats per TVC, d'acord amb les respectives Lleis de Pressupostos, i com a contrapartida,
- comptabilitzar a l'actiu, dins l'epígraf de "Situacions transitòries de finançament", el reconeixement tàcit de les obligacions futures de pagament dels avals, per part de la Generalitat.

El fet d'haver comptabilitzat aquests avals en exercicis anteriors, implica que al 31 de desembre de 2000 hi havia reconegut el saldo de 113.074.417 euros en el actiu del balanç dins l'epígraf de "Situacions transitòries de finançament", i hi quedava recollit l'efecte de la contrapartida com a més valor dels fons propis de la Societat.

Amb data 28 de juny de 2001, TVC ha signat un acord amb el seu accionista únic CCRTV, mitjançant el qual aquestes expectatives de cobrament de la Generalitat de Catalunya de 113.074.417 euros es materialitzen en un dret de cobrament amb la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, i es fixen com a calendari de venciments els mateixos que els dels crèdits bancaris avalats (Nota 15). Per aquest motiu, durant l'exercici 2001, s'ha reclassificat l'import de l'epígraf de "Situacions Transitòries de Finançament" als comptes de crèdits a llarg i curt termini a empreses del grup dels epígrafs de balanç de "Immobilitzacions financeres" i "Inversions financeres temporals", respectivament, en funció dels venciments dels crèdits concertats (veure notes 7 i 11).

4.2. Immobilitzat immaterial

4.2.1. Propietat industrial, concessions i altres

Es valora al cost d'adquisició i s'amortitza linealment segons un coeficient anual del 5 en el cas de la propietat industrial i d'un 25 les concessions administratives.

4.2.2. Aplicacions informàtiques

Es valora al cost d'adquisició i s'amortitza linealment segons un coeficient anual del 25.

4.2.3. Fons de produccions

Es valora de la forma següent:

- Drets d'emissió de pel·lícules i sèries: es valoren a preu de cost extern que inclou els drets, traduccions, doblatges, materials, música i efectes i subtitulació externa i es donen d'alta en el fons de producció quan es reben els materials i s'inicia el període de llicència.
- Coproduccions, drets d'antena i telenovel·les de producció pròpia: Valorat al preu de cost extern i cost intern directe.

El criteri d'amortització és el següent:

- Els drets d'emissió de pel·lícules i sèries es deprecien a partir de la primera emissió amb els criteris següents:

Emissions contractades	1a.	2a.	3a.	4a.
1	100			
2	60	40		
3	60	30	10	
4 o més	60	20	10	10

- S'amortitzen el 18 anual a partir de l'inici de llicència en el cas de les coproduccions i a partir de la primera emissió en el cas de les telenovel·les de producció pròpia. En tots dos casos, es deprecien en un 10 addicional a la primera emissió.
- Els valors residuals de les produccions es deprecien al 100 en finalitzar el període de llicència. Si aquest és indefinit es considera un màxim de 10 anys.

4.2.4. Avenços

Els pagaments realitzats per a l'adquisició de drets d'emissió de produccions de les quals no s'han rebut els materials o bé TVC no té llicència, es consideren com avenços.

4.3. Immobilitzat material

L'immobilitzat material es valora al preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es posen en funcionament els béns. El cost d'aquests béns no incorpora ni interessos ni diferències de canvi.

Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment es carreguen contra el resultat de l'exercici en què es produeixen.

Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la vida útil dels béns s'activen com a més valor d'aquests.

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:

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

Independentment d'aquest criteri d'amortització, quan es detecten elements obsolets s'inicien els tràmits oportuns per tal de donar-los de baixa d'acord amb la normativa establerta per la CCRTV i donant

compliment a allò que regula la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, a la qual està subjecte l'immobilitzat material de TVC.

4.4. Deutors i creditors no comercials

Els crèdits i els deutes no comercials, tant a curt com a llarg termini, es registren per l'import entregat o a reembossar.

4.5. Existències

Les existències s'han valorat d'acord amb els criteris següents:

4.5.1. Materials

Recanvis: valorats al preu d'adquisició de l'última compra.

Material auxiliar tècnic, consumible i cintes de vídeo: valorats al cost mitjà ponderat d'adquisició.

4.5.2. Produccions

Els programes de producció pròpia d'actualitat i, en general, tots aquells que rarament s'emeten més d'una vegada es valoren al cost de realització del programa, tant intern (sous i salaris, materials consumits, etc.) com extern (fonamentalment de treballs, serveis i subministraments exteriors) i es deprecien al 100 a la primera emissió.

4.5.3. Avenços

Els pagaments realitzats per a l'adquisició de drets d'emissió de produccions d'actualitat de les quals no s'han rebut els materials o bé TVC no té llicència, es consideren com avenços i no com a compres.

4.6. Curt termini i llarg termini

Es classifiquen a curt termini les operacions amb venciment igual o inferior a 12 mesos, i a llarg termini les de venciment superior.

4.7. Despeses i ingressos anticipats

4.7.1. Despeses anticipades

Són operacions comptabilitzades en l'exercici corrent i que corresponen a despeses d'exercicis posteriors. Corresponen bàsicament a contractes de drets esportius.

4.7.2. Ingressos anticipats

El saldo correspon a factures emeses per TVC que s'imputen a ingressos d'exercicis posteriors i està ocasionat principalment per un contracte de drets esportius i per cobraments anticipats de contractes publicitaris.

4.8. Transaccions en moneda estrangera

Les transaccions en moneda estrangera es registren comptablement pel seu contravalor en euros, utilitzant els tipus de canvi vigents a la data de l'operació.

Les diferències negatives no realitzades, resultants de la valoració dels saldos corrents en moneda estrangera al tipus vigent a la data de tancament de l'exercici, s'imputen a resultats, i les diferències positives no realitzades s'imputen a ingressos a distribuir i es porten a resultats quan es realitzen.

4.9. Impost sobre societats

La despesa per l'Impost sobre societats de cada exercici es calcula en funció del resultat econòmic abans d'impostos, augmentat o disminuït, segons correspongui, per les diferències permanents amb el resultat fiscal, entenent aquestes com les produïdes entre la base imposable i el resultat comptable abans d'impostos que no reverteixen en períodes subsegüents.

El benefici fiscal corresponent a les diverses bonificacions i deduccions es considera com un menor import de l'Impost sobre Societats de cada exercici. Atesa la situació de resultats de la societat, no es merita despesa per impost de societats.

4.10. Subvencions de capital

Correspon, principalment, a subvencions que el Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya concedeix a TVC per a la realització de llargmetratges i sèries de ficció. Es traspassen a resultats de l'exercici en la mesura que s'amortitzen les produccions subvencionades.

4.11. Provisió per a insolvències

La provisió per a insolvències s'ha dotat d'acord amb criteris de prudència, atenent a la situació específica de cada deutor.

4.12. Provisió per impostos i riscos

La provisió per impostos i riscos s'ha dotat d'acord amb criteris de prudència per fer front a possibles responsabilitats sorgides de litigis en curs o altres obligacions pendents de quantia indeterminada.

4.13. Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció dels fluxos reals de béns i serveis que representen, independentment del moment en què es produeix el corrent monetari o financer que se'n derivi.

Tot i així, seguint el principi de prudència, TVC només comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, mentre que els riscos i les pèrdues previsibles es registren tan bon punt es coneixen.

Els imports dels impostos no deduïbles que graven les operacions de compra de béns o adquisició de serveis, es registren com a més valor dels béns i serveis adquirits.

Els descomptes per volum (ràpels) es registren separatament dels imports de les vendes i compres.

5. Immobilitzat immaterial

5.1. Fons de produccions

Durant l'any 2000 i 2001, TVC ha incorporat, respectivament, un import de 10.868.174 euros i 10.154.640 euros, en concepte de treballs realitzats per al seu immobilitzat immaterial.

TVC ha signat contractes de compra de drets d'emissió de programes que suposen compres futures per un import aproximat de 107.731.207 euros, dels quals 20.649.700 corresponen a l'any 2001, 30.007.836 a l'any 2002, 25.667.659 a l'any 2003, 15.902.178 a l'any 2004, 8.618.823 a l'any 2005 i dels 6.885.011 euros que resten queda pendent de determinar la data d'inici de llicència de drets.

A continuació es mostra un quadre evolutiu del Fons de Produccions durant els exercicis 2000 i 2001:

	Saldos a 31.12.99			Moviments de l'exercici		Baixes de l'exercici		Saldos a 31.12.00		
	Cost	Amortització	Valor net	Activació	Dotació amortització	Cost	Amortització	Cost	Amortització	Valor net
Producció aliena	89.599.924	(47.632.938)	41.966.986	41.465.676	(42.736.824)	(50.123.604)	47.076.280	80.941.996	(43.293.481)	37.648.515
Coproduccions	37.609.258	(20.732.135)	16.877.123	7.866.167	(5.404.161)	(548.640)	454.407	44.926.785	(25.681.889)	19.244.896
Dramàtics	77.498.576	(46.747.978)	30.750.598	10.917.169	(12.370.067)	(51.921)	45.599	88.363.823	(59.072.446)	29.291.377
	204.707.758	(115.113.050)	89.594.707	60.249.011	(60.511.052)	(50.724.165)	47.576.286	214.232.604	(128.047.816)	86.184.788

	Saldos a 31.12.2000			Moviments de l'exercici		Baixes de l'exercici		Altres moviments		Saldos a 31.12.2001		
	Cost	Amortització	Valor net	Activació	Dotació amortització	Cost	Amortització	Cost	Amortitz.	Cost	Amortització	Valor net
Producció aliena	80.941.996	(43.293.481)	37.648.515	44.529.656	(46.878.916)	(45.323.411)	43.320.247	-	-	80.148.241	(46.852.150)	33.296.091
Coproduccions	44.926.785	(25.681.889)	19.244.896	11.502.036	(5.344.917)	-	-	724.615	(725.074)	57.153.436	(31.751.880)	25.401.556
Dramàtics	88.363.823	(59.072.446)	29.291.377	17.274.375	(13.269.939)	(91.118)	91.117	-	-	105.547.080	(72.251.268)	33.295.812
	214.232.604	(128.047.816)	86.184.788	73.306.067	(65.493.772)	(45.414.529)	43.411.364	724.615	(725.074)	242.848.757	(150.855.298)	91.993.459

5.2. Propietat industrial i concessions

Els moviments del compte han estat els següents:

	2000	2001
Saldo inicial	162.393	169.467
Addicions	7.074	37.066
Saldo final	169.467	206.533

La dotació per amortització de l'exercici 2000 i 2001 ha estat, respectivament, de 8.444 i 9.403 euros, essent l'amortització acumulada a 31 de desembre de 2001 de 78.338 euros.

5.3. Projectes de recerca i desenvolupament

Els moviments del compte han estat els següents:

	2000	2001
Saldo inicial	-	-
Addicions	-	625.844
Saldo final	-	625.844

5.4. Aplicacions informàtiques

Els moviments del compte han estat els següents:

	2000	2001
Saldo inicial	686.103	847.517
Addicions	161.414	825.797
Baixes	-	(38.164)
Saldo final	847.517	1.635.150

La dotació per amortització de l'exercici 2000 i 2001 ha estat, respectivament, de 118.718 i 182.223 euros, essent l'amortització acumulada a 31 de desembre de 2001 de 722.294 euros. Les aplicacions informàtiques totalment amortitzades a 31.12.2001 totalitzen 404.000 euros.

Les aplicacions informàtiques adquirides al grup durant l'exercici 2001 pugen 54.452 euros.

6. Immobilitzat material

Durant l'exercici 2000 i 2001, TVC va incorporar, respectivament, un import de 217.134 i 115.575 euros en concepte de treballs realitzats per al seu immobilitzat material.

D'acord amb el que estipula la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, la CCRTV contracta, essent el beneficiari TVC, les pòlisses d'assegurances que estima necessàries per donar una cobertura adequada als possibles riscos que poguessin afectar als elements de l'immobilitzat material.

A continuació es mostra un detall del moviment de l'immobilitzat material durant els exercicis 2000 i 2001, els quals fan també referència al cost dels elements totalment amortitzats:

	Cost històric				Amortització acumulada				Valor net 31.12.00	Elem. totalment amortitzats
	Saldo a 31.12.99	Augments Traspassos	Baixes Traspassos	Saldo a 31.12.00	Saldo a 31.12.99	Dotacions Traspassos	Baixes Traspassos	Saldo a 31.12.00		
Terrenys, edif. i constr.	13.274.386	1.711.707	0	14.986.093	4.364.158	443.739	0	4.807.897	10.178.196	0
Instal·lacions tècniques	41.233.410	5.059.512	(2.503.342)	43.789.580	36.851.819	2.691.332	(2.467.509)	37.075.642	6.713.938	23.657.153
Mobiliari i altres instal·lac.	16.569.266	624.079	(400.436)	16.792.909	8.290.379	721.791	(379.605)	8.632.565	8.160.344	9.452.881
Avenços i immob. en curs	1.162.459	118.189	(475.238)	805.410	0	0	0	0	805.410	0
Altres immobilitzat	1.736.288	529.227	(214.333)	2.051.182	1.091.123	296.461	(214.333)	1.173.251	877.931	677.389
TOTAL	73.975.809	8.042.714	(3.593.349)	78.425.174	50.597.479	4.153.323	(3.061.447)	51.689.355	26.735.819	33.787.423

	Cost històric				Amortització acumulada				Valor net 31.12.01	Elem. totalment amortitzats
	Saldo a 31.12.00	Augments Traspassos	Baixes Traspassos	Saldo a 31.12.01	Saldo a 31.12.00	Dotacions Traspassos	Baixes Traspassos	Saldo a 31.12.01		
Terrenys, edif. i constr.	14.986.093	1.114.994	0	16.101.087	4.807.897	399.211	0	5.207.108	10.893.979	0
Instal·lacions tècniques	43.789.580	4.925.685	(1.846.220)	46.869.045	37.075.642	3.095.953	(1.701.206)	38.470.389	8.398.656	24.394.581
Mobiliari i altres instal·l.	16.792.909	811.469	(91.169)	17.513.209	8.632.565	473.144	(7.672)	9.098.037	8.415.172	11.002.048
Avenços i imm. en curs	805.410	1.090.090	(1.373.227)	522.273	0	0	0	0	522.273	0
Altres immobilitzat	2.051.182	812.813	(83.114)	2.780.881	1.173.251	390.878	(83.114)	1.481.015	1.299.866	796.307
TOTAL	78.425.174	8.755.051	(3.393.730)	83.786.495	51.689.355	4.359.186	(1.791.992)	54.256.549	29.529.946	36.192.936

7. Immobilitzat financer

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici 2001 ha estat el següent:

	Saldo 31.12.00	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.01
Crèdits empreses grup	-	113.074.417	-	(8.484.876)	104.589.541
Crèdits empreses assoc.	-	6.329.928	-	-	6.329.928
Altres crèdits	66.111	-	-	-	66.111
Dipòsits i fiances constit.	48.532	-	(338)	-	48.194
Total	114.643	119.404.345	(338)	(8.484.876)	111.033.774

L'import de crèdits a empreses del grup correspon íntegrament al saldo pendent de cobrament a llarg termini de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió provinent de l'acord signat el 28 de juny de 2001, referit en la nota 4.1. Aquest crèdit, que no merita interessos, té els mateixos venciments que els crèdits bancaris avalats per la Generalitat (veure Nota 15).

Amb data 12 de novembre de 2001 els socis d'Audiovisual Sport, SL (AVS) van signar la concessió d'un crèdit a aquesta societat per un import de 60.101.210 euros que seria aportat per cada soci en funció de la seva participació. D'aquesta manera TVC va concedir un crèdit a AVS fins a un import de 12.020.242 euros del qual AVS havia disposat a 31 de desembre 6.329.928 euros. L'esmentat crèdit té vigència fins al 30 de juny de 2003 i merita una taxa d'interès amb referent de l'Euribor.

8. Despeses a distribuir

	Saldo a 31.12.1999	Traspàs a despeses	Saldo a 31.12.2000
Drets de retransmissions i altres de complementaris a aquests vigents fins el 30.06.2001	132.222	(88.150)	44.072
Despeses per interessos diferits del contracte d'arrendament financer amb darrer venciment 15.03.2000	4.772	(4.772)	0
Total	136.994	(92.922)	44.072

9. Existències

No hi ha cap tipus de limitació a la disponibilitat de les existències per motiu de garanties, pignoracions, fiances o d'altres raons similars.

Les existències estan degudament assegurades.

El detall de les existències de produccions i drets d'emissió a 31 de desembre de 2000 i 2001 és el següent:

	2000	2001
Producció Interna (programes propis)	2.267.060	2.872.794
Actualitats (documentals)	1.012.903	727.868
Total	3.279.963	3.600.662

10. Comptes amb empreses del grup i associades

Els saldos amb empreses del grup de l'exercici 2000 són els següents:

	CCRTV	CCRTV Serveis Gral., SA	Catalunya Ràdio, SA	TVC Multimèdia, SL	Principal Edicions	Total
Saldos deutors	18.827.930	8.571	51.867	17.482.120	53.544	36.424.032
Saldos creditors	-	2.143.510	19.353	2.548.177	1.652	4.712.692

Els saldos amb empreses del grup de l'exercici 2001 són els següents:

	CCRTV	CCRTV Serveis Gral., SA	Cata- lunya Ràdio, SA	TVC Multi- mèdia, SL	TVC Edicions i Publicacions SA	TVC Netmedia Audiovisual SL	CCTRV Inter- activa, SA	Total
Saldos deutors	12.803.667	61.627	53.647	14.050.447	400.005	37.721	186.491	27.593.605
Saldos creditors	-	1.718.000	18.747	1.321.265	10.026	106.730	141.184	3.315.952

El saldo amb la CCRTV correspon, principalment, amb un import de 12.802.197 euros, a les aportacions de capital rebudes de l'Accionista Únic durant l'exercici i pendents de cobrament a 31 de desembre de 2001 (veure Nota 12).

Els saldos amb empreses associades durant el 2000 són els següents:

	Audiovisual Sport, SL	VANG-3 Publicacions, SL	Total
Saldos deutors	6.243.266	18.823	6.262.089
Saldos creditors	1.573.846	6.972	1.580.818

Els saldos amb empreses associades durant el 2001 són els següents:

	Audiovisual Sport, SL	VANG-3 Publicacions, SL	Total
Saldos deutors	309.082	25.098	334.180
Saldos creditors	-	2.928	2.928

11. Inversions financeres temporals

El moviment d'aquest epígraf durant l'any 2001 ha estat el següent:

	Saldo a 31.12.00	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.01
Crèdits a empreses del grup	-	-	(4.242.438)	8.484.876	4.242.438
Altres crèdits	211.358	-	(31.389)	-	179.969
Total	211.358	-	(4.273.827)	8.484.876	4.422.407

El saldo de crèdits a empreses del grup correspon al venciment a curt termini de l'import per cobrar de la CCRTV esmentat a la nota 4.1 i 7.

12. Fons propis

Els moviments dels comptes de Fons propis haguts en els exercicis 2000 i 2001 han estat els següents:

	Saldo a 31.12.1999	Aportacions de l'exercici	Resultat de l'exercici	Aplicació del resultat	Saldo a 31.12.2000
Capital social	148.014.412	-	-	-	148.014.412
Aport. pendents aplicació	5.060.738	63.634.711	-	(52.584.015)	16.111.434
Result. negatius d'ex. ant.	-	-	-	(4.121.735)	(4.121.735)
Resultat de l'exercici	(4.121.738)	-	(57.246.289)	56.705.750	(4.662.277)
Total	148.953.412	63.634.711	(57.246.289)	-	155.341.834

	Saldo a 31.12.2000	Aportacions de l'exercici	Redenominació capital a euros	Resultat de l'exercici	Aplicació del resultat	Saldo a 31.12.2001
Capital social	148.014.412	-	(13)	-	-	148.014.399
Diferències ajust capital a euros	-	-	13	-	-	13
Aportacions pendents aplicació	16.111.434	110.138.654	-	-	-	126.250.088
Resultats negat. exerc. anteriors	(4.121.735)	-	-	-	(4.662.277)	(8.784.012)
Resultat de l'exercici	(4.662.277)	-	-	(133.084.781)	4.662.277	(133.084.781)
Total	155.341.834	110.138.654	-	(133.084.781)	-	132.395.707

L'aportació de l'exercici 2000 per part de l'accionista únic per import de 63.634.711 euros va ser aprovada per la Llei 3/2000 de 19 de maig de pressupostos de la Generalitat de Catalunya. D'acord amb l'autorització del Govern de data 27 de desembre de 2000 i l'acord de la Junta d'accionistes de data 29 de desembre de 2000 es van aplicar 52.584.015 euros, de l'aportació esmentada a resultats de l'exercici, sota l'epígraf d'ingressos extraordinaris. Aquesta aplicació es va fer per compensar els consums del fons de produccions que figuren en el compte d'explo-tació a través de les dotacions a l'amortització d'aquest fons. D'aquesta manera el finançament de tots els consums de produccions, siguin d'actualitat, dramàtics, coproduccions o produccions alienes, queda recollit en el compte d'explo-tació. Conseqüentment, les pèrdues que mostra el compte de resultats de l'exercici 2000 són les derivades única i exclusivament de les amortitzacions de l'immobilitzat material i, en el seu cas, dels dèficits pressupostaris que s'hagin produït.

Les aportacions de l'exercici 2001 per part de l'Accionista Únic per import de 110.138.654 euros, corresponen a l'aportació aprovada per la Llei 14/2000 de 29 de desembre de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per un import de 63.783.780 euros, i a la aportació addicional per import de 46.354.874 euros que amb data 4 de desembre de 2001 es va aprovar per acord de Govern de la Generalitat.

Segons l'acord adoptat per la Junta General Extraordinària d'Accionistes de data 4 de desembre de 2001, s'ha procedit a redenominar la xifra de

capital social a euros. El capital social és de 148.014.398,95 euros i d'acord amb la Llei 10/1983 de 30 de maig de creació de la CCRTV i de les seves empreses filials està representat per 21.505 accions nominatives de 6.882,79 euros cada una, íntegrament subscrites i totalment desemborsades per la Generalitat de Catalunya mitjançant la CCRTV.

La Societat ha reduït el seu capital social en 13,32 euros a l'exercici 2001, en virtut de l'acord de la Junta de data 4 de desembre de 2001, per tal d'acomodar el valor nominal de les accions a 6.882,79 euros, conforme l'article 28 de la Llei 46/1998 sobre introducció de l'euro. Per això, s'ha creat una reserva de caràcter indisponible "Diferències per ajust del capital a euros" pel mateix import.

Els fons propis inclouen l'efecte del benefici enregistrat per TVC en exercicis anteriors per un import de 59.199.692 euros corresponents a la plusvàlua generada per la transmissió de l'immobilitzat financer de TVC a la CCRTV i de 6.010.121 euros corresponents a una aportació no dinerària realitzada a una empresa associada.

13. Subvencions de capital

El moviment de l'epígraf de Subvencions de Capital durant l'exercici 2001 ha estat el següent:

	Saldo a 31.12.00	Addicions	Traspassos a Resultats	Saldo a 31.12.01
Subvenció per fons de producció	5.070.084	2.480.194	(1.124.887)	6.425.391
Altres subvencions de capital	279.447	396.614	(34.171)	641.890
Total	5.349.531	2.876.808	(1.159.058)	7.067.281

Corresponen, principalment, a subvencions concedides pel Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya per al desenvolupament de llargmetratges televisius i de sèries de ficció. L'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2001 de les subvencions rebudes és de 2.529.121 euros, i es recull sota l'epígraf de balanç d'Administracions Públiques.

14. Situació fiscal

La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'impost de societats durant l'exercici 2000, és la següent:

	Augments	Disminucions	Totals
Resultat comptable (pèrdua)	-	-	(4.662.273)
Variacions permanents	5.236.090	(68.569)	5.167.521
Variacions temporals	151.509	-	151.509
Base imposable	-	-	656.756

La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'impost de societats durant l'exercici 2001, és la següent:

	Augments	Disminucions	Totals
Resultat comptable (pèrdua)	-	-	(133.084.781)
Variacions permanents	453.957	-	453.957
Variacions temporals	158.018	-	158.018
Base imposable	-	-	(132.472.806)

Adicionalment a la base imposable negativa del 2001, TVC té acreditades bases imposables negatives d'exercicis anteriors pendents de compensar, les quals vencen gradualment en els propers 14 anys.

Seguint el criteri de prudència, el crèdit fiscal per pèrdues a compensar no ha estat enregistrat donat que els pressupostos aprovats per la Generalitat de Catalunya no inclouen les dotacions per amortització i, com a conseqüència de l'aplicació de l'equilibri pressupostari, aquestes s'acumularan necessàriament com a pèrdues dels successius exercicis.

TVC té oberts a Inspecció Fiscal tots els impostos que li són aplicables i per als anys establerts per la legislació vigent. Donades les possibles diferents interpretacions de la normativa fiscal aplicable a algunes operacions, podrien existir determinats passius fiscals de caràcter contingent. No obstant, en opinió de la Direcció de la societat, la possibilitat que es materialitzin aquests passius és remota i, en qualsevol cas, el deute tributari que d'ells pogués derivar-se no afectaria significativament als comptes anuals de la societat.

En l'epígraf de provisions per impostos i riscos s'inclou, el saldo de les provisions per impostos per un import de 497.277 euros corresponents a l'import de les reclamacions interposades per TVC contra les actes incoades per l'Administració tributaria.

15. Deutes amb entitats de crèdit

Els epígrafs de deutes amb entitats de crèdit a llarg i a curt termini han tingut el moviment següent durant l'exercici:

	Saldo a 31.12.99	Traspassos	Saldo a 31.12.00	Pagaments	Traspassos	Saldo a 31.12.01
Crèdits a llarg termini autoritzats per pressupostos	113.074.417	(4.242.438)	108.831.979		(4.242.438)	104.589.541
Crèdits a curt termini autoritzats per pressupostos		4.242.438	4.242.438	(4.242.438)	4.242.438	4.242.438
Altres crèdits bancaris a curt termini			-			16.726.981
Total crèdits bancaris a curt termini			4.242.438			20.969.419

El saldo de deutes amb entitats de crèdit a curt i a llarg termini autoritzats en pressupostos de la Generalitat a 31 de desembre de 2001 el componen els préstecs següents:

- Un préstec de 36.060.723 euros contractat a tipus d'interès de mercat, amb una vigència de 12 anys que finalitzen el 15 de maig de 2009 i amb una amortització del principal que es farà en 17 pagaments semestrals i iguals. Durant l'exercici 2001 han vençut 2 terminis per un import total de 4.242.438 euros. Aquest préstec es va concedir per atendre el finançament de les necessitats pressupostàries corresponents a l'exercici 1997 i d'acord amb l'autorització que li conferia l'article 35 de la Llei 19/1996 de 27 de desembre de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1997. El préstec està avalat per la Generalitat de Catalunya en virtut de l'autorització que li atorgà la citada llei i per acord del Govern de la Generalitat de 18 de febrer de 1997.
- Un préstec de 38.164.269 euros contractat a tipus d'interès de mercat, amb una vigència de 12 anys que finalitzen el 13 de maig de 2010 i amb una amortització del principal que es farà en 13 pagaments semestrals i iguals, el primer dels quals serà el 13 de maig de 2004. Aquest préstec s'ha concedit per atendre el finançament de les necessitats pressupostàries corresponents a l'exercici 1998 i d'acord amb l'autorització que li confereix l'article 36 de la Llei 16/1997 de 24 de desembre de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1998. El préstec està avalat per la Generalitat de Catalunya en virtut de l'autorització que li atorga la citada llei i per acord del Govern de la Generalitat de 3 de març de 1998.
- Un préstec de 38.849.422 euros contractat a tipus d'interès de mercat, amb una vigència de 10 anys que finalitzen el 29 de juny de 2009 i amb una amortització del principal que es farà en 10 pagaments semestrals i iguals, el primer dels quals serà el 29 de desembre de 2004. Aquest préstec s'ha concedit per atendre al finançament de les necessitats pressupostàries corresponents a l'exercici 1999 i d'acord amb l'autorització que li confereix l'article 32 de la Llei 20/1998 de 29 de desembre de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1999. El préstec està avalat per la Generalitat de Catalunya en virtut de l'autorització que li atorga la citada llei i per acord del Govern de la Generalitat de 18 de maig de 1999.

Els interessos meritats d'aquests crèdits al tancament de l'exercici 2001 i pendents de pagament són 1.452.422 euros.

L'import de 16.726.981 euros d'altres crèdits bancaris correspon a un crèdit bancari concedit amb venciment 30 de juliol de 2002 a una taxa d'interès de l'Euribor més un diferencial.

16. Garanties compromeses amb tercers

Al 31 de desembre de 2000 i de 2001, la Societat havia constituït crèdits documentaris per un import total, respectivament, de 3.944.803 i 18.238.207 euros amb garantia d'operacions realitzades amb societats productores estrangeres.

La societat té, al 2001, avals bancaris rebuts en front de tercers per un import de 2.013.102 euros en concepte, principalment, de garanties presentades per la concessió de subvencions.

A 31 de desembre de 2000, TVC és avalador de les pòlisses de crèdit i avals subscrits per Audiovisual Sport, SL fins a un import de 61.303.235 euros. A 31.12.2001 és avalador fins a un import de 45.281.265 euros.

La Societat, juntament amb la resta de les televisions autonòmiques, varen signar un contracte amb Audiovisual Sport, SL amb data 23 de desembre de 1997, que, en aquella data era la titular dels drets audiovisuals de televisió oberta i gratuïta de determinats clubs de futbol, per la cessió dels mateixos que li varen fer els seus accionistes, Gestora de Medios Audiovisuales Fútbol, SL, Televisió de Catalunya, SA i Gestión de Derechos Audiovisuales y Deportivos, S.A. en virtut del contracte subscrit per aquests, de data 24 de desembre de 1996.

Audiovisual Sport, SL cedeix a les televisions autonòmiques, mitjançant la signatura d'aquest nou contracte, els drets en exclusiva de gravació i emissió en directe i/o diferit, per a tot el territori espanyol, en televisió oberta i gratuïta de determinats esdeveniments esportius durant les temporades 1998-1999 a 2002-2003 ambdues incloses.

Les televisions autonòmiques hauran d'abonar a Audiovisual Sport, SL, com a contraprestació econòmica, per a cada temporada, un percentatge, que oscil·la en cada exercici, de l'import total del preu pactat entre aquesta i cadascun dels clubs de futbol. L'import total meritat a l'exercici 2000 com a conseqüència de l'esmentat contracte és de 16.420.005 euros i es troba enregistrat dins l'epígraf "Aprovisionaments" del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2000. L'import total meritat a l'exercici 2001 és de 17.942.689 euros i també es troba enregistrat dins del mateix epígraf.

En data actual no és possible quantificar objectivament l'import que suposaria l'aplicació de l'esmentat percentatge en el període compromès, a causa que la quantia a cobrar pels clubs de futbol varia en funció de la categoria en que militen i la classificació que obtinguin en les diferents temporades del Campionat Nacional de Lliga.

17. Ingressos i despeses**17.1. Import net de la xifra de negoci**

Compost principalment per les següents partides:

17.1.1. Publicitat

La seva composició ha estat la següent:

	31.12.2001	31.12.2000
Publicitat TV3	102.604.618	114.103.892
Publicitat Canal 33	6.665.140	8.466.397
Publicitat desconexions	3.574.686	665.314
Total	112.844.444	123.235.603

17.1.2. Altres vendes

El seu detall és el següent:

	31.12.2001	31.12.2000
Vendes de programes de producció interna	103.579	511.650
Vendes de programes de producció aliena	5.657	3.885.212
Vendes de programes de producció externa	764.072	255.442
Vendes de programes d'informatius	20.921	24.671
Vendes de programes d'esports	46.881.575	44.429.811
Altres vendes	3.632.039	10.381.128
Total	51.407.843	59.487.914

17.2. Subvencions d'explotació**17.2.1. Subvenció del Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya**

Durant l'exercici 2000 s'han traspassat a resultats de l'exercici, sota l'epígraf de subvencions d'explotació 873.974 euros de les subvencions corrents atorgades pel Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya per a la realització de llargmetratges i sèries de ficció, en la part proporcional a la dotació a l'amortització de les produccions subvencionades.

17.2.2. Subvenció de la "Fundación para la formación continua"

L'import de la subvenció corresponent a l'exercici 2000 ha estat de 175.225 euros. Durant l'exercici 2001, la subvenció ha estat de 163.649 euros.

17.2.3. Subvenció "Programa Nacional de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones"

L'import de la subvenció corresponen a l'exercici 2000 ha estat de 173.073 euros. Durant l'exercici 2001, la subvenció ha estat de 60.101 euros.

17.2.4. Altres subvencions

Durant l'exercici 2001 Televisió de Catalunya, SA ha rebut altres subvencions per import de 138.650 euros, destinades entre altres finalitats, a cursos de reciclatge.

17.3. Consum de material auxiliar, cintes i recanvis

Es compon de:

	31.12.2001	31.12.2000
Existències inicials	1.629.789	1.287.638
Compres	2.949.167	2.582.309
Existències finals	(1.507.997)	(1.629.789)
Total	3.070.959	2.240.158

17.4. Personal

La composició del saldo d'aquest epígraf dels comptes de resultats és el següent:

	31.12.2001	31.12.2000
Sous i salaris	67.205.888	60.143.200
Seguretat social	15.999.502	14.130.651
Altres despeses socials	1.135.902	777.932
Total	84.341.292	75.051.783

El nombre mitjà d'empleats dels anys 2000 i 2001 ha estat la següent distribució:

Exercici	2001	2000
Direcció	4	7
Comandaments intermedis	156	102
Personal tècnic	1.039	1.170
Administració i d'altres	550	375
Nombre total	1.749	1.654

17.5. Dotació per insolvències

	31.12.2001	31.12.2000
Dotació de l'exercici	38.741	28.103
Recuperacions i cancel·lacions	(10.062)	(105.718)
Saldo net	28.679	(77.615)

17.6. Transaccions efectuades entre empreses del grup i associades

Les operacions realitzades durant els exercicis 2000 i 2001 entre empreses del grup corresponen al tràfic habitual de les companyies, i han estat les següents:

EXERCICI 2000	CCRTV	CCRTV SERVEIS GRALS., SA	CATALUNYA RÀDIO, SA	TVC MULTIMÈDIA, SL	PRINCIPAL EDICIONS
Ingressos:					
Interessos	-	-	-	271.171	-
Publicitat	26.703	-	70.745	-	36.511
Prestació de serveis	6.707	7.386	6.335	10.215.787	15.025
Total	33.410	7.386	77.080	10.486.958	51.536
Despeses:					
Publicitat	-	-	3.233	-	-
Prestació de serveis	-	4.243.716	14.893	1.520.837	11.612
Total	-	4.243.716	18.126	1.520.837	11.612

EXERCICI 2001	CCRTV	CCRTV SERVEIS GRALS., SA	CATA- LUNYA RÀDIO, SA	TVC MULTI- MÈDIA, SL	TVC EDICIONS I PUBLI- CACIONS SA	CCRTV INTER- ACTIVA, SA	TVC NETMEDIA AUDIO- VISUAL, SA
Ingressos:							
Interessos	-	-	-	271.168	-	-	-
Publicitat	-	-	87.785	-	146.625	-	-
Prestació de serveis	2.749	53.127	4.246	109.472	224.524	97.612	32.519
Total	2.749	53.127	92.031	380.640	371.149	97.612	32.519
Despeses:							
Publicitat	-	-	6.714	-	-	-	-
Prestació de serveis	-	4.968.603	38.473	1.140.555	12.735	58.553	92.008
Total	-	4.968.603	45.187	1.140.555	12.735	58.553	92.008

Els ingressos generats per la facturació a TVC Multimèdia, SL en l'exercici 2000. corresponen principalment als serveis prestats per TVC a aquesta societat pel subministrament de programació pels canals satèl·lit per import de 9.015.182 euros.

Les transaccions amb empreses associades han estat les següents:

	EXERCICI 2000		EXERCICI 2001	
	Audiovisual Sport, SL	VANG-3 Publicacions, SL	Audiovisual Sport, SL	VANG-3 Publicacions, SL
Ingressos (prestació de serveis)	31.983.550	67.013	37.898.013	72.506
Despeses (prestació de serveis)	16.179.991	8.414	20.557.843	2.928

17.7. Ingressos extraordinaris

El 31 de juliol de 2000 el Govern de la Generalitat va acordar que el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació indemnitzés a la CCRTV, en concepte de compensació per la seva participació en el procés de formació del fons de comerç i per l'obtenció d'ingressos per l'arrendament anual de béns que principalment formaven la Xarxa de la CCRTV i de les seves filials i que posteriorment van ser transferits al Centre de Telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya. Aquest últim va constituir la societat Difusió Digital, Societat de Telecomunicacions, SA i per Acord de Govern de data 26 de gener i 11 d'abril de 2000 hi va aportar la infraestructura necessària per a poder complir les seves funcions.

En el mateix acord el Govern de la Generalitat va autoritzar a la CCRTV a transferir a TVC i a Catalunya Radio, S.R.G., SA aquesta indemnització en la proporció en què eren els titulars dels béns que constituïen la infraestructura i els equipaments de la Xarxa de telecomunicacions.

L'import de la indemnització corresponent a TVC ha estat de 41.574.051 euros.

18. Altra informació

L'Administrador de la Societat no ha percebut cap tipus de remuneració sota cap concepte.

No existeixen ni crèdits ni bestretes concedides a l'Administrador de la Societat o a d'altres components del òrgans d'administració, ni la Societat està com a garantia de cap obligació personal de tots ells.

19. Aspectes derivats de la introducció de l'euro

Durant l'any 1998 es va iniciar a nivell de la CCRTV, un procés d'adaptació dels sistemes d'informació i altres instal·lacions als efectes de la introducció de l'euro en la seva organització general.

S'estima que l'import de les despeses i pèrdues derivades d'aquesta adequació, així com les provisions que en el seu cas es poguessin ocasionar, no tindrà un impacte significatiu en els comptes anuals.

20. Liquidació del pressupost d'exploració. Exercici 2000

RECURSOS

	Pressupost aprovat Parlament	Ajusta- ment pressup.	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Saldo pressupost	Desviació
<u>Vendes i ingressos per nat.:</u>	179.341.465	0	179.341.465	181.120.305	(1.778.840)	(1)
- Publicitat	118.555.648	0	118.555.648	120.037.395	(1.481.747)	(1)
- Altres vendes	59.027.358	0	59.027.358	59.487.914	(460.556)	(1)
- Venda de serveis	1.758.459	0	1.758.459	1.594.996	163.463	9
<u>Variació d'existències:</u>	901.518	0	901.518	170.032	731.486	81
- Variació d'existències	901.518	0	901.518	170.032	731.486	81
<u>Treballs realitzats immob.:</u>	12.490.041	0	12.490.041	11.085.308	1.404.733	11
- Treballs realitzats empresa	12.490.041	0	12.490.041	11.085.308	1.404.733	11
<u>Subvencions a l'exploració:</u>	0	0	0	2.953.067	(2.953.067)	-
- Ingressos oper. financeres	0	0	0	0	0	-
- Altres subvencions	0	0	0	2.953.067	(2.953.067)	-
<u>Ingressos per serveis diversos:</u>	3.023.331	0	3.023.331	4.642.067	(1.618.736)	(54)
<u>Ingressos financers:</u>	120.203	0	120.203	2.386.222	(2.266.019)	(1.885)
- Altres ingressos	90.152	0	90.152	545.400	(455.248)	(505)
- Dif. posit. canvi	30.051	0	30.051	1.840.822	(1.810.771)	(6.026)
<u>Ingressos extraordinaris:</u>	37.339.692	0	37.339.692	41.574.051	(4.234.359)	(11)
- Beneficis part. emp. assoc.	0	0	0	0	0	-
- Ingressos extraordinaris	37.339.692	0	37.339.692	41.574.051	(4.234.359)	(11)
<u>Provisions diverses:</u>	0	0	0	105.718	(105.718)	-
TOTAL	233.216.250	0	233.216.250	244.036.770	(10.820.520)	(5)

Imports en euros.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 10/2004

DOTACIONS

	Pressupost aprovat Parlament	Ajustament pressup.	Pressupost definitiu	Obligacions realitzades	Saldo pressupost	Desviació
Compres:	113.644.069	(5.547.342)	108.096.727	100.118.208	7.978.519	7
- Mercaderies	2.369.238	0	2.369.238	3.132.211	(762.973)	(32)
- Productes acabats	106.853.702	(5.547.342)	101.306.360	94.258.850	7.047.510	7
- Elem. i conj. incorp.	4.421.129	0	4.421.129	2.727.147	1.693.982	38
Serveis exteriors:	36.920.859	5.547.342	42.468.201	43.717.374	(1.249.173)	(3)
- Lloguers	7.737.568	0	7.737.568	6.864.111	873.457	11
- Cons. i reparació	807.466	0	807.466	771.303	36.163	4
- Serv. empr. i prof.	10.256.109	5.547.342	15.803.451	16.204.536	(401.085)	(3)
- Transports	436.094	0	436.094	505.175	(69.081)	(16)
- Primes d'assegurança	245.976	0	245.976	896	245.080	100
- Serveis banc. i sim.	123.971	0	123.971	44.463	79.508	64
- Public. i rel. públiques	2.551.543	0	2.551.543	3.609.847	(1.058.304)	(41)
- Subm. com. i enllaços	12.037.876	0	12.037.876	12.744.816	(706.940)	(6)
- Altres serveis	2.724.256	0	2.724.256	2.972.227	(247.971)	(9)
Tributs:	182.906	0	182.906	554.253	(371.347)	(203)
- Altres tributs	182.906	0	182.906	554.253	(371.347)	(203)
Despeses de personal:	74.542.557	0	74.542.557	75.051.783	(509.226)	(1)
- Sous i salaris	59.128.454	0	59.128.454	60.143.203	(1.014.749)	(2)
- Seguretat Social	14.302.922	0	14.302.922	14.130.648	172.274	1
- Altres desp. socials	1.111.181	0	1.111.181	777.932	333.249	30
Despeses financeres:	6.327.167	0	6.327.167	8.205.162	(1.877.995)	(30)
- Interessos financers	5.636.003	0	5.636.003	5.834.788	(198.785)	(4)
- Dif. negativ. de canvi	691.164	0	691.164	2.370.043	(1.678.879)	(243)
- Altres despeses financeres	0	0	0	331	(331)	-
Despeses extraord.:	0	0	0	429.730	(429.730)	-
- Despeses extraordinàries	0	0	0	429.730	(429.730)	-
Dotacions a les provisions:	1.598.692	0	1.598.692	28.103	1.570.589	98
- Provisió fons de producció	601.012	0	601.012	0	601.012	100
- Provisió d'existències	901.518	0	901.518	0	901.518	100
- Provisions diverses	96.162	0	96.162	28.103	68.059	71
TOTAL	233.216.250	0	233.216.250	228.104.613	5.111.637	2

Imports en euros.

21. Liquidació del pressupost d'exploració. Exercici 2001

RECURSOS

	Pressupost aprovat Parlament	Ajustament pressup.	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Saldo pressupost	Desviació
<u>Vendes i ingressos per nat.:</u>	184.783.341	(8.026.926)	176.756.415	162.370.568	14.385.847	8
- Publicitat	124.483.430	0	124.483.430	109.726.825	14.756.605	12
- Altres vendes	58.506.281	(8.026.926)	50.479.355	51.407.843	(928.488)	(2)
- Venda de serveis	1.793.630	0	1.793.630	1.235.900	557.730	31
<u>Treballs realitzats immob.:</u>	12.739.840	0	12.739.840	10.270.215	2.469.625	19
- Treballs realitzats empresa	12.739.840	0	12.739.840	10.270.215	2.469.625	19
<u>Subvencions a l'exploració:</u>	0	0	0	362.400	(362.400)	-
- Altres subvencions	0	0	0	362.400	(362.400)	-
<u>Ingressos per serveis diversos:</u>	3.083.799	0	3.083.799	3.452.779	(368.980)	(12)
<u>Ingressos financers:</u>	122.607	0	122.607	1.876.704	(1.754.097)	(1.431)
- Altres ingressos	91.955	0	91.955	585.370	(493.415)	(537)
- Dif. posit. canvi	30.652	0	30.652	1.291.334	(1.260.682)	(4.113)
<u>Ingressos extraordinaris:</u>	37.339.692	9.015.182	46.354.874	1.740.284	44.614.590	96
- Ingressos extraordinaris	37.339.692	9.015.182	46.354.874	1.134.384	45.220.490	98
- Ingressos exercicis anteriors	0	0	0	605.900	(605.900)	-
<u>Provisions diverses:</u>	0	0	0	10.062	(10.062)	-
TOTAL	238.069.279	988.256	239.057.535	180.083.012	58.974.523	25

Imports en euros.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 10/2004

DOTACIONS

	Pressupost aprovat Parlament	Ajustament pressup.	Pressupost definitiu	Obligacions realitzades	Saldo pressupost	Des- viació
Compres:	110.258.658	0	110.258.658	97.006.260	13.252.398	12
- Mercaderies	2.416.622	0	2.416.622	3.848.979	(1.432.357)	(59)
- Productes acabats	103.332.486	0	103.332.486	89.956.482	13.376.004	13
- Elem. i conj. incorp.	4.509.550	0	4.509.550	3.200.799	1.308.751	29
Serveis exteriors:	43.317.569	988.256	44.305.825	52.764.760	(8.458.935)	(19)
- Lloguers	7.892.317	0	7.892.317	8.825.907	(933.590)	(12)
- Cons. i reparació	823.615	0	823.615	1.108.214	(284.599)	(35)
- Serv. empr. i prof.	16.119.517	0	16.119.517	18.061.890	(1.942.373)	(12)
- Transports	444.815	0	444.815	613.942	(169.127)	(38)
- Primes d'assegurança	250.899	0	250.899	285.156	(34.257)	(14)
- Serveis banc. i sim.	126.453	0	126.453	67.422	59.031	47
- Public. i rel. públiques	2.602.575	0	2.602.575	6.209.067	(3.606.492)	(139)
- Subm. com. i enllaços	12.278.635	988.256	13.266.891	14.516.981	(1.250.090)	(9)
- Altres serveis	2.778.743	0	2.778.743	3.076.181	(297.438)	(11)
Tributs:	186.566	0	186.566	619.430	(432.864)	(232)
- Altres tributs	186.566	0	186.566	619.430	(432.864)	(232)
Despeses de personal:	77.524.264	0	77.524.264	84.341.292	(6.817.028)	(9)
- Sous i salaris	61.515.813	0	61.515.813	67.205.888	(5.690.075)	(9)
- Seguretat Social	14.875.044	0	14.875.044	15.999.502	(1.124.458)	(8)
- Altres desp. socials	1.133.407	0	1.133.407	1.135.902	(2.495)	0
Despeses financeres:	6.684.138	0	6.684.138	7.717.395	(1.033.257)	(15)
- Interessos financers	5.979.139	0	5.979.139	6.145.892	(166.753)	(3)
- Dif. negativ. de canvi	704.987	0	704.987	1.570.892	(865.905)	(123)
- Altres despeses financeres	12	0	12	611	(599)	(4.992)
Despeses extraord.:	0	0	0	8.773	(8.773)	-
- Despeses extraordinàries	0	0	0	7.767	(7.767)	-
- Despeses exerc. Anteriors	0	0	0	1.006	(1.006)	-
Dotacions a les provisions:	98.084	0	98.084	38.741	59.343	61
- Provisions diverses	98.084	0	98.084	38.741	59.343	61
TOTAL	238.069.279	988.256	239.057.535	242.496.651	(3.439.116)	(1)

Imports en euros.

22. Liquidació del pressupost de capital. Exercici 2000

HAVER	Pressupos aprova Parlamen	Ajusta- ment pressup.	Pressupost definitiu	PRESSUPOST LIQUIDAT			Saldo pressupost
				Drets liquidats	Partides patri- monials	Total	
Fons patrimonial:	63.634.717	0	63.634.717	63.634.717	0	63.634.717	0
- Fons patrimonial	63.634.717	0	63.634.717	63.634.717	0	63.634.717	0
Variació fons de maniobra:	901.518	0	901.518	0	901.518	901.518	0
- Variació fons maniobra VE	901.518	0	901.518	0	901.518	901.518	0
TOTAL	64.536.235	0	64.536.235	63.634.717	901.518	64.536.235	0

DEURE	Pressupos aprova Parlamen	Ajusta- ment pressup.	Pressupost definitiu	PRESSUPOST LIQUIDAT			Saldo Pressupost
				Inversions realitzades	Partides patri- monials	Total	
Immobilitzat immaterial:	54.757.768	0	54.757.768	60.410.437	0	60.410.437	(5.652.669)
- Aplicacions informàtiques	132.223	0	132.223	161.420	0	161.420	(29.197)
- Fons de producció	54.625.545	0	54.625.545	60.249.017	0	60.249.017	(5.623.472)
Immobilitzat material:	7.079.923	0	7.079.923	6.233.199	0	6.233.199	846.724
- Edificis i altres construcc.	150.253	0	150.253	20.356	0	20.356	129.897
- Instal. complexes especial.	4.633.202	0	4.633.202	5.012.561	0	5.012.561	(379.359)
- Utilitatge	0	0	0	46.957	0	46.957	(46.957)
- Maquinària i instal·lacions	1.349.873	0	1.349.873	419.531	0	419.531	930.342
- Mobiliari	126.213	0	126.213	204.555	0	204.555	(78.342)
- Equips d'informàtica	640.078	0	640.078	254.426	0	254.426	385.652
- Elements de transport	180.304	0	180.304	274.813	0	274.813	(94.509)
Provisió d'immobilitzat:	1.797.026	0	1.797.026	0	0	0	1.797.026
- Provisió immob. immaterial	1.797.026	0	1.797.026	0	0	0	1.797.026
Fons de maniobra:	901.518	0	901.518	0	901.518	901.518	0
- Fons maniobra de TVC, SA	901.518	0	901.518	0	901.518	901.518	0
TOTAL	64.536.235	0	64.536.235	66.643.636	901.518	67.545.154	(3.008.919)

Imports en euros.

23. Liquidació del pressupost de capital. Exercici 2001

HAVER	Pressupost liquidat				Saldo pressupost
	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Partides patrimonials	Total	
Subvencions:	63.783.780	66.263.973	46.354.874	112.618.847	(48.835.067)
- Aportacions capital	0	0	46.354.874	46.354.874	(46.354.874)
- Fons patrimonial	63.783.780	66.263.973	0	66.263.973	(2.480.193)
TOTAL	63.783.780	66.263.973	46.354.874	112.618.847	(48.835.067)
DEURE	Pressupost liquidat				Saldo pressupost
	Pressupost definitiu	Inversions realitzades	Partides patrimonials	Total	
Immobilitzat immaterial:	54.757.768	74.794.774	0	74.794.774	(20.037.006)
- Projectes de recerca	0	625.844	0	625.844	(625.844)
- Propietat intel·lectual	0	37.066	0	37.066	(37.066)
- Aplicacions informàtiques	132.223	825.797	0	825.797	(693.574)
- Fons de producció	54.625.545	73.306.067	0	73.306.067	(18.680.522)
Immobilitzat material:	7.228.986	7.622.229	0	7.622.229	(393.243)
- Edificis i altres construcc.	477.805	403.055	0	403.055	74.750
- Instal. complexes especial.	3.900.268	5.594.898	0	5.594.898	(1.694.630)
- Maquinària i instal·l. i utilitatge	1.678.939	536.185	0	536.185	1.142.754
- Mobiliari	185.713	275.277	0	275.277	(89.564)
- Equips d'informàtica	757.876	576.706	0	576.706	181.170
- Elements de transport	228.385	236.108	0	236.108	(7.723)
Provisió d'immobilitzat:	1.797.026	0	0	0	1.797.026
- Provisió immob. immaterial	1.797.026	0	0	0	1.797.026
TOTAL	63.783.780	82.417.003	0	82.417.003	(18.633.223)

Imports en euros.

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

Elaboració del document PDF: novembre de 2004

Dipòsit legal: B-39561-2004