

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

VIII legislatura

Sisè període



Número 504

Divendres, 3 de juliol de 2009

SUMARI

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. Procediments que es clouen amb l'adopció de resolucions

3.10.60. Procediments relatius a la memòria anual i a altres informes de la Sindicatura de Comptes

————— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 9/2009, referent al Grup Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, corresponent al 2005 i al 2006
Tram. 256-00054/08 p.3
Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p.3
Termini per a proposar compareixences p.3

————— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 10/2009, referent a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, corresponent al 2005 i al 2006
Tram. 256-00055/08 p.3
Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p.3
Termini per a proposar compareixences p.3

————— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 11/2009, referent a Televisió de Catalunya, corresponent al 2005 i al 2006
Tram. 256-00056/08 p.4
Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p.4
Termini per a proposar compareixences p.4

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

————— Informe de fiscalització 9/2009, referent al Grup Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, corresponent al 2005 i al 2006
Tram. 256-00054/08 p.4

ÍNDEX

1.	OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME	p.6
2.	FISCALITZACIÓ	p.7
2.1.	Estats financers	p.7
2.2.	Actiu	p.12
2.3.	Passiu	p.19
2.4.	Compte de pèrdues i guanys	p.22
2.5.	Liquidació del pressupost consolidat	p.24
2.6.	Fets posteriors	p.29
3.	CONCLUSIONS	p.30
4.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p.32

————— Informe de fiscalització 10/2009, referent a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, corresponent al 2005 i al 2006
Tram. 256-00055/08 p.33

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	p.35
1.1.	Objectius, abast i metodologia de l'informe	p.35
1.2.	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV)	p.35
2.	FISCALITZACIÓ	p.38
2.1.	Estats financers	p.38
2.2.	Actiu	p.42
2.3.	Passiu	p.50
2.4.	Compte de pèrdues i guanys	p.55
2.5.	Quadre de finançament	p.59
2.6.	Liquidació del pressupost	p.60
2.7.	Contracte programa	p.66
2.8.	Fets posteriors	p.76
3.	CONCLUSIONS	p.76
4.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p.78
5.	ANNEX	p.78

————— Informe de fiscalització 11/2009, referent a Televisió de Catalunya, corresponent al 2005 i al 2006
Tram. 256-00056/08 p.83

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	p.84
1.1.	Objectius, abast i metodologia de l'informe	p.84
1.2.	Televisió de Catalunya, SA	p.84
1.3.	Informes d'auditoria	p.87
1.4.	Activitat de Televisió de Catalunya, SA	p.87
2.	FISCALITZACIÓ	p.89
2.1.	Control intern	p.89
2.2.	Anàlisi financera	p.90
2.3.	Balanç	p.95
2.4.	Compte de pèrdues i guanys	p.111
2.5.	Pressupostos	p.124
2.6.	Legalitat	p.129
2.7.	Fets posteriors	p.133
3.	CONCLUSIONS	p.134
3.1.	Observacions	p.135
3.2.	Recomanacions	p.138
4.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p.139

NOTES

Els documents publicats en el Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya (BOPC) són una reproducció fidel dels documents originals entrats al Registre. La reproducció dels informes de la Sindicatura de Comptes respecta també la compaginació de l'original.

La numeració del BOPC no està necessàriament vinculada a una sola data.

Aquesta publicació és impresa en paper ecològic (definició europea ECF), en compliment del que estableix la Resolució 124/III del Parlament, sobre la utilització del paper reciclat en el Parlament i en els departaments de la Generalitat, adoptada el 30 d'abril de 1990.

 3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. PROCEDIMENTS QUE ES CLOUEN AMB L'ADOPCIÓ DE RESOLUCIONS

3.10.60. PROCEDIMENTS RELATIUS A LA MEMÒRIA ANUAL I A ALTRES INFORMES DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 9/2009, referent al Grup Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, corresponent al 2005 i al 2006

Tram. 256-00054/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 23.06.2009.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 06.07.2009 al 17.07.2009).

Finiment del termini: 20.07.2009; 9:30 hores.

 Acord: Mesa del Parlament, sessió del 23.06.2009.

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 10/2009, referent a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, corresponent al 2005 i al 2006

Tram. 256-00055/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 23.06.2009.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 06.07.2009 al 17.07.2009).

Finiment del termini: 20.07.2009; 9:30 hores.

 Acord: Mesa del Parlament, sessió del 23.06.2009.

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 11/2009, referent a Televisió de Catalunya, corresponent al 2005 i al 2006

Tram. 256-00056/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 23.06.2009.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 06.07.2009 al 17.07.2009).

Finiment del termini: 20.07.2009; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 23.06.2009.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

Informe de fiscalització 9/2009, referent al Grup Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, corresponent al 2005 i al 2006

Tram. 256-00054/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'Informe 9/2009: Grup Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV). Exercicis 2005 i 2006, elaborat per la Sindicatura de Comptes:

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 19 de juny de 2009

Joan Colom i Naval
Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 28 d'abril de 2009, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'Informe de fiscalització 9/2009, relatiu al Grup Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, exercicis 2005 i 2006.

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

Barcelona, 18 de maig de 2009

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME
2. FISCALITZACIÓ
 - 2.1. Estats financers
 - 2.1.1. Balanços de situació a 31 de desembre de 2004, 2005 i 2006
 - 2.1.2. Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis 2004, 2005 i 2006
 - 2.1.3. Anàlisi de les variacions més significatives
 - 2.2. Actiu
 - 2.2.1. Situacions transitòries de finançament
 - 2.2.2. Immobilitzat immaterial
 - 2.2.3. Immobilitzat material
 - 2.2.4. Immobilitzat financer
 - 2.2.5. Tresoreria Generalitat
 - 2.2.6. Deutors
 - 2.2.7. Ajustaments per periodificació
 - 2.3. Passiu
 - 2.3.1. Fons propis
 - 2.3.2. Provisions per a riscos i despeses
 - 2.3.3. Deutes amb entitats de crèdit
 - 2.4. Compte de pèrdues i guanys
 - 2.4.1. Despeses de personal
 - 2.4.2. Subvenció
 - 2.5. Liquidació del pressupost consolidat
 - 2.6. Fets posteriors
3. CONCLUSIONS
4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

ABREVIACIONS

- | | |
|-------|---|
| AVS | Audiovisual Sport, SL |
| CCRTV | Corporació Catalana de Ràdio i Televisió |
| CR | Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA |
| LNFP | Lliga Nacional de Futbol Professional |
| M€ | Milions d'euros |
| TVC | Televisió de Catalunya, SA |
| TVCM | TVC Multimèdia, SL |

1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment de l'article 71.6 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, el qual l'obliga a presentar anualment un informe de fiscalització sobre les empreses i entitats que formen part de les administracions públiques quan el seu pressupost anual superi els 150 M€, emet el present informe de fiscalització.

Aquest informe es refereix als comptes consolidats corresponents als exercicis 2005 i 2006 del Grup CCRTV, integrat per la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV) i les seves filials: Televisió de Catalunya, SA (TVC); Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA (CR); TVC Edicions i Publicacions, SA; CCRTV Serveis Generals, SA; TVC Multimèdia, SL (TVCM); CCRTV Interactiva, SA; Activa Multimèdia Digital, SL (fins al 2 de juny de 2006 anomenada TVC Netmèdia Audiovisual, SL); Activa 3, IT Solutions and Technologies, SL; Intracatalònia, SA; Audiovisual Sport, SL (AVS) i Mesfilms Inversions, SL (aquesta última societat es crea l'exercici 2006). Fins al 29 de novembre de 2006 la CCRTV i les seves filials estaven adscrites al Departament de Presidència de la Generalitat. A partir d'aquesta data, d'acord amb el Decret 421/2006, del 28 de novembre, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, la CCRTV i les seves filials estan adscrites al Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació.

El procés de consolidació s'ha fet pel mètode d'integració global per a les societats en què la CCRTV manté una posició majoritària i pel mètode de posada en equivalència, per a AVS, en la qual la CCRTV té una participació d'un 20% i, en l'exercici 2006, també per a Mesfilms Inversions, SL en què TVC participa en un 33,33%.

L'anterior informe de fiscalització del Grup CCRTV emès per la Sindicatura va ser el 20/2007, corresponent a l'exercici 2004.

El treball realitzat ha consistit en la verificació del procés de consolidació dels comptes de les diferents entitats integrants del Grup i la revisió dels comptes i dels papers d'auditoria de les altres entitats del Grup consolidades pel mètode d'integració global diferents de CCRTV i TVC per a les quals la Sindicatura ha realitzat informes de fiscalització individuals. Aquest informe ha de ser considerat de forma conjunta amb els informes individuals esmentats.

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

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

El finançament de la CCRTV es fa amb càrrec al pressupost de la Generalitat i mitjançant els ingressos i els rendiments de les seves activitats. En els pressupostos aprovats per la Generalitat de Catalunya en cada exercici s'estableixen les aportacions que cal fer a l'ens a través de la Generalitat de Catalunya. Per a les empreses filials, el model de finançament és mixt, i es combinen ingressos per publicitat i/o vendes de productes i serveis i els ingressos públics procedents dels pressupostos aprovats per la Generalitat de Catalunya. Aquestes aportacions poden ser rebudes via aportació de capital i/o via subvencions d'explotació per compensar les pèrdues derivades de les activitats pròpies de l'ens.

En els exercicis 2005 i 2006 l'aportació de capital de la Generalitat va ser de 151,81 M€ i de 217,84 M€, respectivament. La subvenció d'explotació va ser de 46,12 M€ l'exercici 2005 i de 47,50 M€ l'exercici 2006. D'altra banda, el Govern de la Generalitat, en els exercicis 2005 i 2006 va autoritzar operacions d'endeutament a llarg termini avalades per la Generalitat per 105,48 M€ i 45,36 M€, respectivament; i operacions d'endeutament a curt termini per 33,00 M€ en cada un dels dos anys.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. ESTATS FINANCERS

El Consell d'Administració de la CCRTV va aprovar en data 18 de juliol de 2006 i en data 17 de juliol de 2007 la Liquidació del pressupost i l'informe anual de l'ens públic CCRTV i les seves empreses filials per als exercicis 2005 i 2006, respectivament.

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

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

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

ACTIU	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	PASSIU	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006
Situacions transitòries finançament	539.762.050	539.762.050	539.762.050	Fons propis	(262.772.853)	(291.821.523)	(290.506.657)
				Patrimoni	502.853.276	27.987.350	245.827.350
				Resultats exercicis anteriors	(599.094.885)	(138.950.202)	(319.808.879)
Immobilitzat	154.886.499	152.685.253	153.544.551	Pèrdues i guanys consolid.	(166.778.211)	(180.858.671)	(216.525.128)
Immobilitzat immaterial	101.935.715	98.180.633	94.941.437	Resultat exercici atribuïble a socis externs	246.967	0	0
Immobilitzat material	50.016.180	53.075.468	54.993.637				
Immobilitzat financer	2.934.604	1.429.152	3.609.477	Interessos socis externs	(201.331)	0	0
Despeses per a distribuir	208.664	150.011	99.163	Ingressos per a distribuir	2.799.833	1.128.720	706.310
Drets adquirits i altres despeses	208.664	150.011	99.163				
Actiu circulant	61.237.420	67.668.178	123.970.709	Provisions per a riscos	12.514.810	8.352.253	4.204.599
Tresoreria Generalitat	0	3.843.174	47.625.300	Creditors a llarg termini	867.112.938	896.952.078	919.926.027
Existències	7.957.684	9.348.126	11.168.453	Deutes amb entitats de crèdit	867.112.818	896.951.958	919.925.907
Deutors	50.699.996	50.521.928	53.536.316	Fiances i dipòsits rebuts	120	120	120
Empreses posades en equivalència	324.456	310.089	90.626	Creditors a curt termini	136.641.236	145.653.964	183.046.194
Inversions financeres temporals	500.000	582.000	83.000	Deutes amb entitats de crèdit	55.986.384	56.124.179	92.538.409
Tresoreria	764.616	908.917	669.649	Deutes empreses posades en equivalència	2.424.455	2.443.134	157.404
Ajustaments per periodificació	990.668	2.153.944	10.797.365	Creditors comercials	66.387.569	71.598.876	76.337.139
				Altres deutes no comercials	10.373.981	13.279.343	11.967.850
				Ajustaments per periodificació	1.468.847	2.208.432	2.045.392
Total actiu	756.094.633	760.265.492	817.376.473	Total passiu	756.094.633	760.265.492	817.376.473

Imports en euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

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

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

DEURE	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	HAYER	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006
Despeses d'explotació	351.442.482	381.230.891	418.469.215	Ingressos d'explotació	229.343.319	237.491.641	239.094.170
Aprovisionaments	63.454.204	68.072.359	77.119.741	Import net xifra de negoci	161.249.330	169.348.676	167.765.054
Despeses de personal	137.806.957	147.644.473	153.282.968	<i>Vendes</i>	<i>158.743.217</i>	<i>165.962.741</i>	<i>164.558.200</i>
Dotacions amortització de l'immobilitzat	77.014.769	86.152.814	92.238.421	<i>Prestació de serveis</i>	<i>2.506.113</i>	<i>3.385.935</i>	<i>3.206.854</i>
Variació de les provisions de tràfic	842.929	201.257	4.164.414	Augm. existències prod. acabats i en curs	377.991	1.748.603	1.883.030
Altres despeses d'explotació	72.323.623	79.159.988	91.663.671	Treballs efectuats per l'empr. per a l'immob.	17.207.609	15.278.261	14.630.490
Beneficis d'explotació	-	-	-	Altres ingressos d'explotació	50.508.389	51.116.101	54.815.596
Despeses financeres	28.023.573	29.891.057	33.808.158	Pèrdues d'explotació	122.099.163	143.739.250	179.375.045
Despeses financeres i despeses assimilades	26.788.538	28.951.035	33.579.412	Ingressos financers	2.338.042	853.372	685.129
Difer. negatives de canvi	1.147.066	863.653	228.746	Altres interessos i ingressos assimilats	806.524	261.962	159.824
Variació provisions inversió	87.969	76.369	0	Difer. positives de canvi	1.531.518	591.410	525.305
Resultats financers positius	-	-	-	Resultats financers negatius	25.685.531	29.037.685	33.123.029
Particip. en resultats societats posades en equivalència	19.218.911	7.066.941	97.642				
Beneficis activitats ordinàries	-	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	167.003.605	179.843.876	212.595.716
Pèrdues i despeses extraordinàries	2.775.716	3.776.783	5.303.490	Beneficis i ingressos extraordinaris	3.038.324	2.730.322	1.433.203
Variació prov. immob. i cartera control	0	0	2.805.720	Beneficis proc. immob. i cartera control	(6.329)	28.004	0
Pèrdues proc. immob. i cartera control	1.946.823	2.487.999	897.593	Subv. capital transf. al resultat de l'exercici	2.633.739	1.490.575	440.928
Despeses extraordinàries	99.183	610.266	1.110.873	Ingressos extraordinaris	66.768	1.054.820	588.439
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	729.710	451.742	489.304	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	231.069	156.923	379.014
Prov. dotació pèrdues exercicis anteriors	0	201.331	0	Excés prov. partic. altres empreses	113.077	0	24.822
Transferències a empreses públiques	0	25.445	0				
Resultats extraord. positius	262.608	-	-	Resultats extraord. negatius	-	1.046.461	3.870.287
Beneficis abans d'impostos	-	-	-	Pèrdues abans d'impostos	166.740.997	180.890.337	216.466.003
Impost sobre societats	37.214	(31.666)	59.125				
Resultat consolidat exercici (beneficis)	-	-	-	Resultat consolidat exercici (pèrdues)	166.778.211	180.858.671	216.525.128

Imports en euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

2.1.3. Anàlisi de les variacions més significatives

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

Actiu

Durant els exercicis 2005 i 2006, TVC ha incorporat 12,72 M€ i 11,78 M€, respectivament, en concepte de treballs realitzats per al seu immobilitzat immaterial al Fons de produccions. Les addicions al Fons de produccions han estat de 74,10 M€ l'exercici 2005 i de 77,35 M€ l'exercici 2006.

Les inversions en instal·lacions tècniques en els exercicis 2005 i 2006 han estat de 7,69 M€ i 7,65 M€, respectivament.

Durant l'exercici 2005 TVCM va vendre la totalitat de la seva participació en Media Park, SA amb un valor de cost d'1,21 M€ i un benefici de 0,52 M€, que es va registrar com a Ingressos extraordinaris de l'exercici.

En els exercicis 2005 i 2006 es van produir dos augments i posteriors reduccions de capital a AVS, societat en la qual TVCM posseïa una participació d'un 20%. Aquestes operacions van implicar unes aportacions dineràries de TVCM d'11,96 M€ l'exercici 2005 i de 7,07 M€ l'exercici 2006. Ambdues reduccions de capital es van fer mitjançant la compensació de pèrdues. Els fons propis de la societat a 31 de desembre de 2005 eren negatius. TVCM tenia dotada a aquesta data una provisió per riscos i despeses per 5,83 M€ per cobrir la part proporcional dels fons propis negatius. A 31 de desembre de 2006 els fons propis ja eren positius i es va cancel·lar l'esmentada provisió (vegeu apartat 2.2.4).

El compte Deutors a 31 de desembre de 2005 inclou un deute de la Generalitat a TVC de 3,80 M€ corresponents a serveis prestats l'exercici 2003. Durant l'exercici 2006, TVC ha cancel·lat aquest import contra despeses de l'exercici.

El compte Tresoreria Generalitat correspon al saldo pendent de rebre de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre de 2005 i 2006 de la subvenció d'explotació corresponent als exercicis 2005 i 2006 per 3,84 M€ i per 11,88 M€, respectivament, i al saldo pendent a 31 de desembre de 2006 de les aportacions al fons patrimonial d'aquest exercici per 35,75 M€ (vegeu apartat 2.2.5).

El saldo de deutors ha augmentat en 3,01 M€ de l'exercici 2005 a l'exercici 2006 principalment com a conseqüència de l'increment a TVC i a CR del saldo deutor amb la Hisenda pública per l'Impost sobre el valor afegit (IVA).

Els ajustaments per a periodificació d'actiu corresponen, bàsicament, a pagaments per avançat de TVC pendents de meritació de drets audiovisuals esportius així com de contractes amb productores. L'exercici 2006 inclou 8,98 M€ corresponents a les despeses pagades i no meritades per la compra de drets d'emissió esportius de la temporada 2006-2007.

Passiu

Els fons propis de l'exercici 2005 respecte de l'exercici 2004 van disminuir en 29,05 M€, fonamentalment com a resultat de la pèrdua de l'exercici de 180,86 M€.

La disminució en la provisió per riscos i despeses de l'exercici 2005 al 2006 és deguda principalment a la cancel·lació de la provisió de 5,83 M€ per cobrir la part proporcional dels fons propis negatius de la participació de TVCM en AVS.

L'increment de l'endeutament ha estat d'un 3,25% l'exercici 2005 i d'un 6,23% l'exercici 2006, i se situa a 31 de desembre de 2006 en 1.012,46 M€.

Despeses

Els aprovisionaments han augmentat un 7,28% l'exercici 2005 i un 13,29% l'exercici 2006. Aquest augment és degut principalment al produït en les despeses externes de TVC en producció associada.

La despesa de personal ha augmentat un 7,14% l'exercici 2005 i un 3,82% l'exercici 2006. La plantilla mitjana dels exercicis 2005 i 2006 ha estat de 2.649 persones i de 2.683 persones, respectivament, amb uns increments d'un 0,65% i d'un 1,28%, respectivament, respecte de l'exercici precedent. L'exercici 2005 CR va registrar 0,82 M€ d'indemnitzacions, la majoria de les quals són conseqüència de la reestructuració del departament comercial que es va produir durant els exercicis 2004 i 2005.

Les Altres despeses d'explotació han augmentat un 9,45% en l'exercici 2005 i un 15,80% en l'exercici 2006. Aquests augments són deguts principalment a l'augment a TVC i a CR de la despesa relacionada amb els drets de reproducció d'obres de repertori de les societats d'autors. A més, durant aquest període a TVC ha incrementat notablement la despesa en subministraments per l'establiment de la xarxa d'enllaços necessària per a la implantació de la televisió digital terrestre en tot el territori. D'altra banda, els drets d'imatge inclosos en els contractes dels clubs de futbol, que fins l'exercici 2005 es comptabilitzaven com a Drets de retransmissions esportives a Aprovisionaments, a partir de l'exercici 2006 es comptabilitzen com a Altres despeses d'explotació.

Les despeses financeres han augmentat un 6,66% l'exercici 2005 i un 13,10% l'exercici 2006. Les diferències negatives de canvi han disminuït un 24,70% l'exercici 2005 i un 73,51% l'exercici 2006. Per contra, els interessos dels préstecs han augmentat un 8,07% i un 15,99%, respectivament.

L'epígraf Participacions societats posades en equivalència l'exercici 2005 recull la pèrdua generada en l'exercici per la participació en AVS.

Les pèrdues d'explotació de l'exercici 2005 són un 17,72% superiors a les de l'exercici 2004 i les del 2006, un 24,79% superiors a les de l'exercici 2005. Les pèrdues de les activitats ordinàries de 2005 són un 7,69% superiors a les de 2004 i les de 2006 un 18,21% superiors a les de 2005. La pèrdua de l'exercici de 2005 és un 8,44% superior a la de l'exercici 2004 i la de 2006 és un 19,72% superior a la de l'exercici 2005.

Els 2,81 M€ de la variació de les provisions de l'immobilitzat en l'exercici 2006 corresponen a la provisió realitzada el 2006 per TVC per la depreciació del Fons de produccions.

Ingressos

L'import net de la xifra de negocis va augmentar l'exercici 2005 un 5,02%, com a resultat d'un increment dels ingressos nets per publicitat d'un 3,37%; d'un augment d'un 35,11% dels ingressos per prestació de serveis, i d'un augment d'un 21,81% d'altres vendes com a conseqüència principalment de les vendes de programes d'esports. L'exercici 2006, l'import net de la xifra de negocis va disminuir un 0,94% com a resultat de la disminució dels ingressos nets per publicitat en un 0,65%, d'una disminució d'un 5,29% dels ingressos per prestació de serveis i de la disminució d'altres vendes en un 3,24%.

Els exercicis 2005 i 2006 l'import net de la xifra de negocis cobreix un 44,42% i un 40,09%, respectivament, de les despeses d'explotació. Els ingressos d'explotació, que inclouen les subvencions d'explotació, cobreixen un 62,30% l'exercici 2005 i un 57,14% l'exercici 2006, de les despeses d'explotació.

2.2. ACTIU

2.2.1. Situacions transitòries de finançament

D'acord amb les diferents lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya d'exercicis anteriors, i en substitució de les subvencions que tradicionalment es rebien en diners, l'ens públic CCRTV i les societats TVC i CR van ser autoritzats en els exercicis 1997, 1998 i 1999 per concertar determinats crèdits bancaris, tots avalats per la Generalitat de Catalunya, per tal de finançar les activitats pròpies d'aquest ens públic. L'import d'aquests crèdits con-

certats directament per la CCRTV i per les societats esmentades sumen un total de 539,76 M€. Atesa l'evident dependència econòmica, actual i futura, de la CCRTV i les seves empreses filials en relació amb la Generalitat de Catalunya, i tenint en compte que aquesta última haurà de desemborsar, necessàriament, aquests imports quan tingui lloc el venciment final dels crèdits bancaris, la CCRTV va considerar adient en exercicis anteriors reconèixer comptablement un actiu dins el Balanç de situació sota l'epígraf de Situacions transitòries de finançament. La contrapartida d'aquest actiu és un major valor dels fons propis consolidats de la CCRTV.

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

En el contracte programa signat entre la Generalitat de Catalunya i la CCRTV en data 5 de juliol de 2006 s'especifica que durant l'exercici 2007 tot l'endeutament serà assumit per la Generalitat de Catalunya (vegeu apartat 2.6).

2.2.2. Immobilitzat immaterial

Dins la composició de l'immobilitzat immaterial l'element més destacat és el Fons de produccions, que correspon íntegrament al de TVC (vegeu informe TVC exercicis 2005 i 2006).

2.2.3. Immobilitzat material

El moviment de l'immobilitzat material i de l'amortització acumulada els exercicis 2005 i 2006 és el que es presenta en el quadre següent:

Evolució de l'immobilitzat material en l'exercici 2005

	Cost històric				Amortització acumulada				Valor net a 31.12.2005	Valor elements totalment amortitzats
	Saldo a 31.12.2004	Augments traspessos	Baixes traspessos	Saldo a 31.12.2005	Saldo a 31.12.2004	Dotacions 2005	Baixes traspessos	Saldo a 31.12.2005		
	Terrenys, edificis i altres cons.	16.485.640	157.416	0	16.643.056	6.992.958	389.195	0		
Instal·lacions tècniques	69.226.497	7.693.531	(2.340.518)	74.579.510	47.629.597	5.378.182	(2.670.450)	50.337.329	24.242.181	34.628.869
Mobiliari i altres instal·lacions	23.859.951	1.372.141	(1.262.304)	23.969.788	14.278.858	1.070.783	(425.362)	14.924.279	9.045.509	10.476.523
Altres immobilitzat material	18.118.068	3.627.284	(652.311)	21.093.041	9.226.077	3.138.099	(625.067)	11.739.109	9.353.932	3.090.232
Avanços i immobilitzat mat. en curs	453.514	847.445	(128.016)	1.172.943	0	0	0	0	1.172.943	0
Total	128.143.670	13.697.817	(4.383.149)	137.458.338	78.127.490	9.976.259	(3.720.879)	84.382.870	53.075.468	48.481.596

Imports en euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

Evolució de l'immobilitzat material en l'exercici 2006

	Cost històric				Amortització acumulada				Valor net a 31.12.2006	Valor elements totalment amortitzats
	Saldo a 31.12.2005	Augments traspessos	Baixes traspessos	Saldo a 31.12.2006	Saldo a 31.12.2005	Dotacions 2006	Baixes traspessos	Saldo a 31.12.2006		
	Terrenys, edificis i altres cons.	16.643.056	699.646	397.862	17.740.564	7.382.153	418.347	(4.359)		
Instal·lacions tècniques	74.579.510	7.651.840	(3.729.188)	78.502.162	50.337.329	6.058.251	(3.278.754)	53.116.826	25.385.336	32.763.698
Mobiliari i altres instal·lacions	23.969.788	1.020.617	(45.085)	24.945.320	14.924.279	1.127.932	(280.314)	15.771.897	9.173.423	10.279.491
Altres immobilitzat material	21.093.041	4.286.916	(1.097.105)	24.282.852	11.739.109	3.531.089	(1.477.801)	13.792.397	10.490.455	3.752.126
Avanços i immobilitzat mat. en curs	1.172.943	0	(1.172.943)	0	0	0	0	0	0	0
Total	137.458.338	13.659.019	(5.646.459)	145.470.898	84.382.870	11.135.619	(5.041.228)	90.477.261	54.993.637	47.081.287

Imports en euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

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

Concepte	Percentatge
Edificis i altres construccions	3
Instal·lacions tècniques i maquinària	14
Altres instal·lacions	7 – 15
Mobiliari, utillatge i equips d'oficina	10 – 15
Equips informàtics	20
Elements transport	16 – 20
Altres immobilitzat material	7 – 20

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

2.2.4. Immobilitzat financer

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

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

Exercici 2005	Saldo a 31.12.2004	Addicions	Baixes	Saldo a 31.12.2005
Participacions posades en equivalència	0	11.960.141	(11.960.141)	0
Cartera de valors a llarg termini	3.607.162	0	(1.468.614)	2.138.548
Crèdits a llarg termini	66.111	0	0	66.111
Dipòsits i fiances constituïts	89.778	40.132	(601)	129.309
Provisions	(828.447)	(12.036.510)	11.960.141	(904.816)
Total	2.934.604	(36.237)	(1.469.215)	1.429.152

Imports en euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

Exercici 2006	Saldo a 31.12.2005	Addicions	Baixes	Saldo a 31.12.2006
Participacions posades en equivalència	0	8.067.902	0	8.067.902
Cartera de valors a llarg termini	2.138.548	0	0	2.138.548
Crèdits a llarg termini	66.111	0	0	66.111
Dipòsits i fiances constituïts	129.309	13.674	(1.031)	141.952
Provisions	(904.816)	(5.900.220)	0	(6.805.036)
Total	1.429.152	2.181.356	(1.031)	3.609.477

Imports en euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

Participacions en empreses posades en equivalència

Participació en AVS

En els exercicis 2005 i 2006, la CCRTV tenia una participació d'un 20% en AVS a través de TVCM.

La societat AVS es va constituir el 27 de gener de 1997 i el seu objecte social consisteix en l'adquisició, gestió, explotació i administració de drets audiovisuals i altres drets d'esdeveniments esportius, i també producció, programació, comercialització i distribució de programes audiovisuals de tot tipus d'esports.

El 30 de juny de 2003, els socis d'AVS (Sogecable, 80% i TVCM, 20%) van subscriure un compromís de finançament per un total de 160 M€, destinat a cancel·lar un préstec sindicat concedit a AVS el 30 de juny del 1998 i avalat pels socis. D'acord amb aquest contracte, els socis van acordar que Sogecable entregués, per compte de TVCM, 30 M€ mentre TVCM no aconseguia l'autorització del Consell Executiu de la Generalitat de Catalunya per formalitzar un contracte de préstec. Tanmateix, en la Junta General de socis d'AVS de data 22 de desembre del 2003, els socis van decidir revisar els acords relatius al finançament d'AVS i substituir l'operació de préstec esmentada per alguna altra forma de finançament, que no es va concretar. Finalment, amb data 7 de febrer de 2005, els socis van signar un nou marc de finançament amb l'objectiu de garantir la continuïtat i equilibri financer d'AVS per als dos anys següents. El nou marc estableix principalment el següent:

- TVCM assumeix el compromís d'assegurar a AVS fins a un màxim de 25,40 M€ i queda alliberada de qualsevol obligació de pagament a favor de Sogecable com a conseqüència dels acords de 30 de juny de 2003. Aquest compromís podria ser susceptible d'ampliació fins a un límit de 30 M€.
- Els socis d'AVS es comprometen, si més no, a restablir l'equilibri patrimonial d'AVS dels exercicis 2004 a 2006. A 31 de desembre de 2006 els fons propis d'AVS són positius.
- Els compromisos de TVCM s'entenen subjectes a les autoritzacions del Govern de la Generalitat de Catalunya. La no concessió d'aquestes autoritzacions privaria d'eficàcia el nou marc de finançament de data 7 de febrer de 2005.

La Junta General d'AVS, per restablir l'equilibri patrimonial, el 25 de gener de 2005 va aprovar un augment de capital de 59,80 M€ i posteriorment una reducció de capital mitjançant l'amortització de participacions pel mateix import, per compensar pèrdues acumulades fins al 31 de desembre de 2004. La participació en l'ampliació de capital va ser aprovada per acord de Govern de data 15 de març de 2005 i va implicar una aportació dinerària per part de la societat per 11,96 M€. Els fons propis d'AVS a 31 de desembre del 2005 eren negatius per 29,14 M€. A 31 de desembre del 2005 TVCM tenia creada una provisió per riscos i despeses per 5,83 M€ per cobrir la part proporcional dels fons propis negatius.

La Junta General de socis de data 8 de febrer del 2006 va acordar una ampliació i reducció simultània de capital, totes dues per 35,34 M€. Aquesta ampliació va implicar una aportació dinerària per part de la societat de 7,07 M€. La reducció de capital es va fer mitjançant la compensació de pèrdues. A 31 de desembre de 2006 els fons propis d'AVS eren de 5,72 M€.

En data 24 de juliol de 2006 TVCM va arribar a determinats acords amb Mediaproducció, SL consistents en la venda del 20% del capital que tenia en AVS. El Govern de la Generalitat, en sessió de 17 d'octubre de 2006, va autoritzar TVCM a vendre les seves participacions a AVS. Això no obstant, aquesta venda no es va portar a terme. L'any 2007 es van impugnar aquests acords davant del Jutjat de 1a Instància núm. 36 de Madrid, per la qual cosa la seva execució està *sub iudice* (vegeu apartat 2.6).

Participació en Mesfilms Inversions, SL

Durant l'exercici 2006 es va constituir Mesfilms Inversions, SL a partir del Conveni de col·laboració entre TVC, l'Institut Català de les Indústries Culturals (ICIC) i l'Institut Català de Finances Holding SAU, per contribuir al desenvolupament i creixement empresarial de les productores catalanes mitjançant la inversió a risc en els projectes cinematogràfics que tinguin una clara vocació comercial destinada al mercat nacional i internacional. TVC hi participa en un 33,33% amb un import d'1,00 M€.

Cartera de valors a llarg termini

El detall de la composició de la Cartera de valors a llarg termini a 31 de desembre de 2005 i 2006 és el següent:

Exercici 2005

Participació	Cost	Provisió	Valor net
Vang-3 Publicaciones, SL	748.716	(746.716)	2.000
Portal Salut i Qualitat de Vida, SL	158.100	(158.100)	0
Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autònoms	164.984	0	164.984
Sogecable	1.066.748	0	1.066.748
Total	2.138.548	(904.816)	1.233.732

Imports en euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

Exercici 2006

Participació	Cost	Provisió	Valor net
Vang-3 Publicaciones, SL	748.716	(721.893)	26.823
Portal Salut i Qualitat de Vida, SL	158.100	(158.100)	0
Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autònoms	164.984	0	164.984
Sogecable	1.066.748	0	1.066.748
Total	2.138.548	(879.993)	1.258.555

Imports en euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

Participació en un 50% del capital social de Vang-3 Publicaciones, SL

La societat Vang-3 Publicaciones, SL es va constituir el 24 de juliol de 1998 i el seu objecte social consisteix en l'edició i comercialització de revistes i publicacions periòdiques i en l'estudi, la promoció i la gestió de negocis relacionats amb la cultura, l'ensenyament i la comunicació.

El 21 de desembre de 2005 els socis de Vang-3 Publicaciones, SL van acordar reduir el capital social de la societat amb la devolució parcial d'aportacions als socis mitjançant la reducció del valor nominal de cadascuna de les participacions. Per aquesta raó durant l'exercici 2005 es va produir una baixa en la participació en aquesta societat per 0,24 M€.

Els fons propis de Vang-3 Publicaciones, SL a 31 de desembre de 2005 i 2006 eren de 10.120 € i 53.644 €, respectivament.

Participació en un 8,94% del capital social de Portal Salut i Qualitat de Vida, SL

A 31 de desembre de 2005 i 2006 CCRTV Interactiva, SA participava en el 8,94% del capital social de Portal Salut i Qualitat de Vida, SL amb una aportació de 158.100 € per compra l'any 2000 de les participacions a TVCM pel seu valor nominal.

Aquesta societat es va constituir el 7 de setembre de 2000, i el seu objecte social consistia en el desenvolupament, la implantació i explotació d'un portal d'Internet per a la compra, venda, lloguer, cessió, edició, comercialització, distribució, promoció, màrqueting, intermediació, desenvolupament, investigació i divulgació de qualssevol béns, drets i serveis relacionats amb la salut humana, la qualitat de vida, la medicina i ciència mèdica.

La Junta General d'accionistes de la societat de data 19 de desembre de 2005, després de diversos exercicis de disminució progressiva de l'activitat, va decidir dissoldre la societat. En conseqüència s'ha dotat la corresponent provisió per ajustar a zero el valor de la participació de la societat. La societat ha estat definitivament liquidada durant l'exercici 2007.

Participació en un 2,679% del capital social de Media Park, SA

El 10 de febrer de 2005 TVCM va vendre la totalitat de la seva participació en Media Park, SA per 1,73 M€ amb un benefici de 0,52 M€.

Participació en un 0,05282% del capital social de Sogecable, SA

En data 2 de juliol de 2003, TVCM va subscriure i desemborsar 66.554 noves accions de Sogecable, SA de valor nominal 2 € i 13,51 € de prima d'emissió cadascuna aportant la totalitat de les accions de Distribuïdora de Televisió Digital, que representaven un 1,79% del seu capital social. Durant l'exercici 2005 TVCM ha venut els drets de subscripció per 21.298 € i hi ha obtingut un benefici de 3.215 €. La valoració de les accions és la que correspon a la cotització borsària el dia de l'operació de canvi de les accions.

2.2.5. Tresoreria Generalitat

El compte Tresoreria Generalitat correspon al saldo pendent a rebre de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre de 2005 i 2006 de la subvenció d'exploració dels exercicis 2005 i 2006 per 3,84 M€ i 11,88 M€, respectivament, i al saldo pendent a 31 de desembre de 2006 de les aportacions al fons patrimonial de l'exercici 2006 per 35,75 M€. La subvenció pendent de l'exercici 2005 va ser cobrada a l'abril del 2006. Les subvencions pendents a 31 de desembre de 2006 van ser cobrades els mesos de gener i febrer de l'exercici 2007.

2.2.6. Deutors

Dins els comptes de Deutors figuren els saldos corresponents a diferents departaments de la Generalitat. Del deute total de la Generalitat que figura en els comptes consolidats de la CCRTV a 31 de desembre de 2005, 3,80 M€ no han estat reconeguts per la Generalitat, segons es desprèn de la resposta de la Intervenció General. Aquest import correspon a diverses factures al Departament de la Presidència per serveis prestats l'exercici 2003. Durant l'exercici 2006, TVC ha cancel·lat aquest import.

2.2.7. Ajustaments per periodificació

Del saldo dels ajustaments per periodificació a 31 de desembre de 2006, 8,98 M€ corresponen als pagaments avançats corresponents a despeses no meritades per la compra de drets d'emissió esportius de la temporada 2006-2007 d'acord amb el contracte signat entre TVC i Mediaproducció, SL el 21 d'agost de 2006. Aquests drets van ser adquirits a AVS per Mediaproducció, SL mitjançant contracte del 24 de juliol de 2006 (vegeu apartat 2.6).

2.3. PASSIU

2.3.1. Fons propis

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

Els moviments dels comptes de Fons propis durant els exercicis 2005 i 2006 van ser els següents:

Exercici 2005	Saldo a 31.12.2004	Aportacions exercici	Baixes i traspassos	Resultat exercici	Aplicació del resultat	Saldo a 31.12.2005
Patrimoni	502.853.276	151.810.000	(626.675.926)			27.987.350
Resultats exercicis anteriors	(599.094.885)		626.675.926		(166.531.244)	(138.950.202)
Resultat de l'exercici	(166.778.211)			(180.858.671)	166.778.211	(180.858.671)
Res. atribuïble a socis externs	246.967				(246.967)	0
Total	(262.772.853)	151.810.000	0	(180.858.671)	0	(291.821.523)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

Exercici 2006	Saldo a 31.12.2005	Aportacions exercici	Resultat exercici	Aplicació del resultat	Diferència de consolidació	Saldo a 31.12.2006
Patrimoni	27.987.350	217.840.000				245.827.350
Resultats exercicis anteriors	(138.950.202)			(180.858.671)	(6)	(319.808.879)
Resultat de l'exercici	(180.858.671)		(216.525.128)	180.858.671		(216.525.128)
Total	(291.821.523)	217.840.000	(216.525.128)	0	(6)	(290.506.657)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

Les aportacions de l'exercici 2005 inclouen 149,31 M€, que van ser aprovats per la Llei 11/2004, del 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005 i 2,50 M€ aportats per la Generalitat d'acord amb el conveni per al finançament d'Intracatalònia, SA de 19 de setembre de 2005. Les aportacions de l'exercici 2006 per 217,84 M€ van ser aprovades per la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.

Els fons propis de la CCRTV a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006 inclouen 539,76 M€ corresponents a la contrapartida de les situacions transitòries de finançament (vegeu apartat 2.2.1).

A partir de l'exercici 2002, les autoritzacions d'aval en els pressupostos han estat recollides en el capítol 9 com a Préstecs rebuts a llarg termini fora del sector públic i per tant no s'han considerat aportacions/subvencions als fons propis amb la contrapartida a l'actiu de Situacions transitòries de finançament. Això ha fet que la CCRTV presenti una situació de desequilibri patrimonial, amb fons propis negatius. Si les quantitats avalades haguessin estat efectivament aportades per la Generalitat, els fons propis de la CCRTV serien positius (vegeu apartat 2.6).

L'acord de Govern del 17 d'octubre de 2006 va autoritzar la transmissió gratuïta de la propietat de TVCM del 70% de les accions d'Intracatalònia, SA a la Generalitat de Catalunya. TVCM va realitzar una provisió addicional de la participació en aquesta societat d'1,27 M€ corresponents al 70% dels fons propis d'Intracatalònia, SA a 31 de desembre de 2006.

L'aportació de cada entitat inclosa en el perímetre de consolidació als resultats consolidats és la següent:

Entitat	2005	2006
Televisió de Catalunya, SA	(163.485.060)	(198.845.462)
Catalunya Ràdio, SA	(22.285.233)	(26.721.705)
TVC Edicions i Publicacions, SA	168.562	381.020
CCRTV Interactiva, SA	(1.589.376)	(2.202.948)
TVC Multimèdia, SL	352.716	18.158
CCRTV Serveis Generals, SA	(7.698)	(52.189)
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (inclou ajustaments de consolidació)	15.187.506	13.305.496
Activa Multimèdia Digital, SL (TVC Netmèdia Audiovisual, SL el 2005)	(452.999)	258.099
Activa 3, IT Solutions and Technologies, SL	(140)	(107)
Intracatalònia, SA	(1.680.008)	(2.567.848)
Audiovisual Sport, SL	(7.066.941)	(97.642)
Mesfilms Inversions, SL	-	0
Total	(180.858.671)	(216.525.128)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

2.3.2. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2005, les Provisions per riscos i despeses inclouen, principalment, 5,83 M€ per cobrir la part proporcional dels fons propis negatius d'AVS; 1,37 M€ corresponents als interessos de demora d'una acta de l'Agència Tributària signada en disconformitat per TVC i altres provisions per diversos assumptes laborals. La provisió per cobrir la part proporcional dels fons propis negatius d'AVS va ser cancel·lada a 31 de desembre de 2006 com a conseqüència de l'ampliació i reducció simultània de capital que va realitzar AVS al febrer del 2006 que va implicar una aportació dinerària per part de TVCM de 7,07 M€.

TVC va sol·licitar la suspensió de la liquidació dels interessos de demora de l'acta de l'Agència Tributària i es va resoldre favorablement en l'exercici 2007, exercici en el qual es va cancel·lar la provisió i es va registrar l'ingrés corresponent.

La CCRTV i les seves empreses filials tenen oberts a inspecció fiscal tots els impostos que els són aplicables i per als anys establerts per la legislació vigent.

L'exercici 2004, Gestevisión Telecinco, SA va iniciar procediments judicials contra TVC, altres operadors de televisió membres de la Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autònoms (FORTA) i la Lliga Nacional de Futbol Professional (LNFP), en reclamació de l'import de 32 M€ per danys i perjudicis per vulneració del dret de competència en la contractació dels drets televisius de la Lliga de 1a divisió de futbol LNFP de les temporades de 1989-1990 a 1997-1998. En aquest mateix sentit, l'abril de 2005, Antena 3 Televisión, SA va presentar una demanda judicial de 34 M€ contra la LNFP, que va respondre a aquesta demanda sol·licitant que s'incorporessin com a codemandades les esmentades televisions autonòmiques, incloent-hi TVC. En relació amb aquesta última demanda, el Jutjat de Primera Instància número 4 de Madrid va dictar sentència el 7 de juny de 2005, en què condemnava LNFP a pagar una determinada quantitat a Antena 3 Televisión, SA. Tanmateix, Antena 3 Televisión, SA ha perdut aquest procediment en segona instància. TVC estima que els processos judicials encara trigaran alguns anys a resoldre's definitivament. Actualment s'està realitzant un peritatge judicial.

2.3.3. Deutes amb entitats de crèdit

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

Concepte	31.12.2005	31.12.2006
Préstecs a llarg termini	895.879.413	919.096.717
Crèdits a llarg termini per arrendament financer	1.072.545	829.190
Venciments a curt de préstecs a llarg termini	45.356.544	76.782.697
Préstecs a curt termini	5.303.498	11.149.208
Crèdits a curt termini per arrendament financer	318.410	266.045
Deutes per interessos	5.145.727	4.340.459
Total	953.076.137	1.012.464.316

Imports en euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

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

El detall per anys dels venciments dels préstecs a llarg termini és el següent:

Any	31.12.2005	31.12.2006
2006	45.356.544	-
2007	76.782.697	76.782.697
2008	78.632.198	78.632.198
2009	88.724.100	88.724.100
2010	92.485.944	92.485.944
2011 a 2021	559.254.474	659.254.475
Total	941.235.957	995.879.414

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En el contracte programa signat entre la Generalitat de Catalunya i la CCRTV en data 5 de juliol de 2006 s'especifica que durant l'exercici 2007 tot l'endeutament de la CCRTV serà assumit per la Generalitat de Catalunya (vegeu apartat 2.6).

2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

2.4.1. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal dels exercicis 2005 i 2006 és el següent:

Concepte	Exercici 2005	Exercici 2006
Sous i salaris	118.237.067	122.613.181
Càrregues socials	29.407.406	30.669.787
Total	147.644.473	153.282.968

Imports en euros.

Font Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

El nombre mitjà d'empleats els anys 2005 i 2006 va ser de 2.649 persones i de 2.683 persones, respectivament, amb un increment de 17 persones l'exercici 2005 respecte al 2004 i de 34 persones en el 2006 respecte a l'any anterior.

Durant els exercicis 2004 i 2005 es va produir una reestructuració del departament comercial de CR amb la contractació d'un nou director comercial i l'acomiadament de cinc comercials. El cost aproximat d'aquesta reestructuració ha estat d'1,06 M€.

Com en exercicis anteriors, no existeix evidència escrita de l'autorització del sou del director general de la CCRTV.

D'acord amb l'article 17 d de la Llei 11/2004, del 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2005, l'ens públic CCRTV i les societats per a la gestió dels serveis públics de radiodifusió i televisió estan sotmeses a l'aplicació de les normes sobre despeses de personal que s'estableixen en aquesta Llei per aquest exercici.

L'article 19 e de la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2006, estableix que no són d'aplicació les normes sobre despeses de personal previstes en la Llei a aquelles entitats de dret públic i societats mercantils que disposin d'un contracte programa, si així ho determina expressament el Govern, amb l'informe previ del Departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances. L'acord de Govern de la Generalitat de data 5 de setembre de 2006 va acordar exceptuar la CCRTV i empreses filials de l'àmbit d'aplicació de la Llei de pressupostos per a l'exercici 2006 en matèria de personal atès que en data 4 de juliol de 2006, el Govern de la Generalitat va aprovar el contracte programa entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i la CCRTV per al període 2006-2009. El contracte programa fa referència al règim retributiu del personal laboral en els termes següents:

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

Els convenis de TVC i de CR inclouen determinades clàusules que fan que l'increment salarial real de TVC i de les empreses del Grup a les quals s'aplica el conveni de TVC sigui d'un 4,0% per a l'exercici 2005 (3 dècimes per sobre de l'IPC estatal de l'exercici 2005) i que l'increment salarial de CR hagi estat d'un 4,4% per a l'exercici 2005 (7 dècimes per sobre de l'IPC estatal de l'exercici 2005). Els convenis col·lectius de TVC i de CR per als anys 2005-2007 signats l'exercici 2006, estableixen clàusules que fan que l'increment salarial per a l'exercici 2006 hagi estat d'un 2,9% (2 dècimes per sobre de l'IPC estatal de l'exercici 2006) per TVC i per les empreses del grup a les quals s'aplica el conveni de TVC i d'un 3,4% per CR (7 dècimes per sobre de l'IPC estatal de l'exercici 2006).

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

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

2.4.2. Subvenció

Les respectives lleis de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2005 i 2006 van aprovar una subvenció d'explotació per a la CCRTV de 46,12 M€ i de 47,50 M€, respectivament.

2.5. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT

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

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

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

Liquidació del pressupost de capital consolidat dels exercicis 2005 i 2006

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de capital consolidat de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió a 31 de desembre del 2005 i 2006:

	2005						2006					
	Pressupost		Pressupost liquidat		Saldo pressupost (C=B-A)		Pressupost		Pressupost liquidat		Saldo pressupost (C=B-A)	
	(A)	Drets liquidats	Partides patrimonials	Total (B)	(A)	Drets liquidats	Partides patrimonials	Total (B)	(A)	Drets liquidats	Partides patrimonials	Total (B)
HAYER												
Aportacions	154.810.000	151.810.000	18.620.718	170.430.718	15.620.718	15.620.718	0	103.302	247.840.000	217.840.000	42.843.347	260.683.347
122 Aportacions fons patrimonial	149.310.000	151.810.000	0	151.810.000	2.500.000	2.500.000	0	103.302	217.840.000	217.840.000	0	217.840.000
122.2 Romanent d'exercicis anteriors	5.500.000	0	18.620.718	18.620.718	13.120.718	13.120.718	0	0	30.000.000	0	42.843.347	42.843.347
Ingrés per venda immobilitzat	0	103.302	0	103.302	103.302	103.302	0	103.302	0	157.749	0	157.749
220 Ingrés per venda immobilitzat	0	103.302	0	103.302	103.302	103.302	0	103.302	0	157.749	0	157.749
Ingrés procedent d'inversions financeres	1.212.096	1.972.821	0	1.972.821	760.725	760.725	0	0	2.000.000	0	0	0
240 Venda accions	1.212.096	1.734.417	0	1.734.417	522.321	522.321	0	0	2.000.000	0	0	0
240 Ingrés per disminució capital Vang-3	0	238.404	0	238.404	238.404	238.404	0	0	0	0	0	0
Aportacions endeutament	62.000.000	62.000.000	0	62.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportacions endeutament	62.000.000	62.000.000	0	62.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	218.022.096	215.886.123	18.620.718	234.506.841	16.484.745	16.484.745	0	234.506.841	249.840.000	217.997.749	42.843.347	260.841.096
DEURE												
Immobilitzat immaterial	85.904.268	77.326.757	0	77.326.757	8.577.511	8.577.511	0	13.697.817	84.949.074	81.692.423	0	81.692.423
210 Desp. recerca i desenvolupament	0	47.850	0	47.850	(47.850)	(47.850)	0	0	0	40.230	0	40.230
211 Instal. immobles lloguer	736.356	1.091.827	0	1.091.827	(355.471)	(355.471)	0	98.000	98.000	283.824	0	283.824
212 Patents i marques	3.000	106.320	0	106.320	(103.320)	(103.320)	0	3.000	3.000	23.977	0	23.977
215 Aplicacions informàtiques	5.030.089	2.464.189	0	2.464.189	2.565.900	2.565.900	0	6.516.400	6.516.400	4.350.008	0	4.350.008
218 Fons de produccions	80.134.823	73.616.571	0	73.616.571	6.518.252	6.518.252	0	78.331.674	78.331.674	76.994.384	0	76.994.384
Immobilitzat material	15.893.981	13.697.817	0	13.697.817	2.196.164	2.196.164	0	15.105.277	15.105.277	13.659.019	0	13.659.019
221 Edificis i altres construccions	2.000.000	487.276	0	487.276	1.512.724	1.512.724	0	2.865.000	2.865.000	699.646	0	699.646
222 Instal. complexes especialitzades	7.732.156	8.154.287	0	8.154.287	(422.131)	(422.131)	0	6.618.157	6.618.157	7.650.209	0	7.650.209
224 Utilitatge	0	8.874	0	8.874	(8.874)	(8.874)	0	0	0	0	0	0
225 Maquinària i instal·lacions	2.321.795	815.207	0	815.207	1.506.588	1.506.588	0	2.324.120	2.324.120	578.006	0	578.006
226 Mobiliari	304.030	604.887	0	604.887	(300.857)	(300.857)	0	336.000	336.000	442.609	0	442.609
227 Equips d'informàtica	3.206.000	3.277.406	0	3.277.406	(71.406)	(71.406)	0	2.682.000	2.682.000	4.038.064	0	4.038.064
228 Elements de transport	300.000	334.437	0	334.437	(34.437)	(34.437)	0	250.000	250.000	234.371	0	234.371
229 Altre immobilitzat material	30.000	15.443	0	15.443	14.557	14.557	0	30.000	30.000	16.114	0	16.114
Inversions financeres permanents	116.223.847	11.960.141	88.678.779	100.638.920	15.584.927	15.584.927	0	149.785.649	149.785.649	8.067.902	122.771.829	130.839.731
240 Reposició capital permanent	116.223.847	11.960.141	88.678.779	100.638.920	15.584.927	15.584.927	0	149.785.649	149.785.649	8.067.902	122.771.829	130.839.731
Total	218.022.096	102.984.715	88.678.779	191.663.494	26.358.602	26.358.602	0	249.840.000	249.840.000	103.419.344	122.771.829	226.191.173

Imports en euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

Els pressupostos de capital dels exercicis 2005 i 2006 presenten uns ingressos liquidats de 234,51 M€ i de 260,84 M€, respectivament, i unes despeses liquidades de 191,66 M€ i de 226,19 M€, respectivament, amb un saldo positiu de 42,84 M€ i de 34,65 M€ com a conseqüència, bàsicament, d'un dèficit d'exploració inferior al previst en 15,55 M€ i en 16,01 M€, respectivament, i de la incorporació dels romanents d'exercicis anteriors.

Liquidació del pressupost d'exploració consolidat dels exercicis 2005 i 2006

A les pàgines següents es presenta la Liquidació del pressupost d'exploració consolidat de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió a 31 de desembre del 2005 i del 2006.

Els exercicis 2005 i 2006, els ingressos d'exploració han estat superiors als previstos en un 5,36% i un 4,96% respectivament. A 31 de desembre de 2005 els ingressos per publicitat han estat superiors als previstos en 7,78 M€, el que significa un 5,33% de desviació positiva. El 2006 han estat superiors en 7,93 M€, amb una desviació positiva d'un 5,48%. Els ingressos per treballs realitzats per al propi immobilitzat han estat superiors als previstos en un 16,76% el 2005 i un 20,22% el 2006 pel major volum de producció pròpia de TVC.

Les despeses d'exploració han estat inferiors a les previstes en un 1,05% el 2005 i en un 1,29% el 2006, si bé amb una distribució molt diferent segons els conceptes. Així, el 2005 la despesa financera ha estat inferior a la prevista de 7,31 M€, el que ha permès compensar la major despesa respecte del pressupost en els conceptes de compres, personal i despeses extraordinàries. L'exercici 2006 la menor despesa realitzada respecte de la prevista en les compres (3,46 M€), en les despeses financeres (3,25 M€) i en els serveis exteriors (3,21 M€) ha permès compensar la major despesa en altres conceptes.

RECURSOS	2005			2006		
	Pressupost aprovat (A)	Drets liquidats (B)	Saldo pressupost (C=B-A)	Pressupost aprovat (A)	Drets liquidats (B)	Saldo pressupost (C=B-A)
70 Vendes i ingressos per naturalesa						
700 Publicitat	159.653.458	169.348.676	9.695.218	159.301.481	167.765.053	8.463.572
701 Altres vendes	145.804.003	153.580.610	7.776.607	144.651.996	152.577.413	7.925.417
705 Venda de serveis	11.270.779	12.382.131	1.111.352	11.496.358	11.980.786	484.428
	2.578.676	3.385.935	807.259	3.153.127	3.206.854	53.727
73 Treballs realitzats immobilitzat						
731 Treballs immobilitzat	13.085.436	15.278.260	2.192.824	12.170.256	14.630.491	2.460.235
	13.085.436	15.278.260	2.192.824	12.170.256	14.630.491	2.460.235
74 Subvencions a l'explotació						
740 Subvenció Generalitat	46.629.397	46.923.438	294.041	50.050.000	50.213.609	163.609
740 Altres subvencions	46.118.000	46.118.000	0	47.500.000	47.500.000	0
	511.397	805.438	294.041	2.550.000	2.713.609	163.609
75 Ingressos per serveis diversos						
759 Ingressos per serveis diversos	3.760.829	4.190.263	429.434	4.561.795	4.601.989	40.194
	3.760.829	4.190.263	429.434	4.561.795	4.601.989	40.194
76 Ingressos financers						
760 Ingressos de participació en capital	2.255.233	853.373	(1.401.860)	1.608.454	685.127	(923.327)
764 Altres ingressos	3.532	74.786	74.786	0	0	0
768 Diferències positives de canvi	2.251.701	187.175	183.643	106.702	159.822	53.120
		591.412	(1.660.289)	1.501.752	525.305	(976.447)
77 Ingressos extraordinaris						
778 Ingressos extraordinaris	0	655.776	655.776	0	925.304	925.304
779 Ingressos exercicis anteriors	0	532.499	532.499	0	588.439	588.439
	0	123.277	123.277	0	336.865	336.865
79 Provisions diverses						
794 Provisions diverses	0	209.622	209.622	0	164.372	164.372
	0	209.622	209.622	0	164.372	164.372
Total	225.384.353	237.459.408	12.075.055	227.691.986	238.985.945	11.293.959

Imports en euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

DOTACIONS	2005			2006		
	Pressupost aprovat (A)	Obligacions realitzades (B)	Saldo pressupost (C=A-B)	Pressupost aprovat (A)	Obligacions realitzades (B)	Saldo pressupost (C=A-B)
60 Compres						
600 Mercaderies	65.005.068	68.056.515	(3.051.447)	80.864.215	77.405.946	3.458.269
601 Productes acabats	4.426.904	4.670.559	(243.655)	5.132.478	4.949.615	182.863
602 Elements i conjunts incorporables.	54.502.632	57.668.711	(3.166.079)	68.215.261	64.325.154	3.890.107
607 Treballs realitzats altres empreses	6.075.532	5.700.791	374.741	7.516.476	8.036.408	(519.932)
	0	16.454	(16.454)	0	94.769	(94.769)
62 Serveis exteriors						
621 Lloguers	81.203.006	78.518.361	2.684.645	93.727.142	90.514.928	3.212.214
622 Conservació i reparació	15.941.899	14.968.148	973.751	16.568.245	16.336.140	232.105
623 Serv. emp. i prof.	1.851.509	1.899.289	(47.780)	2.197.643	2.657.914	(460.271)
624 Transports	26.082.046	24.482.705	1.599.341	30.713.369	26.681.804	4.031.565
625 Primes d'assegurança	621.178	751.383	(130.205)	630.964	823.110	(192.146)
626 Serveis banc. i similars	490.906	418.343	72.563	511.313	416.171	95.142
627 Publicitat i relacions públiques	43.198	46.651	(3.453)	62.572	53.883	8.689
628 Subministraments, comunicac. i enllaços	5.165.650	5.928.810	(763.160)	9.331.144	10.319.315	(988.171)
629 Altres serveis	25.584.788	23.983.916	1.600.872	28.222.206	26.503.609	1.718.597
	5.421.832	6.039.116	(617.284)	5.489.686	6.722.982	(1.233.296)
63 Tributs						
631 Altres tributs	677.449	641.627	35.822	737.976	1.194.388	(456.412)
	677.449	641.627	35.822	737.976	1.194.388	(456.412)
64 Despeses de personal						
640 Sous i salaris	145.580.571	147.644.473	(2.063.902)	154.087.199	153.282.969	804.230
642 Seguretat Social	115.548.220	118.237.067	(2.688.847)	122.742.796	122.613.181	129.615
643 Aportacions complement. pensions	27.871.012	27.267.939	603.073	28.737.115	28.368.213	368.902
649 Altres desp. socials	27.500	469.808	(442.308)	459.477	472.075	(12.598)
	2.133.839	1.669.659	464.180	2.147.811	1.829.500	318.311
66 Despeses financeres						
663 Interessos financers	37.123.206	29.814.690	7.308.516	37.061.103	33.808.157	3.252.946
668 Diferències negatives de canvi	34.865.824	28.622.550	6.243.274	35.552.103	33.341.696	2.210.407
669 Altres desp. financeres	2.253.262	863.654	1.389.608	1.503.854	228.746	1.275.108
	4.120	328.486	(324.366)	5.146	237.715	(232.569)
67 Despeses extraordinàries						
677 Transferències a empreses públiques	0	1.053.806	(1.053.806)	0	1.558.026	(1.558.026)
678 Despeses extraordinàries	0	25.445	(25.445)	0	0	0
679 Despeses exercicis anteriors	0	610.266	(610.266)	0	1.110.873	(1.110.873)
	0	418.095	(418.095)	0	447.153	(447.153)
69 Dotacions a les provisions						
693 Provisions d'existències	18.900	408.715	(389.815)	0	3.993.360	(3.993.360)
695 Provisions diverses	0	80.288	(80.288)	0	0	0
	18.900	328.427	(309.527)	0	3.993.360	(3.993.360)
Total	329.608.200	326.138.187	3.470.013	366.477.635	361.757.774	4.719.861
Superàvit (dèficit) d'exploració	(104.223.847)	(88.678.779)	15.545.068	(138.785.649)	(122.771.829)	16.013.820

Imports en euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

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

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

	2005	2006
Resultat pressupostari	(88.678.779)	(122.771.829)
Participació societats posades en equivalència	(7.066.941)	(97.642)
Dotació amortització	(86.152.814)	(92.238.421)
Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	1.490.575	440.928
Variació existències	1.732.759	2.169.235
Resultat baixes immobilitzat	(2.459.995)	(897.593)
Benefici venda accions Media Park, SA	522.321	-
Provisió fons propis negatius Intracatalònia, SA	(201.331)	-
Variacions provisions	(44.466)	(3.129.806)
Resultat Compte de pèrdues i guanys	(180.858.671)	(216.525.128)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.6. FETS POSTERIORIS

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

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

L'any 2007, a causa de diferents interpretacions en la liquidació de drets esportius, TVC ha estat demandada pel Futbol Club Barcelona en un litigi que suposa un risc, com a fiadora solidària, de 6,87 M€, que està en fase d'apel·lació en segona instància, ja que la sentència de primera instància va estimar parcialment les pretensions de l'actora per 0,69 M€.

El 15 de febrer de 2007 TVCM va transmetre a títol gratuït en favor de la Generalitat de Catalunya la plena propietat de 595 d'accions d'Intracatalònia, SA representatives d'un 70% del seu capital social, en virtut de l'acord de Govern de la Generalitat de data 17

d'octubre de 2006. En conseqüència, a partir d'aquests exercici, Intracatalònia, SA ja no formarà part integrant dels comptes del Grup.

En data 24 de juliol de 2006 TVCM va arribar a determinats acords amb Mediaproducción, SL consistents en la venda del 20% del capital que tenia en AVS. Això no obstant, aquesta venda no es va portar a terme. En aquest mateix contracte Mediaproducción, SL va adquirir drets d'emissió esportius a AVS. Posteriorment, el 21 d'agost de 2006, TVC va comprar a Mediaproducción, SL part d'aquests drets. L'any 2007 es van impugnar els acords adoptats en el contracte de 24 de juliol de 2006 davant del Jutjat de 1a instància núm. 36 de Madrid, per la qual cosa la seva execució està *sub iudice*. El desenllaç d'aquest conflicte podria afectar el contracte subscrit entre TVC i Mediaproducción, SL el 21 d'agost de 2006 (vegeu apartat 2.2.7). L'exercici 2007 AVS va tancar amb uns beneficis de 39,00 M€. TVCM ha impugnat judicialment els comptes d'AVS de l'exercici 2007.

3. CONCLUSIONS

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

La CCRTV i les seves empreses filials presenten a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006 una situació de desequilibri patrimonial, amb fons propis negatius per 291,82 M€ i 290,51 M€, respectivament, i endeutament per 953,08 M€ i 1.012,46 M€, respectivament.

Els comptes de resultats dels exercicis 2005 i 2006 presenten pèrdues per 180,86 M€ i 216,53 M€, respectivament. L'aportació de cada societat inclosa en el perímetre de consolidació als resultats consolidats es pot consultar en l'apartat 2.3.1. En els exercicis 2005 i 2006 la CCRTV i les seves empreses filials van rebre subvencions d'explotació de la Generalitat de 46,12 M€ i 47,50 M€, respectivament, i aportacions al fons patrimonial de 151,81 M€ i 217,84 M€, respectivament. L'import net de la xifra de negocis va ser de 169,35 M€ el 2005 i de 167,77 M€ el 2006, el que representa un 44,42% i un 40,09%, respectivament, de les despeses d'explotació.

Cal destacar dos fets posteriors que tenen especial rellevància:

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

- L'exercici 2007 i començaments del 2008 la Generalitat de Catalunya es va fer càrrec de l'endeutament de la CCRTV, fet que va fer que desapareguessin les Situacions transitòries de finançament.

En opinió de la Sindicatura, els comptes anuals consolidats del Grup CCRTV corresponents als exercicis acabats a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006 han estat elaborats d'acord amb les normes de consolidació vigents i expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Grup CCRTV a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006, respectivament, i dels resultats de les seves operacions durant els exercicis anuals acabats en les dates esmentades tot tenint en compte les observacions 1, 4 i 5 per als dos exercicis i l'observació 3 per a l'exercici 2005.

A continuació es presenten les observacions més destacables resultants de la fiscalització. Les observacions 1, 3, 4 i 6 ja apareixien en l'informe 20/2007, referit a l'exercici 2004.

1. Els exercicis 1997, 1998 i 1999, en substitució de les subvencions que tradicionalment es rebien en diners, la CCRTV i les seves empreses filials TVC i CR van ser autoritzades a concertar crèdits bancaris avalats per la Generalitat. La CCRTV va registrar comptablement aquest import com un deute de la Generalitat i com a patrimoni, ja que, d'acord amb les lleis de pressupostos, es tractava de subvencions corrents. Aquest tractament no és correcte ja que els avals són una garantia enfront de les entitats financeres, però no constitueixen un dret de la CCRTV enfront de la Generalitat. Durant l'exercici 2007 i començaments de 2008, la Generalitat de Catalunya va assumir el deute del Grup CCRTV per 1.046,72 M€ (935,39 M€ l'exercici 2007 i 111,33 M€ l'exercici 2008). Això va implicar la cancel·lació de la quantitat consignada en l'epígraf Situacions transitòries de finançament de 539,76 M€ i l'abonament a Fons propis de 506,96 M€. Els fons propis a 31 de desembre de 2007 eren de 204,11 M€.
2. L'11 d'octubre de 2005 es va presentar al Consell d'Administració l'avantprojecte dels pressupostos d'explotació i de capital de la CCRTV i de les seves empreses filials per a l'exercici 2006. Aquest avantprojecte no va ser aprovat pel Consell d'Administració (vegeu apartat 2.5).
3. El saldo de Deutors a 31 de desembre de 2005 inclou 3,80 M€ a cobrar de la Generalitat per diferents serveis prestats per TVC en l'exercici 2003. Aquest import ha estat cancel·lat l'exercici 2006 amb càrrec a despeses de l'exercici.

4. TVC ha estat demandada judicialment juntament amb la LNFP i amb altres televisions autonòmiques en relació a la contractació dels drets de retransmissió dels partits de futbol de la LNFP de les temporades de 1989-90 a 1997-98. TVC estima que els procediments judicials encara trigaran alguns anys a resoldre's definitivament i no és possible fer una estimació dels passius que en el seu moment se'n puguin derivar.
5. En data 24 de juliol de 2006 TVCM va arribar a determinats acords amb Mediaproducción, SL consistents en la venda del 20% del capital que tenia en AVS. Això no obstant, aquesta venda no es va portar a terme. En aquest mateix contracte Mediaproducción, SL va adquirir drets d'emissió esportius a AVS. Posteriorment, el 21 d'agost de 2006, TVC va comprar a Mediaproducción, SL part d'aquests drets. L'any 2007 es van impugnar judicialment els acords adoptats en el contracte de 24 de juliol de 2006. El desenllaç d'aquest conflicte podria afectar el contracte subscrit entre TVC i Mediaproducción, SL el 21 d'agost de 2006.
6. Com en exercicis anteriors, no hi ha evidència de l'aprovació escrita del sou del director general de la CCRTV. Caldria que aquest aspecte fos corregit.
7. Els convenis col·lectius aplicables a algunes de les societats del Grup CCRTV inclouen clàusules que fan que els increments salarials dels exercicis 2005 i 2006 superessin els establerts en les lleis de pressupostos de la Generalitat per al 2005 i per al 2006. Com sigui que el 2005 la CCRTV i les empreses filials estaven sotmeses a les normes sobre despesa de personal establertes en la Llei de pressupostos, els increments aplicats incompleixen la Llei. En canvi, els increments de l'exercici 2006 són correctes, ja que en aquest exercici la CCRTV i les seves filials no estaven sotmeses a les normes sobre despesa de personal incloses en la Llei de pressupostos de l'exercici 2006.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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

Informe de fiscalització 10/2009, referent a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, corresponent al 2005 i al 2006

Tram. 256-00055/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'Informe 10/2009: Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV). Exercicis 2005 i 2006, elaborat per la Sindicatura de Comptes:

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 19 de juny de 2009

Joan Colom i Naval
Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 28 d'abril de 2009, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'Informe de fiscalització 10/2009, relatiu a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, exercicis 2005 i 2006.

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

Barcelona, 18 de maig de 2009

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ
 - 1.1. Objectius, abast i metodologia de l'informe
 - 1.2. Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV)
 - 1.2.1. Naturalesa jurídica
 - 1.2.2. Òrgans de govern
 - 1.2.3. Pressupost i finançament
2. FISCALITZACIÓ
 - 2.1. Estats financers
 - 2.1.1. Balanços de situació a 31 de desembre de 2004, 2005 i 2006
 - 2.1.2. Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis 2004, 2005 i 2006
 - 2.1.3. Anàlisi de les variacions més significatives
 - 2.2. Actiu
 - 2.2.1. Situacions transitòries de finançament
 - 2.2.2. Immobilitzat material
 - 2.2.3. Immobilitzat financer
 - 2.2.4. Deutors
 - 2.2.5. Inversions financeres temporals
 - 2.3. Passiu
 - 2.3.1. Fons propis
 - 2.3.2. Situació fiscal
 - 2.3.3. Deutes amb entitats de crèdit
 - 2.3.4. Deutes a llarg termini amb empreses del Grup
 - 2.3.5. Comptes amb empreses del Grup
 - 2.4. Compte de pèrdues i guanys
 - 2.4.1. Despeses de personal
 - 2.4.2. Transaccions efectuades entre empreses del Grup
 - 2.4.3. Altres despeses d'explotació
 - 2.4.4. Despeses financeres
 - 2.4.5. Altres ingressos d'explotació
 - 2.5. Quadre de finançament
 - 2.6. Liquidació del pressupost
 - 2.6.1. Liquidació del pressupost dels exercicis 2005 i 2006 de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
 - 2.6.2. Pla d'activitats
 - 2.7. Contracte programa
 - 2.7.1. Contracte programa per al període 2002-2005
 - 2.7.2. Seguiment del contracte programa 2002-2005
 - 2.7.3. Contracte programa per al període 2006-2009
 - 2.8. Fets posteriors

3. CONCLUSIONS
4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS
5. ANNEX

ABREVIACIONS

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME

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

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

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

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

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

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

1.2. CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ (CCRTV)

1.2.1. Naturalesa jurídica

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

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

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

1.2.2. Òrgans de govern

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

El Consell d'Administració

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

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

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

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

El Consell Assessor

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

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

Designats pel Consell Executiu:

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

Designats per l'Institut d'Estudis Catalans:

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

Representants del comitè d'empresa de les empreses filials:

Televisió de Catalunya, SA (TVC):

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

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

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

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

El director general

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

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

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

1.2.3. Pressupost i finançament

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

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ

2.1. ESTATS FINANCERS

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

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

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

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

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

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

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

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

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

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

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

2.1.3. Anàlisi de les variacions més significatives

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

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

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

2.2. ACTIU

2.2.1. Situacions transitòries de finançament

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

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

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

L'esmentat acord també preveia la subrogació per part de la CCRTV davant les entitats prestadores. A tal efecte, les successives lleis de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2002 a 2006, autoritzen la CCRTV "a subrogar-se en els préstecs a llarg termini, avalats per la Generalitat, formalitzats per les seves empreses filials Televisió de Catalunya, SA i Catalunya Ràdio, SRG, SA com a prestatàries. Els dits avals s'estenen a garantir, en els mateixos termes, el compliment de les obligacions de la CCRTV, un cop subrogada". Aquesta subrogació no s'ha realitzat. En el contracte programa signat entre la Generalitat de Catalunya i la CCRTV en data 5 de juliol de 2006 s'especifica que durant l'exercici 2007 tot l'endeutament serà assumit per la Generalitat de Catalunya (vegeu apartat 2.8).

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

2.2.2. Immobilitzat material

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

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

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

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

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

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

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

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

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

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

2.2.3. Immobilitzat financer

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

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

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

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

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

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

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

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

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

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

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

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

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.4. Deutors

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

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

2.2.5. Inversions financeres temporals

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

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

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

2.3. PASSIU

2.3.1. Fons propis

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

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

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

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

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

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

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

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

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

2.3.2. Situació fiscal

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

2.3.3. Deutes amb entitats de crèdit

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

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

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

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

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

2.3.4. Deutes a llarg termini amb empreses del Grup

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

2.3.5. Comptes amb empreses del Grup

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

2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

2.4.1. Despeses de personal

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

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

Font: Comptes anuals de la CCRTV.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4.2. Transaccions efectuades entre empreses del Grup

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

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

Import en euros.

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

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

2.4.3. Altres despeses d'explotació

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

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

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

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

2.4.4. Despeses financeres

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

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

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

2.4.5. Altres ingressos d'exploració

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

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

2.5. QUADRE DE FINANÇAMENT

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

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

Imports en euros.

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

2.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

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

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

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

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

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

Liquidació del pressupost de capital dels exercicis 2005 i 2006

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

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

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

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

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

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

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

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

Liquidació del pressupost d'exploració dels exercicis 2005 i 2006

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

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

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

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

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de la CCRTV.

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

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

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

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

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.6.2. Pla d'activitats

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

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

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

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

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

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

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

2.7. CONTRACTE PROGRAMA

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

2.7.1. Contracte programa per al període 2002-2005

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

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

El contracte programa estableix dos objectius econòmics bàsics:

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

Compromisos de la CCRTV

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

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

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

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

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

Necessitats de finançament

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

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

El marge d'exploració tindrà l'evolució següent:

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

Imports en milions d'euros.

Font: Contracte programa 2002-2005.

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

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

Imports en milions d'euros.

Font: Contracte programa 2002-2005.

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

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

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

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

Imports en milions d'euros.

Font: Contracte programa 2002-2005.

Endeutament

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

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

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

Comissió de seguiment

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

Noves funcions

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

Auditoria de comptes

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

Revisió del contracte programa

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

2.7.2. Seguiment del contracte programa 2002-2005

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

Seguiment dels compromisos de la CCRTV

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

Seguiment de les necessitats de finançament

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

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

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

Imports en milions d'euros.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

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

Imports en euros.

Font: Comptes anuals consolidats de la CCRTV.

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

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

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.7.3. Contracte programa per al període 2006-2009

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Els indicadors de gestió són els següents:

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

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

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

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

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

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

Imports en euros.

Font: Contracte programa 2006-2009.

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

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

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

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

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

Imports en euros.

Font: CCRTV.

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

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

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

2.8. FETS POSTERIORS

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

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

3. CONCLUSIONS

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

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

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

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

Cal destacar dos fets posteriors que tenen especial rellevància:

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

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

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

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

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

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

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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

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

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

Exercici 2005

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

80

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

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

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

4.85.

INFORMACIÓ

Exercici 2006

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

82

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

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

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

4.85.

INFORMACIÓ

Informe de fiscalització 11/2009, referent a Televisió de Catalunya, corresponent al 2005 i al 2006

Tram. 256-00056/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'Informe 11/2009: Televisió de Catalunya, SA. Exercicis 2005 i 2006, elaborat per la Sindicatura de Comptes.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 19 de juny de 2009

Joan Colom i Naval
Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 28 d'abril de 2009, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Rezero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'Informe de fiscalització 11/2009, relatiu a Televisió de Catalunya, SA, exercicis 2005 i 2006.

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

Barcelona, 18 de maig de 2009

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ
 - 1.1. Objectius, abast i metodologia de l'informe
 - 1.2. Televisió de Catalunya, SA
 - 1.2.1. Naturalesa jurídica
 - 1.2.2. Òrgans de govern
 - 1.2.3. Organigrama
 - 1.3. Informes d'auditoria
 - 1.4. Activitat de Televisió de Catalunya, SA
 - 1.4.1. Foment del sector audiovisual

2. FISCALITZACIÓ
 - 2.1. Control intern
 - 2.2. Anàlisi financera
 - 2.2.1. Balanços de situació a 31 de desembre de 2004, 2005 i 2006
 - 2.2.2. Comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2004, 2005 i 2006
 - 2.2.3. Anàlisi de les variacions més significatives
 - 2.2.4. Quadre de finançament
 - 2.3. Balanç
 - 2.3.1. Immobilitzat immaterial
 - 2.3.2. Immobilitzat material
 - 2.3.3. Immobilitzat financer
 - 2.3.4. Clients i altres deutors
 - 2.3.5. Inversions financeres temporals
 - 2.3.6. Ajustaments per periodificació
 - 2.3.7. Fons propis
 - 2.3.8. Provisions per riscos i despeses
 - 2.3.9. Deutes amb entitats de crèdit
 - 2.4. Compte de pèrdues i guanys
 - 2.4.1. Aprovisionaments
 - 2.4.2. Despeses de personal
 - 2.4.3. Altres despeses d'explotació
 - 2.4.4. Import net de la xifra de negoci
 - 2.4.5. Ingressos accessoris
 - 2.5. Pressupostos
 - 2.6. 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
 - 2.6.2. Llei de pressupostos de la Generalitat
 - 2.6.3. Contractació
 - 2.7. Fets posteriors
3. CONCLUSIONS
 - 3.1. Observacions
 - 3.2. Recomanacions
4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

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
ICIC	Institut Català de les Indústries Culturals
LNFP	Lliga Nacional de Futbol Professional
M€	Milions d'euros
TVC	Televisió de Catalunya, SA

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME

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

S'ha realitzat una fiscalització de regularitat a fi de comprovar que els comptes anuals de la societat representen raonablement la seva situació economicofinancera i que la seva actuació s'ha ajustat a la legalitat vigent que li és aplicable, especialment en l'àmbit comptable, pressupostari i de contractació.

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

L'anterior informe de fiscalització de TVC emès per la Sindicatura va ser el 18/2007, corresponent a l'exercici 2004.

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

1.2. TELEVISIÓ DE CATALUNYA, SA

1.2.1. Naturalesa jurídica

TVC es va constituir el 7 d'octubre de 1983 sota la normativa de la Llei 10/1983, del 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, del 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 és 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.

Fins al 29 de novembre de 2006 la CCRTV i les seves filials estaven adscrites al Departament de Presidència de la Generalitat. A partir d'aquesta data, d'acord amb el Decret 421/2006, del 28 de novembre, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, la CCRTV i les seves filials estan adscrites al Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació.

1.2.2. Òrgans de govern

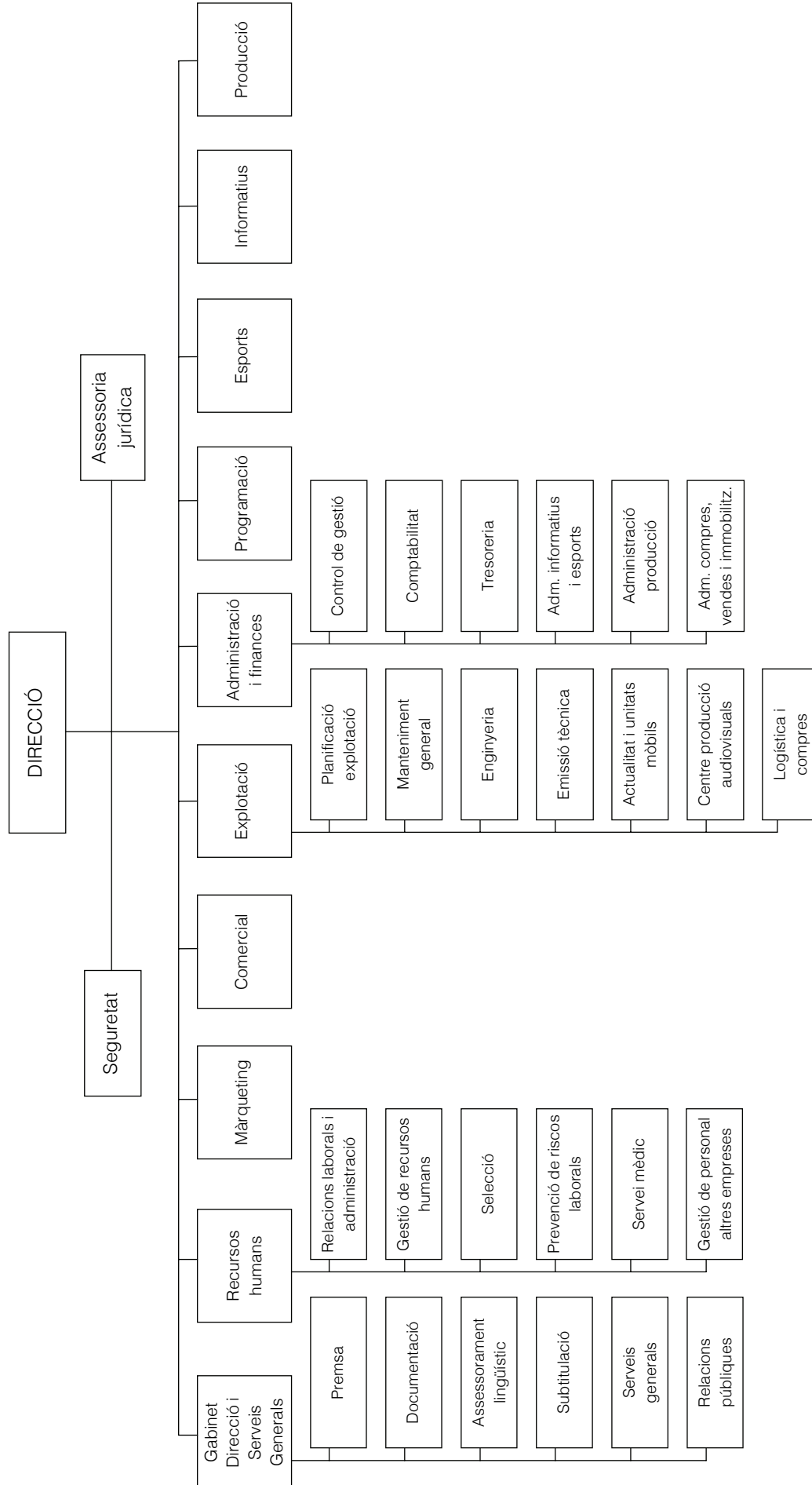
Els òrgans de govern de TVC són la Junta General (constituïda per l'accionista únic), el director general de la CCRTV i l'administrador únic de la societat, que n'és també el director.

Durant els exercicis 2005 i 2006 el càrrec d'administrador únic va ser exercit pel Sr. Francesc Escribano i Royo.

1.2.3. Organigrama

El director general de la CCRTV durant els exercicis 2005 i 2006 va ser el Sr. Joan Majó i Cruzate, qui va impulsar a partir de l'exercici 2004 un conjunt de canvis organitzatius a la CCRTV que van suposar desplaçar responsabilitats de gestió des de TVC i Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA cap a la CCRTV.

L'organigrama de TVC vigent els exercicis 2005 i 2006 és el següent:



1.3. INFORMES D'AUDITORIA

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

L'informe corresponent a l'exercici 2005 va ser emès amb data 20 d'abril de 2006 i inclou una limitació a l'abast pel deute pendent de cobrament de la Generalitat de Catalunya (vegeu apartat 2.3.4) i una incertesa relativa al desenllaç d'un litigi (vegeu apartat 2.3.8).

L'informe corresponent a l'exercici 2006 va ser emès en data 10 d'abril de 2007 i inclou la incertesa relativa al desenllaç del litigi esmentat anteriorment.

1.4. ACTIVITAT DE TELEVISIÓ DE CATALUNYA, SA

L'activitat de TVC durant els exercicis 2005 i 2006 comprenia els canals TV3, C33+K3 i el canal de notícies 3/24, que van emetre vint-i-quatre hores al dia. El 28 de novembre de 2005 es va inaugurar el Canal 300, que és un canal que emet en digital fonamentalment sèries i pel·lícules de producció pròpia i externa.

Tot i estar configurada com un servei públic, tal com preveu la Llei 10/1983, del 30 de maig, de creació de l'ens públic CCRTV, TVC entra en competència amb les altres cadenes de televisió que emeten a Catalunya i desenvolupa la seva activitat en un mercat d'alta competitivitat.

Hores d'emissió

El detall d'hores d'emissió de programes per canals i tipus de producció dels anys 2005 i 2006 és el següent:

Tipus de producció	TV3		C33+K3		3/24		300	
	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006
Documentals	178	168	310	363	-	5	-	-
Dramàtics	415	379	3	19	-	-	112	1.612
Entreteniments	1.156	1.404	908	1.603	-	-	10	107
Infantils i juvenils	103	-	474	-	-	-	-	-
Aliena	2.984	2.606	5.141	4.715	-	5	666	6.159
Informatius	2.497	2.759	545	310	8.647	8.627	-	-
Esports	372	334	787	1.086	-	4	-	-
Coproduccions	86	206	134	270	-	-	8	305
Total	7.791	7.856	8.302	8.366	8.647	8.641	796	8.183

Dades expressades en hores.

Font: Informes mensuals d'administració i control de gestió desembre 2005 i desembre 2006.

Nota: No s'inclouen les hores que no són d'emissió de programes, com continuïtat i publicitat.

Audiència

La quota d'audiència (percentatge de persones majors de quatre anys que veuen una cadena entre els que veuen televisió) de TVC en l'any 2005 i en el 2006 va ser d'un 23,9%

(18,9% TV3 i 5,0% C33+K3) i d'un 22,9% (18,2% TV3, 4,3% C33+K3 i 0,4% 3/24 i 300), respectivament. Aquests percentatges són inferiors als dels anys 2004 i 2003, que van ser d'un 26,1% (19,9% TV3 i 6,2% C33+K3) i d'un 28,0% (21,2% TV3 i 6,8% C33+K3), respectivament. La Sindicatura sols disposa de dades d'audiència del canal 3/24 i del canal 300 per a l'exercici 2006.

Producció

El cost directe dels programes els anys 2005 i 2006 va ser de 210,08 M€ i de 227,41 M€, respectivament, amb el detall següent per tipologia de programes:

Tipus de producció	Hores		Cost producció	
	2005	2006	2005	2006
Entreteniments	1.610	1.591	31.678.070	38.181.105
Dramàtics	205	211	23.760.528	23.971.574
Documentals	243	266	9.787.061	13.507.276
Producció esports	1.130	1.189	49.034.483	51.789.244
Producció informatius (a)	7.413	7.575	45.890.276	46.561.664
Compres externa (b)	n/d	n/d	13.857.033	19.628.529
Compres aliena (b)	n/d	n/d	36.072.511	33.774.198
Total	n/d	n/d	210.079.962	227.413.590

Imports en euros.

Font: Informes mensuals d'administració i control de gestió desembre 2005 i desembre 2006.

Notes:

(a) Inclou el Canal 3/24.

(b) Els imports de Compres externa i Compres aliena corresponen a les entrades al magatzem.

n/d: No disponible.

1.4.1. Foment del sector audiovisual

Mitjançant l'Acord 5/2001, del 31 d'octubre, el Consell de l'Audiovisual de Catalunya (CAC) va aprovar la Instrucció general adreçada als operadors de televisió per definir un procediment que permeti verificar el compliment de les obligacions que estableixen els articles 5, 6, i 7 de la Llei 25/1994, del 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, del 7 de juny, de modificació de la Llei 25/1994, i la Llei 15/2001, del 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 atorgar a la Generalitat i els que tinguin un àmbit de cobertura que no sobrepassi el territori de Catalunya tenen les obligacions següents:

- Reservar un 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 d'un 50% d'aquest 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, un 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 europees per a televisió. Un 60% d'aquest finançament s'ha 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 d'aquest 5%, inclouen els ingressos nets per publicitat en qualsevol de les seves formes (publicitat, patrocini, marxandatge...), 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 compleixen raonablement els objectius del sistema de control intern de manera que la direcció de TVC té la informació necessària per 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 de Processos, Auditoria i Organització (PAO) que exerceix la seva funció en totes les empreses dependents de la CCRTV. No existeix un pla anual d'auditories sinó que el comitè del PAO encarrega els treballs d'auditoria al Departament. Els informes d'auditoria interna tenen com a objectiu l'establiment d'un pla d'acció que és consensuat amb el gestor responsable. La Sindicatura ha tingut accés als treballs del PAO referents als exercicis 2005 i 2006.

2.2. ANÀLISI FINANCERA

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

A continuació es presenten els balanços de situació a 31 de desembre de 2004, 2005 i 2006.

ACTIU	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	PASSIU	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006
Immobilitzat	206.844.053	186.390.430	165.666.834	Fons propis	167.207.978	183.294.797	173.055.932
Immobilitzat immaterial	95.950.085	90.608.894	85.431.600	Capital social	148.014.399	148.014.399	148.014.399
Immobilitzat material	42.338.155	45.074.941	46.407.889	Reserves	13	13	13
Immobilitzat financer	68.555.813	50.706.595	33.827.345	Aport. pendents aplicació	600.981.504	198.765.445	387.372.042
				Resultats negat. ex. anteriors	(438.290.618)	0	(163.485.060)
				Resultat exercici (pèrdues)	(143.497.320)	(163.485.060)	(198.845.462)
Despeses a distribuir diversos exercicis	208.664	150.011	99.163	Ingressos a distribuir diversos exercicis	2.582.252	896.700	522.110
				Subvencions de capital	2.338.888	896.170	503.062
Actiu circulant	131.797.687	153.341.549	152.521.203	Diferències positives de canvi	243.364	530	19.048
Existències				Provisions per a riscos i despeses	1.794.211	2.432.765	4.073.250
Mat. auxiliar, cintes i recanvis	1.443.007	1.427.164	1.637.607				
Produccions i drets d'emissió	5.954.168	7.749.684	9.606.412	Creditors a llarg termini	69.855.622	51.653.463	33.526.360
Avenços	262.326	0	0	Deutes amb entitats de crèdit	69.855.502	51.653.343	33.526.240
Provisions per depre- ciació	0	0	(260.793)	Fiances i dipòsits rebuts	120	120	120
	7.659.501	9.176.848	10.983.226	Creditors a curt termini	97.410.341	101.604.265	107.109.548
Deutors				Deutes amb entitats de crèdit			
Clients i altres deutors	40.431.447	36.644.608	34.806.416	Venc. a curt de préstecs a llarg termini	17.883.749	19.953.411	17.883.749
Empreses del Grup, deutors	63.519.418	84.932.895	73.347.184	Préstecs i altres deutes	5.346.849	318.410	7.660.069
Empreses asso- ciades, deutors	324.456	310.089	90.626	Interessos a curt termini	125.317	143.314	69.014
Personal	338.697	265.599	472.348				
Admin. públiques	3.754.439	4.963.524	7.821.561	Deutes amb empreses del Grup	23.355.915	20.415.135	25.612.832
Provisions per insolv.	(3.976.115)	(4.035.216)	(4.064.846)	Deutes amb empreses associades	4.246.961	5.489.064	6.685.182
	104.392.342	123.081.499	112.473.289	Creditors comercials			
Inversions financeres temporals				Factures pend. de rebre	19.867.447	25.331.318	27.875.000
Altres crèdits	500.000	500.000	0	Proveïdors i altres creditors	38.819.234	36.784.662	37.399.435
Crèdits a empreses del Grup	17.883.749	17.883.749	17.883.749		58.686.681	62.115.980	65.274.435
	18.383.749	18.383.749	17.883.749	Creditors no comercials			
Tresoreria				Personal	3.295.929	4.573.780	3.392.357
Caixa i bancs	425.123	569.094	426.861	Administracions públiques	4.314.075	4.705.912	4.861.088
Ajustaments per periodificació					7.610.004	9.279.692	8.253.445
Despeses anticipades	936.972	2.130.359	10.754.078	Ajustam. per periodificació Ingressos anticipats	1.086.325	1.861.260	1.131.780
Total actiu	338.850.404	339.881.990	318.287.200	Total passiu	338.850.404	339.881.990	318.287.200

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de TVC.

Nota: Per facilitar la comparabilitat de les xifres, s'han adaptat les xifres de l'exercici del 2006 al format del Balanç de situació dels exercicis 2004 i 2005.

2.2.2. Comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2004, 2005 i 2006

A continuació es presenten els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2004, 2005 i 2006:

DEURE	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	HAYER	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006
Despeses d'explotació	304.840.817	327.108.442	359.104.571	Ingressos d'explotació	161.931.451	166.615.939	165.732.473
Aprovisionaments				Import net de la xifra de negocis			
Consum de material auxiliar i recanvis	3.275.224	2.949.902	3.034.630	Publicitat	138.637.057	142.384.881	141.534.317
Despeses externes	58.507.564	63.023.310	72.400.563	Altres vendes	6.144.049	7.869.398	7.670.062
	61.782.788	65.973.212	75.435.193	Prestació de serveis	1.558.125	1.637.517	1.697.148
Despeses de personal				Ràpels sobre vendes	(4.786.660)	(4.687.969)	(4.820.105)
Sous i salaris	86.535.180	91.506.507	94.649.272		141.552.571	147.203.827	146.081.422
Càrregues socials	21.585.798	22.455.042	23.202.894	Increment d'existències (Produccions)	197.636	1.795.516	1.856.728
	108.120.978	113.961.549	117.852.166	Treballs per a l'immobilitzat			
Amortització de l'immobilitzat				Treballs realitzats per l'empresa	15.072.438	13.089.800	12.177.693
Dotacions de l'exercici	74.012.234	82.742.649	88.392.401	Altres ingressos d'explotació			
Provisions per insolvències				Ingressos accessoris	5.050.277	4.203.129	5.043.408
Dotacions de l'exercici	157.880	59.102	4.177.802	Subvencions	58.529	323.667	573.222
Altres despeses d'explotació					5.108.806	4.526.796	5.616.630
Serveis d'empreses i professionals	21.987.743	22.777.913	23.185.833	Pèrdues d'explotació	142.909.366	160.492.503	193.372.098
Subministraments i comunicacions	17.444.907	18.815.354	20.822.280	Ingressos financers	2.274.279	687.204	654.459
Altres serveis exteriors	20.933.610	22.496.348	28.732.486	Interessos	760.686	98.284	130.277
Tributs	400.677	282.315	506.410	Diferències de canvi positives	1.513.593	588.920	524.182
	60.766.937	64.371.930	73.247.009	Resultats financers positius	1.261.720	2.287.309	1.722.263
Beneficis d'explotació	-	-	-	Pèrdues d'activ. ordinàries	144.171.086	162.779.812	195.094.361
Despeses financeres	3.535.999	2.974.513	2.376.722	Beneficis i ingressos extraordinaris	2.694.032	2.162.356	1.317.557
Interessos	2.401.083	2.113.822	2.150.845	Beneficis procedents de l'immobilitzat			
Diferències de canvi negatives	1.134.916	860.691	225.877	Material	50.682	75.298	0
Resultats financers positius	-	-	-	Ingressos extraordinaris	27.815	532.501	588.439
Beneficis d'activitats ordinàries	-	-	-	Subvencions de capital	2.612.488	1.442.718	393.108
Pèrdues i despeses extraordinàries	2.020.266	2.867.604	5.068.658	Beneficis d'altres exercicis			
Pèrdues procedents de l'immobilitzat				Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	3.047	111.839	336.010
Material	65.913	224.528	29.797	Resultats extraord. positius	673.766	-	-
Immaterial	1.689.518	1.939.478	793.951	Beneficis abans d'impostos	-	-	-
	1.755.431	2.164.006	823.748	Impost de societats	-	-	-
Variació de provisions d'immob.	0	0	2.805.720	Resultat de l'exerc. (Beneficis)	-	-	-
Despeses i pèrdues extraord.	1.542	529.312	1.090.777	Pèrdues abans d'impostos	143.497.320	163.485.060	198.845.462
Pèrdues d'altres exercicis				Resultat de l'exerc. (Pèrdues)	143.497.320	163.485.060	198.845.462
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	263.293	174.286	348.413				
Resultats extraord. positius	673.766	-	-				
Beneficis abans d'impostos	-	-	-				
Impost de societats	-	-	-				
Resultat de l'exerc. (Beneficis)	-	-	-				

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de TVC.

Nota: Per facilitar la comparació de les xifres, s'han adaptat les xifres del 2006 al format del Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2004 i 2005.

2.2.3. Anàlisi de les variacions més significatives

Balanç

De les variacions més significatives de l'evolució del Balanç durant el període de 2004 a 2006 cal assenyalar els aspectes següents:

Actiu

El valor net del Fons de produccions representa un 92,18% i un 92,81% de l'immobilitzat immaterial dels exercicis 2005 i 2006, respectivament. Aquest fons ha augmentat des de l'exercici 2004 principalment per l'increment en les coproduccions. Durant l'exercici 2006 s'ha dotat una provisió per depreciació per 2,81 M€ corresponent a produccions antigues no emeses.

La variació de l'immobilitzat financer des de l'exercici 2004 correspon principalment al traspàs a curt termini dels imports a rebre de la CCRTV corresponents als venciments dels préstecs dels anys 2006 i 2007 (vegeu apartats 2.3.3 i 2.3.5), respectivament. A més, durant l'exercici 2006 TVC va constituir, junt amb l'Institut Català de les Indústries Culturals (ICIC), la societat Mesfilms Inversions, SL amb una participació d'un 33,33% i un cost d'1,00 M€.

Un 11,01% del saldo de Clients en l'exercici 2005 i un 11,68% en l'exercici 2006 estan classificats com de dubtós cobrament.

Durant l'exercici 2006, TVC va cancel·lar el saldo pendent de cobrament amb el Departament de Presidència de la Generalitat per import de 3,80 M€ pels serveis prestats durant l'exercici 2003 per campanyes publicitàries (vegeu apartat 2.3.4).

Els exercicis 2005 i 2006 un 98,46% i un 98,19% dels deutes de les empreses del Grup corresponen als imports pendents de cobrament de la CCRTV de les subvencions de les aportacions de capital dels anys 2005 i 2006.

Les despeses anticipades de l'exercici 2006 inclouen 8,98 M€ corresponents a les despeses pagades i no meritades per la compra de drets d'emissió esportius de la temporada 2006-2007 (vegeu apartat 2.3.6).

Passiu

Les variacions en el patrimoni són degudes a les aportacions establertes en els exercicis 2005 i 2006 en les respectives lleis de pressupostos de la Generalitat i a l'aplicació del resultat de cada exercici. A més, durant l'exercici 2005 es van compensar amb càrrec a Aportacions pendents d'aplicació les pèrdues obtingudes durant els exercicis 1999 a 2004 per 581,79 M€.

L'endeutament bancari s'ha reduït de forma progressiva des de l'exercici 2004 i s'ha situat en 72,07 M€ a 31 de desembre de 2005 i en 59,14 M€ a 31 de desembre de 2006.

Compte de pèrdues i guanys

Pel que fa a les variacions del Compte de pèrdues i guanys cal assenyalar els aspectes següents:

- L'increment de les despeses externes és degut principalment a l'augment de la despesa en producció associada. A més, durant l'exercici 2006 s'ha produït un augment en la despesa de doblatge.
- La despesa de personal ha augmentat un 5,40% en l'exercici 2005 i un 3,41% en l'exercici 2006.
- La despesa en subministraments i comunicacions ha augmentat un 7,86% l'exercici 2005 i un 10,67% l'exercici 2006 com a conseqüència fonamentalment de la despesa relacionada amb l'establiment de la xarxa d'enllaços necessària per a la implantació de la televisió digital terrestre en tot el territori.
- L'increment en la despesa en Altres serveis exteriors ha estat d'un 7,47% el 2005 i d'un 27,72% el 2006. L'increment de l'exercici 2006 és degut principalment al canvi de criteri en la comptabilització dels drets d'imatge que fins a l'exercici 2005 es registraven com a Aprovisionaments i a l'increment en la despesa per drets de reproducció d'obres de repertori de les societats d'autors.
- Durant l'exercici 2006, TVC ha registrat una provisió per depreciació del Fons de produccions per 2,81 M€, que majoritàriament correspon a la part pendent d'amortitzar de capítols de sèries de televisió de temporades anteriors (vegeu apartat 2.3.1).
- L'increment durant l'exercici 2006 de les despeses i pèrdues extraordinàries és degut principalment a la provisió realitzada per TVC de 0,68 M€ per fer front a possibles contingències derivades d'una Inspecció de Treball a la qual ha estat subjecte durant l'exercici (vegeu apartat 2.3.8).
- L'import net de la xifra de negocis (principalment ingressos per publicitat i per venda de programes d'esports) ha augmentat l'exercici 2005 un 3,99%, i l'exercici 2006 ha tingut una lleugera davallada d'un 0,76%.
- Les pèrdues de les activitats ordinàries s'han incrementat un 12,91% el 2005 i un 19,85% el 2006.

2.2.4. Quadre de finançament

A continuació es presenta el Quadre de finançament de TVC corresponent als exercicis 2004, 2005 i 2006:

Concepte	2004	2005	2006
Recursos generats per (aplicats en) les operacions			
Resultat de l'exercici	(143.497.320)	(163.485.060)	(198.845.462)
Operacions no relacionades amb moviments de fons			
Amortitzacions de l'immobilitzat	74.012.234	82.742.649	88.392.401
Dotació provisió immobilitzat immaterial	0	0	2.805.720
Despeses d'exercicis anteriors per amortitzacions d'immobilitzat	1.689.518	1.939.478	823.748
Resultats de les baixes d'immobilitzat material	15.231	149.230	0
Resultats de les baixes d'immobilitzat immaterial	0	0	0
Despeses a distribuir: despeses de l'exercici	87.546	58.653	50.848
Subvenció de capital: traspàs al resultat	(2.612.488)	(1.442.718)	(393.108)
Ingressos a distribuir per diferències de canvi	(356.191)	(242.834)	(530)
Provisions per riscos i despeses	(27.674)	638.554	1.640.485
Total recursos generats per / (aplicats en) les operacions	(70.689.144)	(79.642.048)	(105.525.898)
Origen dels fons			
Aportacions de l'accionista únic	148.587.358	179.571.879	188.606.597
Baixes d'immobilitzat material	50.332	75.301	1.078.960
Baixes d'immobilitzat immaterial	351	0	0
Baixes d'immobilitzat financer	0	600	0
Subvencions de capital atorgades	168.700	0	0
Diferències positives de canvi	139.300	0	19.048
Augment de deutes a llarg termini (lising)	78.651	0	0
Traspàs a curt termini d'immobilitzat financer	17.883.749	17.883.749	17.883.749
Total orígens de fons	166.908.441	197.531.529	207.588.354
Aplicació de fons			
Adquisicions d'immobilitzat material	10.333.857	11.084.403	11.038.095
Adquisicions d'immobilitzat immaterial	67.728.525	71.217.850	78.218.388
Adquisicions d'immobilitzat financer	4.830	35.131	1.004.499
Cancel·lació de subvencions de capital	102.441	0	0
Cancel·lació de diferències positives de canvi	321.653	0	0
Traspàs a curt termini de deutes a pagar a llarg termini	18.202.158	18.202.159	18.127.103
Cancel·lació de deutes a pagar a llarg termini	0	0	0
Cancel·lació de provisió per a riscos i despeses	372.326	0	0
Recursos aplicats en les operacions	70.689.144	79.642.048	105.525.898
Total aplicacions de fons	167.754.934	180.181.591	213.913.983
Augment / (Disminució) del capital de treball	(846.493)	17.349.938	(6.325.629)
Augment / (Disminució) del capital circulant			
Augment / (Disminució) deutors, existències, inversions financeres temporals i ajustos per periodificació	(3.101.419)	20.624.956	(678.113)
(Augment) / Disminució creditors	2.294.819	(3.418.989)	(5.505.283)
Variacions netes dels fons líquids	(39.893)	143.971	(142.233)
Variació del capital circulant	(846.493)	17.349.938	(6.325.629)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de TVC.

2.3. BALANÇ

2.3.1. Immobilitzat immaterial

El desglossament de l'immobilitzat immaterial a 31 de desembre de 2005 i de 2006 és el següent:

Concepte	31.12.2005	31.12.2006
Fons de produccions	292.617.103	301.155.300
Avenços i immobilitzat immaterial en curs	1.808.404	855.650
Aplicacions informàtiques	6.261.025	7.415.948
Drets béns arrendament financer	2.087.506	2.087.506
Despeses de recerca i desenvolupament	625.844	625.844
Propietat industrial, concessions i altres	350.458	371.971
Amortització	(213.141.446)	(224.274.899)
Provisions per depreciació	0	(2.805.720)
Total	90.608.894	85.431.600

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de TVC.

Fons de produccions

El Fons de produccions es valora de la forma següent:

- Drets d'emissió de pel·lícules i sèries de producció aliena: a preu de cost extern, i això inclou drets, traduccions, doblatges, materials, música i efectes i subtitulació externa. Es donen d'alta en el Fons de produccions quan es reben els materials i s'inicia el període de llicència.
- Coproduccions i sèries de ficció de producció pròpia: a preu de cost extern i cost intern directe.

El criteri d'amortització és el següent:

- Els drets d'emissió de pel·lícules i sèries de producció aliena es deprecien des que comença el període de llicència amb els criteris següents:

Emissions contractades	Primera	Segona	Tercera	Quarta
1	100	-	-	-
2	60	40	-	-
3	60	30	10	-
4 o més	60	20	10	10

Dades expressades en percentatge.

Font: Comptes anuals de TVC.

- Les sèries de ficció de producció pròpia diàries es deprecien un 70% en la primera emissió, un 20% en la segona i un 10% en la tercera, i la resta de sèries de producció pròpia un 60% en la primera, un 20% en la segona i un 10% en la tercera i quarta emissió.
- Les coproduccions s'amortitzen de la forma següent:

En els contractes de coproduccions signats amb les productores que estableixen explícitament quina part del cost total del contracte és assignada a drets d'antena o d'emissió (pràctica més habitual en els contractes signats a partir de l'exercici 2003), aquests drets s'amortitzen d'acord amb el nombre d'emissions contractades, amb la mateixa distribució percentual que els drets d'emissió de pel·lícules i sèries de producció aliena (vegeu quadre anterior). Si el contracte signat no té valorat explícitament el dret d'antena o d'emissió, aquest es valora en un 10% del total del cost d'adquisició, i s'amortitza en la primera emissió. En tots els casos, la part del cost no considerada dret d'antena o d'emissió s'amortitza linealment en un 33% anual, des de l'inici de la llicència.

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 sis anys. En tots els casos, quan s'estima que la producció no tindrà pròximes emissions, es regularitza.

El moviment del Fons de produccions durant els exercicis 2005 i 2006 va ser el següent:

	Saldos a 31.12.2004			Moviments de l'exercici			Baixes de l'exercici		Saldos a 31.12.2005			
	Cost	Amortització	Valor net	Activacions	Provisions	Dotació a l'amortització	Cost	Amortització	Cost	Amortització	Provisions	Valor net
Producció aliena	92.986.926	(53.454.220)	39.532.706	36.072.511	-	(40.461.551)	(41.409.551)	40.095.396	87.649.886	(53.820.375)	-	33.829.511
Coproduccions	54.460.146	(25.878.450)	28.581.696	14.343.855	-	(12.067.838)	(618.902)	576.310	68.185.099	(37.369.978)	-	30.815.121
Producció pròpia	136.021.329	(119.358.494)	16.662.835	23.687.025	-	(20.886.755)	(22.926.236)	22.343.505	136.782.118	(117.901.744)	-	18.880.374
Total	283.468.401	(198.691.164)	84.777.237	74.103.391	-	(73.416.144)	(64.954.689)	63.015.211	292.617.103	(209.092.097)	-	83.525.006

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de TVC i elaboració pròpia.

	Saldos a 31.12.2005			Moviments de l'exercici			Baixes de l'exercici		Saldos a 31.12.2006			
	Cost	Amortització	Valor net	Activacions	Provisions	Dotació a l'amortització	Cost	Amortització	Cost	Amortització	Provisions	Valor net
Producció aliena	87.649.886	(53.820.375)	33.829.511	33.774.197	(665.139)	(38.668.317)	(38.674.966)	38.146.443	82.749.117	(54.342.249)	(665.139)	27.741.729
Coproduccions	68.185.099	(37.369.978)	30.815.121	19.989.137	-	(11.525.297)	(1.642.495)	1.543.709	86.531.741	(47.351.566)	-	39.180.175
Producció pròpia	136.782.118	(117.901.744)	18.880.374	23.591.656	(2.140.581)	(27.794.851)	(28.499.332)	28.332.690	131.874.442	(117.363.905)	(2.140.581)	12.369.956
Total	292.617.103	(209.092.097)	83.525.006	77.354.990	(2.805.720)	(77.988.465)	(68.816.793)	68.022.842	301.155.300	(219.057.720)	(2.805.720)	79.291.860

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de TVC i elaboració pròpia.

El quadre següent mostra el detall de l'inventari de produccions per tipus i situació:

	En curs		Acabat		Emès	
	2005	2006	2005	2006	2005	2006
Entreteniments	381.783	133.903	3.707.415	4.425.184	0	0
Dramàtics	155.422	268.382	5.449.310	4.445.557	13.275.642	9.796.605
Externa	9.934.914	19.362.177	15.255.014	15.739.193	5.625.192	4.078.797
Aliena	8.765.471	7.452.536	12.324.231	12.142.702	12.739.809	8.811.631
Informatius	305.406	238.661	341.805	248.346	0	0
Esports	67.733	153.416	0	0	0	0
Documentals	258.992	585.419	2.686.550	3.821.483	0	0
Total	19.869.721	28.194.494	39.764.325	40.822.465	31.640.643	22.687.033

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

De l'import del total de produccions en estoc a 31 de desembre de 2005 i de 2006, 83,53 M€ i 79,29 M€, respectivament, formen part del Fons de produccions i la resta estan registrats com a Existències.

Durant l'exercici 2006, TVC ha registrat una provisió per depreciació del Fons de produccions per 2,81 M€. D'aquest import, un 76,26% correspon a la part pendent d'amortitzar d'una sèrie de ficció de producció pròpia de les temporades 2001 a 2004.

Conveni entre TVC i les associacions de productors audiovisuals de Catalunya

Amb data 12 de juny de 2002, TVC va signar un conveni de col·laboració amb Productors Audiovisuals de Catalunya i amb Barcelona Audiovisual. Amb data 1 d'octubre de 2004 s'hi va adherir l'Associació de Productors Independents de Catalunya.

L'objectiu principal del Conveni és la promoció de la producció catalana de productes audiovisuals per a televisió (minisèries de ficció, productes d'animació, documentals i *tv-movies*) i regular l'adquisició per part de TVC de drets d'antena de llargmetratges cinematogràfics i de curtmetratges. Es defineixen com a eixos conceptuals la prioritització del component industrial respecte del component lingüístic (sense perjudici de la necessitat de TVC d'emetre en català); la potenciació del procés de creació, producció, promoció i distribució de l'obra i no de les estructures materials necessàries, i la constatació que la indústria audiovisual televisiva té un paper essencial en el desenvolupament de la indústria audiovisual a Catalunya.

La inversió total mínima de TVC fixada en el conveni és de 43,00 M€ distribuïts en quatre anualitats (2002-2005).

El conveni estableix com a objectiu la consecució d'uns mínims de producció anual de cada un dels productes audiovisuals (36 *tv-movies*, 20 documentals i 78 capítols de 26

minuts en sèries d'animació entre 13 i 26 capítols) i el finançament màxim que s'atorgarà a cada producció (36.060€ per a documentals, equivalent aproximadament a un 33% del pressupost; 34.673€ per cada capítol de sèrie d'animació, equivalent aproximadament a un 20% del pressupost). També s'estableixen els criteris per a l'adquisició de drets d'antena, que inclouen una part fixa en funció del pressupost de la producció i una part variable segons el nombre d'espectadors a Catalunya en els dotze primers mesos des de l'estrena.

Mitjançant addenda de 15 de desembre de 2004 es van modificar algunes condicions de finançament, de tal forma que en cada *tv movie* TVC pot invertir fins a un 49% del pressupost amb un límit de 600.000€; en cada documental pot invertir fins a un 49% del pressupost amb un límit de 75.000€. També es preveu que TVC pugui destinar fins a 1,00 M€ a la coproducció d'un màxim de cinc projectes de llargmetratges cinematogràfics.

Les productores poden presentar els seus projectes en qualsevol moment. La Comissió de seguiment, integrada per representants de TVC i de les associacions, avalua els projectes presentats.

Fins al 31 de desembre de 2005 s'havien rebut un total de 507 projectes de coproduccions i 248 projectes de drets d'antena; s'havien aprovat un total de 90 *tv movies*, 73 documentals, 28 sèries d'animació, 13 coproduccions de llargmetratges de cinema, i s'havien adquirit els drets d'antena de 126 llargmetratges, 40 documentals i 2 llargs d'animació. En aquesta data restaven pendents de formalitzar els contractes corresponents a 63 coproduccions i 58 drets d'antena. Del total pendent de formalitzar el contracte, 2 produccions havien estat aprovades en 2003; 16 en 2004 i la resta en 2005. En general, un cop aprovat el projecte la productora ha de buscar altres fonts de finançament. Fins que la productora no ha aconseguit el finançament necessari no se signa el contracte de coproducció o de dret d'antena. Aquest període s'estableix generalment per un màxim de 12 mesos, però a alguns projectes se'ls ha atorgat un termini més llarg.

A 31 de desembre de 2005 hi havia 14 projectes de *tv movies* que havien estat aprovats en anys anteriors però que no s'havien arribat a formalitzar. En aquests casos, d'acord amb el conveni, TVC ja havia aportat 18.000€ per a l'elaboració dels guions. El conveni preveu que, en cas que el projecte no arribi a produir-se amb TVC, la productora pot optar entre retornar a TVC aquest import o cedir a TVC, en exclusiva, els drets de producció, adaptació i explotació del guió en qualsevol forma, per a tot el món i fins que entri en el domini públic.

El quadre següent mostra el detall per anys dels projectes aprovats:

Coproduccions

Any	Tvmovies			Documentals			Sèries d'animació			Cinema		Total aportacions		
	Títols	Capítols	Hores	Aportació	Títols	Hores	Aportació	Títols	Capítols	Hores	Aportació		Títols	Aportació
2002	14	14	21,0	3.119.432	0	0,0	0	1	13	2,8	72.122	0	0	3.191.554
2003	20	22	33,0	4.837.287	25	25,0	917.330	13	416	79,7	7.117.047	0	0	12.871.664
2004	20	21	31,5	4.501.787	15	15,0	501.780	5	79	13,6	1.439.800	0	0	6.443.367
2005	36	44	66,0	10.890.000	33	33,0	1.458.565	9	219	47,0	3.740.455	13	2.370.000	18.459.020
Total	90	101	151,5	23.348.506	73	73,0	2.877.675	28	727	143,1	12.369.424	13	2.370.000	40.965.605

Drets d'antena

Any	Llarg ficció		Llarg documental		Llarg animació		Total aportacions
	Títols	Aportació	Títols	Aportació	Títols	Aportació	
2002	18	2.164.838	6	533.129	2	221.937	2.919.904
2003	20	2.197.634	9	531.183	0	0	2.728.817
2004	31	3.394.572	10	720.896	0	0	4.115.468
2005	57	6.009.780	15	922.810	0	0	6.932.590
Total	126	13.766.824	40	2.708.018	2	221.937	16.696.779

Aportacions expressades en euros.

Font: Elaboració pròpia.

A desembre 2007 les inversions realitzades a l'empara d'aquest conveni presenten el següent detall:

Concepte	Contractat	Quantitat
Coproducció		
<i>Tvmovies</i>	14.668.506	68
Documentals	1.970.400	52
Animació	9.964.424	20
Cinema	1.000.000	7
Total	27.603.330	147
Drets d'antena		
Ficció	8.495.690	76
Documentals	2.145.517	31
Animació	221.937	2
Total	10.863.144	109

Imports contractats en euros.

Font: Departament de coproduccions de TVC.

Del quadre anterior es dedueix que moltes de les produccions que es trobaven en una fase inicial a desembre 2005 no s'han realitzat. Així, de la inversió compromesa a desembre 2005, un 32,62% de l'import de les coproduccions i un 34,94% de l'import dels drets d'antena corresponen a produccions que finalment no es van portar a terme.

El 9 de juny de juny del 2006 es va signar un nou conveni de col·laboració entre TVC i els Productors Audiovisuals de Catalunya, Barcelona Audiovisual i l'Associació de Productors Independents de Catalunya per al període 2006-2009.

L'objecte del conveni és establir les bases sobre les quals TVC contribueix al desenvolupament del sector audiovisual mitjançant la inversió en la coproducció i en l'adquisició de drets d'antena dels productes de cinema, de televisió i d'altres expressions audiovisuals.

Segons el conveni, TVC ha d'invertir per cadascun dels anys de vigència la suma de 18,00 M€ (import que s'actualitzarà anualment d'acord amb el conveni) en projectes d'interès per a TVC i amb prou qualitat tècnica i artística. TVC ha de procurar que el nivell mínim de compromisos o de concessions d'inversió anual sigui suficient per assolir l'objectiu de contractació. Per tant, la inversió total que TVC es compromet a realitzar és de 72,00 M€ constants de 2006. No obstant això, TVC adquireix el compromís que a la finalització d'aquest conveni hi hagi un nivell de compromisos o concessions d'inversió pendents de contractar de com a mínim 18,00 M€.

La clàusula cinquena del conveni estableix que dels 18,00 M€ d'inversió de cada exercici, TVC podrà invertir un màxim de 3,00 M€ en productes audiovisuals produïts per empreses de producció que no pertanyin a les associacions signants i la resta de la inversió s'ha de destinar a empreses de producció que pertanyin a les associacions signants. Aquesta clàusula no respecta els principis de no discriminació del Tractat de la Unió Europea.

D'altra banda, el conveni també estableix la inversió anual per productes tal com segueix:

Inversió	Import
Coproducció i adquisició de drets d'emissió de pel·lícules, documentals i animació per a televisió	9.000.000
Coproducció i adquisició de drets d'antena de llargmetratges cinematogràfics	4.000.000
Bossa de lliure disposició	5.000.000
Total	18.000.000

Imports en euros.

Atès que aquest conveni es va signar en data 9 de juny de l'exercici 2006, el seguiment del seu compliment serà objecte d'anàlisi en futures fiscalitzacions.

Avenços i immobilitzat immaterial en curs

Els pagaments realitzats per adquirir drets d'emissió de produccions o per realitzar coproduccions per a les quals no s'han rebut els materials o bé TVC no té llicència, es consideren avenços o immobilitzat en curs.

Drets sobre béns en arrendament financer

El detall dels Drets sobre béns en règim d'arrendament financer és el següent:

Descripció	Durada del contracte	Cost	Valor opció de compra	Quotes satisfetes en l'exercici		Quotes pendents a 31 de desembre	
				2005	2006	2005	2006
Construccions (Plató)	120 mesos	1.504.859	15.165	177.558	178.343	1.186.183	1.007.840
Construccions (Edifici Sant Joan Despí)	48 mesos	582.647	87.395	140.853	117.377	204.772	87.395
Total		2.087.506	102.560	318.411	295.720	1.390.955	1.095.235

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de TVC.

Nota: El cost inclou l'opció de compra.

Els interessos pendents de meritació d'aquests contractes han estat comptabilitzats en l'epígraf de Despeses a distribuir en diversos exercicis, que a 31 de desembre del 2005 i del 2006 té un saldo de 150.011 € i 99.163 €, respectivament.

Despeses de recerca i desenvolupament

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. Això no obstant, atesa la naturalesa de l'estudi i les clàusules del contracte subscrit amb el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI), aquest estudi no s'hauria d'haver considerat despesa d'investigació sinó despesa corrent de l'exercici. A 31 de desembre de 2005 resten per amortitzar 125.169 €. A 31 de desembre de 2006 aquestes despeses estaven totalment amortitzades.

2.3.2. Immobilitzat material

En el quadre següent es mostra el moviment de l'immobilitzat material durant els exercicis 2005 i 2006. També es fa referència al cost dels elements totalment amortitzats.

Exercici 2005

	Cost històric					Amortització acumulada					Valor net 31.12.2005	Elements totalment amortitzats			
	Saldo a 31.12.2004	Reclassif. 1.1.2005	Saldo a 1.1.2005	Augments	Tras- passos	Baixes	Saldo a 31.12.2005	Reclassif. 1.1.2005	Saldo 1.1.2005	Dotacions			Tras- passos	Baixes	Saldo a 31.12.2005
Terreny, edificis i altres const.	16.046.902	-	16.046.902	157.416	-	-	16.204.318	-	6.467.187	431.813	-	-	6.899.000	9.305.318	-
Instal·lacions tècniques	65.787.801	356.700	66.144.501	7.058.437	-	(2.554.356)	70.648.582	4.864.991	45.037.979	5.159.269	-	(2.461.652)	47.735.596	22.912.986	31.351.134
Mobiliari i altres instal·lacions	16.617.117	(356.700)	16.260.417	885.805	-	(243.068)	16.903.154	(4.864.991)	10.569.530	648.449	-	(112.360)	11.105.619	5.797.535	8.363.407
Avenços i immobilitzat en curs	373.453	-	373.453	739.076	-	-	1.112.529	-	0	-	-	-	-	1.112.529	-
Altres immobilitzats	9.758.570	-	9.758.570	2.243.669	1.500	(60.780)	11.942.959	-	4.170.992	1.885.055	-	(59.661)	5.996.386	5.946.573	1.537.560
Total Immobilitzat material	108.583.843	-	108.583.843	11.084.403	1.500	(2.858.204)	116.811.542	-	66.245.688	8.124.586	-	(2.633.673)	71.736.601	45.074.941	41.252.101

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de TVC i elaboració pròpia.

Exercici 2006

	Cost històric					Amortització acumulada					Valor net 31.12.2006	Elements totalment amortitzats			
	Saldo a 31.12.2005	Reclassif. 1.1.2006	Saldo a 1.1.2006	Augments	Tras- passos	Baixes	Saldo a 31.12.2006	Reclassif. 1.1.2006	Saldo 1.1.2006	Dotacions			Tras- passos	Baixes	Saldo a 31.12.2006
Terreny, edificis i altres const.	16.204.318	-	16.204.318	699.646	416.707	(18.845)	17.301.826	-	6.899.000	465.070	-	(4.360)	7.359.710	9.942.116	-
Instal·lacions tècniques	70.648.582	(365.573)	70.283.009	6.966.627	-	(3.318.600)	73.931.036	-	47.735.596	5.775.854	-	(3.239.316)	50.272.134	23.658.902	30.551.790
Mobiliari i altres instal·lacions	16.903.154	-	16.903.154	665.885	309.987	(297.132)	17.581.894	(903.682)	10.201.937	683.372	-	(373.472)	10.511.837	7.070.057	8.569.069
Avenços i immobilitzat en curs	1.112.529	-	1.112.529	-	(1.112.529)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres immobilitzats	11.942.959	365.573	12.308.532	2.705.937	7.501	(236.636)	14.785.334	903.682	6.900.068	2.247.250	-	(98.798)	9.048.520	5.736.814	2.091.302
Total Immobilitzat material	116.811.542	-	116.811.542	11.038.095	(378.334)	(3.871.213)	123.600.090	-	71.736.601	9.171.546	-	(3.715.946)	77.192.201	46.407.889	41.212.161

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de TVC i elaboració pròpia.

L'immobilitzat material adquirit a empreses del Grup, principalment a CCRTV Serveis Generals, SA (CCRTV, SG), durant els exercicis 2005 i 2006 ha estat de 0,83 M€ i 0,82 M€, respectivament.

Els percentatges anuals d'amortització s'apliquen sobre el valor de cost i són els següents:

Concepte	Percentatge
Edificis	3
Instal·lacions i material tècnic	14
Utillatge	15
Unitats mòbils	15
Instal·lacions no tècniques	7
Mobiliari	10
Equips informàtics	20
Vehicles i transport	20

Font: Comptes anuals de TVC.

2.3.3. Immobilitzat financer

El detall de l'immobilitzat financer a 31 de desembre de 2004, 2005 i 2006 és el següent:

Concepte	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006
Participacions en empreses associades	-	-	1.000.000
Crèdits a empreses del Grup	68.464.547	50.580.798	32.697.049
Altres crèdits	66.111	66.111	66.111
Fiances a llarg termini	25.155	59.686	64.185
Total	68.555.813	50.706.595	33.827.345

Imports en euros.

Font: Balanç de sumes i saldos exercicis 2004, 2005 i 2006.

Participació en empreses associades

L'acord de Govern de l'11 de juliol de 2006 va acordar la constitució de la societat Mesfilms Inversions, SL, a l'empara del conveni de col·laboració signat entre TVC, l'ICIC i l'Institut Català de Finances Holding, SAU (ICF Holding), amb l'objecte de participar, en règim de coproducció amb altres entitats, en la producció de llargmetratges cinematogràfics. A aquests efectes, la societat té com a objectiu participar en el finançament de projectes, i gestionar i administrar, si escau, els drets audiovisuals de les produccions en què participi. L'aportació inicial va ser de 3,00 M€, a raó d'1,00 M€ per cadascuna de les entitats constituents. L'acord de Govern va autoritzar també l'ampliació de capital social de la societat en 3,00 M€ addicionals als inicials, que seran aportats a raó d'1,00 M€ per cadascuna de les entitats constituents com a màxim a data 31 de desembre de 2007.

Crèdits a empreses del Grup

Durant els anys 1997, 1998 i 1999, les subvencions a l'explotació que tradicionalment TVC rebia en diners, es van substituir per avals prestats per la Generalitat de Catalunya perquè

TVC pogués concertar directament crèdits bancaris per import total de 113,07 M€. TVC va reconèixer com a ingress aquests avals atorgats per la Generalitat i va comptabilitzar com a Situacions transitòries de finançament el reconeixement tàcit de les obligacions futures de pagament d'aquests avals.

En data 28 de juny de 2001, TVC va signar un acord amb la CCRTV mitjançant el qual aquestes expectatives de cobrament es van materialitzar en un dret pendent de cobrament amb la CCRTV i va establir uns terminis de venciment coincidents amb els crèdits bancaris avalats. Com a conseqüència d'aquest acord, durant l'exercici 2001 es va reclassificar l'import de les Situacions transitòries de finançament a Immobilitzacions financeres i a Inversions financeres temporals amb contrapartida als comptes de crèdit amb empreses del Grup a llarg i curt termini, respectivament. A 31 de desembre de 2005 i de 2006, els imports totals pendents de cobrament eren de 68,46 M€ i 50,58 M€, respectivament (dels quals a 31 de desembre de 2005, 17,88 M€ ho eren a curt termini i 50,58 M€ a llarg, i a 31 de desembre de 2006, 17,88 M€ ho eren a curt termini i 32,70 M€ a llarg) (vegeu apartat 2.3.5).

L'esmentat acord també preveia la subrogació per part de la CCRTV davant les entitats prestamistes. A aquest efecte, les successives lleis de pressupostos de la Generalitat per als exercicis de 2002 a 2006, autoritzen la CCRTV "a subrogar-se en els préstecs a llarg termini, avalats per la Generalitat, formalitzats per les seves empreses filials Televisió de Catalunya, SA i Catalunya Ràdio, SRG, SA com a prestatàries. Els dits avals s'estenen a garantir, en els mateixos termes, el compliment de les obligacions de la CCRTV, un cop subrogada". Aquesta subrogació no s'ha realitzat. En el contracte programa signat entre la Generalitat de Catalunya i la CCRTV en data 5 de juliol de 2006 s'especifica que durant l'exercici 2007 tot l'endeutament de la CCRTV serà assumit per la Generalitat de Catalunya (vegeu apartat 2.7).

Altres crèdits

L'import de 66.111 € registrat a altres crèdits recull l'import pendent de cobrament d'un crèdit participatiu formalitzat l'any 1996 i que té venciment l'any 2008.

2.3.4. Clients i altres deutors

De l'epígraf Clients i altres deutors es destaquen els aspectes següents:

Deutors Generalitat

Dins els comptes deutors de TVC dels exercicis 2005 i 2006 figuren els saldos corresponents a diferents departaments de la Generalitat per un total de 6,39 M€ i de 3,24 M€, respectivament. Els més importants són els corresponents als departaments de Presidència (4,21 M€ en el 2005 i 1,69 M€ en el 2006) i de Cultura (0,57 M€ en el 2005 i 0,46 M€ en el 2006).

El saldo segons TVC a 31 de desembre de 2005 no coincideix amb el que figura en els comptes de creditors de la Generalitat, segons resposta de la Intervenció General. La principal diferència correspon a factures relatives a serveis prestats l'exercici 2003 per import 3,80 M€, que la Generalitat no té reconegudes i que TVC ha cancel·lat durant l'exercici 2006.

Empreses del Grup deutors

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

Ens	Saldos deutors		Saldos creditors	
	2005	2006	2005	2006
Catalunya Ràdio SRG, SA	84.397	246.187	(43.893)	(15.418)
TVC Edicions i Publicacions, SA	30.702	30.344	(62.853)	(43.157)
CCRTV, SG	476.994	339.078	(3.989.391)	(5.749.727)
TVC Netmèdia Audiovisual, SL*	177.109	305.863	(206.129)	(184.072)
CCRTV Interactiva, SA	260.704	143.647	(1.167.346)	(669.496)
Intracatalònia, SA	220.610	260.965	(19.302)	(23.312)
CCRTV	83.682.379	72.021.100	(150)	0
Total	84.932.895	73.347.184	(5.489.064)	(6.685.182)

Imports en euros.

Font: Balanç de sumes i saldos dels exercicis 2005 i 2006.

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

El saldo deutor amb la CCRTV correspon majoritàriament a la part pendent de cobrament a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006 de les aportacions de capital aprovades per la Llei de pressupostos de la Generalitat dels exercicis 2005 i 2006, respectivament, per import total de 179,57 M€ i de 188,61 M€, respectivament (vegeu apartat 2.3.7).

Els saldos creditors corresponen als diferents serveis prestats a TVC per les empreses del Grup.

Morositat

De l'anàlisi realitzada de saldos deutors que no han tingut moviment en l'exercici 2006 es desprèn que hi ha un total de 0,69 M€ que correspon a deutes antics i que no han tingut moviment en els darrers exercicis. D'aquest total, 19.053 € han estat cobrats durant l'exercici 2007; 88.004 € han estat provisionats com de dubtós cobrament durant l'exercici 2007, i 0,20 M€ es van registrar com a menys ingrés durant l'exercici 2008. La major part d'aquests deutes es van generar com a resultat de diversos intercanvis entre TVC i altres mitjans de difusió. En alguns casos s'estan fent gestions per a la compensació del deute.

2.3.5. Inversions financeres temporals

Dins les inversions financeres temporals s'inclou l'import de 17,88 M€ pendent de cobrament a 31 de desembre de 2005 i el mateix import a 31 de desembre de 2006 a curt termini de la CCRTV provinent de l'acord signat amb data 28 de juny de 2001 (vegeu apartat 2.3.3).

A 31 de desembre de 2005 també s'inclou en aquest apartat un deute d'un club de futbol, de 0,50 M€, que es va compensar l'exercici 2007 amb una altra factura.

2.3.6. Ajustaments per periodificació

Del saldo dels ajustaments per periodificació a 31 de desembre de 2006, 8,98 M€ corresponen als pagaments avançats relatius a despeses no meritades per la compra de drets d'emissió esportius de la temporada 2006-2007 d'acord amb el contracte signat entre TVC i Mediaproducción, SL el 21 d'agost de 2006. Aquests drets van ser adquirits a Audiovisual Sport, SL (AVS) per Mediaproducción, SL mitjançant contracte del 24 de juliol de 2006 (vegeu apartat 2.7).

2.3.7. Fons propis

El moviment dels Fons propis durant els exercicis 2005 i 2006 ha estat el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2004	Aportacions de l'exercici	Resultat de l'exercici	Aplicació del resultat	Compensació de pèrdues	Saldo a 31.12.2005
Capital social	148.014.399	-	-	-	-	148.014.399
Diferències per ajust capital a euros	13	-	-	-	-	13
Aportacions pendents d'aplicació	600.981.504	179.571.879	-	-	(581.787.938)	198.765.445
Resultats negatius d'exerc. anteriors	(438.290.618)	-	-	(143.497.320)	581.787.938	-
Resultat de l'exercici	(143.497.320)	-	(163.485.060)	143.497.320	-	(163.485.060)
Total	167.207.978	179.571.879	(163.485.060)	-	-	183.294.797

Concepte	Saldo a 31.12.2005	Aportacions de l'exercici	Resultat de l'exercici	Aplicació del resultat	Saldo a 31.12.2006
Capital social	148.014.399	-	-	-	148.014.399
Diferències per ajust capital a euros	13	-	-	-	13
Aportacions pendents d'aplicació	198.765.445	188.606.597	-	-	387.372.042
Resultats negatius d'exerc. anteriors	0	-	-	(163.485.060)	(163.485.060)
Resultat de l'exercici	(163.485.060)	-	(198.845.462)	163.485.060	(198.845.462)
Total	183.294.797	188.606.597	(198.845.462)	-	173.055.932

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de TVC dels exercicis 2005 i 2006.

Les aportacions de capital de l'exercici realitzades per part de l'accionista únic per 179,57 M€ l'exercici 2005 i per 188,61 M€ l'exercici 2006, corresponen a les aportacions aprovades per la Llei 11/2004, del 24 de desembre i la Llei 20/2005, del 29 de desembre de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als exercicis 2005 i 2006, respectivament.

La Junta General Extraordinària d'Accionistes de data 29 de desembre de 2005 va aprovar compensar les pèrdues obtingudes durant els exercicis 1999 a 2004 a càrrec del compte Aportacions pendents d'aplicació fins a 581,79 M€, per tal de restablir l'equilibri patrimonial. L'eficàcia d'aquest acord restava condicionada a la seva aprovació per part del Govern de la Generalitat. TVC va registrar aquesta operació l'exercici 2005. L'acord de Govern de la Generalitat de Catalunya autoritzant aquesta operació és del 31 de gener de 2006. D'acord amb l'article 9 de la Llei 11/2004, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2005, per l'aplicació de les Aportacions pendents d'aplicació, cal l'acord previ del Govern. Per tant, l'esmentada compensació no s'hauria d'haver registrat comptablement fins a l'exercici 2006. Això no obstant, el fet d'haver-la registrat a 31 de desembre de 2005 no afecta els fons propis de TVC en aquest data.

2.3.8. Provisions per riscos i despeses

Dins les Provisions per riscos i despeses s'inclouen a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006 un total d'1,37 M€ corresponents a provisions per impostos i 1,06 M€ en l'exercici 2005 i 2,70 M€ en l'exercici 2006 corresponents a provisions per responsabilitats.

La provisió per impostos correspon a la provisió pels interessos de demora d'una acta signada en disconformitat corresponent a una factura emesa l'exercici 2000 referent a una cessió de béns realitzada al CTTI que es va considerar exempta d'Impost sobre el valor afegit (IVA). TVC va sol·licitar la suspensió de la liquidació per la part corresponent a aquests interessos de demora i es va resoldre favorablement l'exercici 2007, exercici en el qual es va cancel·lar la provisió i es va registrar l'ingrés corresponent.

Dins la provisió per responsabilitats s'inclouen 0,55 M€ en l'exercici 2005 i 0,95 M€ en l'exercici 2006 corresponents a les aportacions al Pla de Pensions des de l'exercici 2003 (vegeu apartat 2.4.2). A 31 de desembre de 2006 el Pla no havia estat constituït.

Durant l'exercici 2006 TVC va ser objecte d'una inspecció de treball per la qual TVC ha provisionat 0,68 M€ per cobrir possibles contingències. Com a resultat d'aquesta inspecció es van realitzar pagaments a la Seguretat Social per 0,40 M€ durant l'exercici 2007. L'excés de 0,28 M€ es va comptabilitzar com a ingrés extraordinari durant l'exercici 2007.

L'exercici 2004, Gestevisión Telecinco, SA va iniciar procediments judicials contra TVC, altres operadors de televisió membres de la Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autònoms (FORTA) i la Lliga Nacional de Futbol Professional (LNFP), en reclamació de l'import de 32,00 M€ per danys i perjudicis per vulneració del dret de competència en la contractació dels drets televisius de la Lliga de primera divisió de futbol de les temporades de 1989-1990 a 1997-1998. En aquest mateix sentit, l'abril de 2005, Antena 3 Televisión, SA va presentar una demanda judicial de 34,00 M€ contra la LNFP que va respondre a aquesta demanda sol·licitant que s'incorporessin com a codemandades les esmentades televisions autonòmiques, incloent-hi TVC. En relació amb aquesta última demanda, el Jutjat de Primera Instància número 4 de Madrid va dictar sentència el 7 de juny de 2005,

en què condemnava la LNFP a pagar una determinada quantitat a Antena 3 Televisión, SA. Tanmateix, Antena 3 Televisión, SA ha perdut aquest procediment en segona instància. TVC estima que els processos judicials encara trigaran alguns anys a resoldre's definitivament.

2.3.9. Deutes amb entitats de crèdit

A continuació es mostra un quadre amb el moviment dels deutes a curt i llarg termini amb les entitats de crèdit durant els exercicis 2005 i 2006:

Exercici 2005

Concepte	Saldo a 31.12.2004	Regularitzacions	Addicions	Baixes	Traspàs a curt termini	Saldo a 31.12.2005
Crèdits a llarg t. autoritzats per pressup.	68.464.547	-	-	-	(17.883.749)	50.580.798
Crèdits llarg t. per arrendament financer	1.390.955	-	-	-	(318.410)	1.072.545
Total deutes entitats crèdit llarg termini	69.855.502	-	-	-	(18.202.159)	51.653.343
Venc. curt t. de préstecs llarg termini autoritzats per pressupostos	17.883.749	-	-	(17.883.749)	17.883.749	17.883.749
Altres deutes curt t. per arrend. financer	318.410	-	-	(318.410)	318.410	318.410
Altres préstecs i pòlisses de crèdit	5.028.439	-	2.069.662	(5.028.439)	-	2.069.662
Deutes per interessos	125.317	-	143.314	(125.317)	-	143.314
Total deutes entitats crèdit curt termini	23.355.915	-	2.212.976	(23.355.915)	18.202.159	20.415.135
Total deutes amb entitats de crèdit	93.211.417	-	2.212.976	(23.355.915)	-	72.068.478

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2006

Concepte	Saldo a 31.12.2005	Regularitzacions	Addicions	Baixes	Traspàs a curt termini	Saldo a 31.12.2006
Crèdits llarg t. autoritzats per pressup.	50.580.798	-	-	-	(17.883.749)	32.697.049
Crèdits llarg t. per arrendament financer	1.072.545	140.302	-	-	(383.656)	829.191
Total deutes entitats crèdit llarg termini	51.653.343	140.302	-	-	(18.267.405)	33.526.240
Venc. a curt t. de préstecs llarg termini autoritzats per pressupostos	17.883.749	-	-	(17.883.749)	17.883.749	17.883.749
Altres deutes curt t. per arrend. financer	318.410	(140.302)	-	(295.719)	383.656	266.045
Altres préstecs i pòlisses de crèdit	2.069.662	-	7.394.024	(2.069.662)	-	7.394.024
Deutes per interessos	143.314	-	69.014	(143.314)	-	69.014
Total deutes entitats crèdit curt termini	20.415.135	(140.302)	7.463.038	(20.392.444)	18.267.405	25.612.832
Total deutes amb entitats de crèdit	72.068.478	-	7.463.038	(20.392.444)	-	59.139.072

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els venciments dels deutes a llarg termini són els següents:

Exercici venciment	Exercici 2005		Exercici 2006	
	Crèdits a llarg termini autoritzats per pressupostos	Crèdits a llarg termini per arrendament financer	Crèdits a llarg termini autoritzats per pressupostos	Crèdits a llarg termini per arrendament financer
2007	17.883.749	178.686	-	-
2008	17.883.749	179.287	17.883.749	179.287
2009	11.877.587	179.912	11.877.587	179.912
2010	2.935.713	179.988	2.935.713	179.988
2011 i següents	-	354.672	-	290.004
Saldo final	50.580.798	1.072.545	32.697.049	829.191

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Crèdits a curt i llarg termini autoritzats per pressupostos

Els deutes amb entitats de crèdit autoritzats pels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als exercicis 2005 i 2006 corresponen principalment als tres préstecs sindicats següents:

Exercici 2005

Entitat	Data constitució	Capital	Data venciment	Deute pendent		
				Curt termini	Llarg termini	Total
BBVA	15.05.1997	36.060.723	15.05.2009	4.242.438	10.606.096	14.848.534
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	13.05.1998	38.164.269	13.05.2010	5.871.427	20.549.990	26.421.417
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	29.06.1999	38.849.422	29.06.2009	7.769.884	19.424.712	27.194.596
				17.883.749	50.580.798	68.464.547

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2006

Entitat	Data constitució	Capital	Data venciment	Deute pendent		
				Curt termini	Llarg termini	Total
BBVA	15.05.1997	36.060.723	15.05.2009	4.242.438	6.363.658	10.606.096
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	13.05.1998	38.164.269	13.05.2010	5.871.426	14.678.565	20.549.991
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	29.06.1999	38.849.422	29.06.2009	7.769.885	11.654.826	19.424.711
				17.883.749	32.697.049	50.580.798

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aquests préstecs es van concedir per atendre el finançament de les necessitats pressupostàries corresponents als exercicis 1997, 1998 i 1999 d'acord amb l'autorització conferida en les respectives lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya pels diferents exercicis. Estan avalats per la Generalitat de Catalunya d'acord amb l'autorització que li van atorgar les esmentades lleis de pressupostos i pels corresponents acords de Govern de la Generalitat. El tipus d'interès dels diferents préstecs són tipus de mercat referenciats a l'euríbor.

La contrapartida d'aquests préstecs està registrada en l'actiu com a drets pendents de cobrament de la CCRTV a llarg i curt termini segons corresngui (vegeu apartats 2.3.3 i 2.3.5). Tal com s'ha explicat en l'apartat 2.3.3, i d'acord amb el contracte programa signat entre la Generalitat de Catalunya i la CCRTV per al període 2006-2009, durant l'exercici 2007 la Generalitat ha assumit el deute de la CCRTV i han quedat totalment amortitzats al tancament de l'exercici 2007 els préstecs a llarg termini avalats per la Generalitat de Catalunya; per tant, s'han cancel·lat anticipadament els préstecs bancaris avalats i també els drets pendents de cobrament de la CCRTV.

Els interessos meritats d'aquests crèdits a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006 van ser d'1,94 M€ i d'1,96 M€, respectivament.

Altres préstecs i pòlisses de crèdit

L'epígraf d'Altres préstecs i pòlisses a curt termini correspon al saldo de què s'ha disposat a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006 de dues pòlisses de crèdit a tipus d'interès de mercat, amb un límit de 17,00 M€ i 3,00 M€, respectivament, autoritzades pel Govern de la Generalitat.

2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

2.4.1. Aprovisionaments

El detall per conceptes de la despesa d'Aprovisionaments dels exercicis 2004, 2005 i 2006 és el següent:

Concepte	31.12.2005	31.12.2006
Drets retransmissions esportives	37.385.476	37.517.537
Producció associada	17.108.828	24.009.210
Compra d'imatges	2.737.227	3.019.237
Material auxiliar de consum	2.142.761	2.250.746
Servei de doblatge i subtitulatge	770.028	2.215.600
Guions	1.696.394	2.016.895
Drets d'agències informatives	804.314	890.681
Premis i obsequis de producció	453.650	510.642
Drets de gravacions	396.771	489.673
Cintes de gravació	310.451	428.036
Vestuari	396.731	381.069
Material auxiliar tècnic	197.908	325.988
Revistes, diaris i llibres	218.137	234.891
Drets d'antena	175.458	223.700
Attrezzo	288.709	183.398
Servei de traduccions	174.265	159.468
Bandes sonores	75.499	126.858
Caràtules de programes	106.396	108.127
Dibuixos	4.500	103.940
Producció aliena v.o.	111.361	99.360
Servei de tractament imatge i so	47.672	93.735
Mat. maquillatge i perruqueria	62.134	75.324
Decoració	118.438	43.013
Arxiu d'imatge i sonoteques	18.501	37.809
Altres despeses de programes	9.716	35.148
Fusteria	51.045	25.449
Recanvis equips tècnics	64.802	17.405
Coproduccions en català	0	15.000
Material gràfic i fotogràfic	21.805	12.902
Drets retransmissions cult. i artist.	3.050	3.300
Drets d'antena coproduccions	0	3.000
Drets d'imatge	5.342	487
Cintes	69.143	(36.055)
Ràpels per compres	0	(11.993)
Consumibles	(53.300)	(174.387)
Total	65.973.212	75.435.193

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Drets retransmissions esportives

Aquest compte inclou la despesa per la compra de drets de retransmissions esportives principalment dels de partits de futbol.

S'ha produït un canvi de criteri en la comptabilització dels drets d'imatge que fins a l'exercici 2005 es registraven en aquest compte i que a partir de l'exercici 2006 es registren com a publicitat a Altres despeses d'explotació (vegeu apartat 2.4.3).

Producció associada

Inclou el cost de diverses produccions realitzades en col·laboració amb diverses productores, les quals poden aportar la totalitat del producte o bé una part del programa (director, presentador, idea, etc.). Els drets de les produccions corresponen a TVC i els drets d'exploatació comercial, si escau, s'estableix en cada contracte. En alguns casos s'ha realitzat més d'un contracte amb variacions de preu significatives. Segons TVC, aquestes variacions són resultat de la pressió de la competència del mateix mercat televisiu i dels resultats dels índexs d'audiència.

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. TVC registra com Aprovisionaments el cost d'aquelles produccions que no formen part del Fons de produccions (programes d'actualitat, informatius, retransmissions esportives, etc.). A més, durant l'exercici 2006, la CCRTV va posar en marxa el Servei Català de Doblatge i a través d'aquest, TVC va assumir el cost de doblatge per a DVD dels films estrangers que s'estrenaven en sales comercials i els cedia gratuïtament a les distribuïdores. Per al finançament del Servei Català de Doblatge la CCRTV va rebre una subvenció de la Generalitat d'1,50 M€, que no ha estat traspasada a TVC. L'exercici 2005 el cost total de doblatge ha estat 8,49 M€ i l'exercici 2006 d'11,43 M€. El total d'hores doblades els exercicis 2005 i 2006 van ser de 2.200 hores i de 2.491 hores, respectivament. En els exercicis 2006, el cost/hora de doblatge es va incrementar un 18,89% respecte a l'exercici anterior.

2.4.2. Despeses de personal

El detall de la despesa de personal dels exercicis 2005 i 2006 és el següent:

Concepte	Exercici 2005			
	Retribucions fixes	Retribucions variables	Altres	Total
Personal fix	66.972.741	8.136.483	-	75.109.224
Personal temporal	5.955.380	758.713	-	6.714.093
Personal eventual	2.571.356	598.111	-	3.169.467
Personal per obra	4.892.421	697.652	-	5.590.073
Altres remuneracions	-	-	50.390	50.390
Indemnitzacions	-	-	873.260	873.260
Seguretat Social empresa	-	-	20.886.330	20.886.330
Altres despeses socials	-	-	1.568.712	1.568.712
Total	80.391.898	10.190.959	23.378.692	113.961.549

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Concepte	Exercici 2006			
	Retribucions fixes	Retribucions variables	Altres	Total
Personal fix	71.013.463	8.559.333	-	79.572.796
Personal temporal	6.351.648	748.770	-	7.100.418
Personal eventual	2.761.005	549.907	-	3.310.912
Personal per obra	3.891.030	519.770	-	4.410.800
Altres remuneracions	-	-	144.346	144.346
Indemnitzacions	-	-	110.000	110.000
Seguretat Social empresa	-	-	21.502.759	21.502.759
Altres despeses socials	-	-	1.700.135	1.700.135
Total	84.017.146	10.377.780	23.457.240	117.852.166

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les retribucions fixes corresponen a conceptes salarials de periodicitat mensual i quantia fixa, mentre que les retribucions variables tenen periodicitat mensual i quantia variable, depenent del nombre d'unitats. Les retribucions fixes inclouen el sou base, l'antiguitat i el complement de lloc de treball. Les retribucions variables inclouen conceptes establerts en el conveni col·lectiu –com nocturnitat, flexibilitat, canvi de convocatòria, nit passada fora, trencament de franges, hores extraordinàries, guàrdies, cap de setmana, festiu, matinal– i altres no inclosos en el conveni –com, per exemple, objectius, complement de programa i plus especial dedicació– que són atorgats per la Direcció de la societat.

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

L'article 19 e de la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2006, estableix que no són d'aplicació les normes sobre despeses de personal previstes en la Llei a aquelles entitats de dret públic i societats mercantils que disposin d'un contracte programa, si així ho determina expressament el Govern, amb l'informe previ del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances. L'acord de Govern de la Generalitat de data 5 de setembre de 2006 va acordar exceptuar la CCRTV i empreses filials de l'àmbit d'aplicació de la Llei de pressupostos per l'exercici 2006 en matèria de personal donat que en data 4 de juliol de 2006, el Govern de la Generalitat va aprovar el contracte programa entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i la CCRTV per al període 2006-2009. El contracte programa fa referència al règim retributiu del personal laboral en els termes següents:

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

El 27 de setembre de 2006 es va signar el Conveni col·lectiu de treball de TVC per als anys 2005-2007.

Amb l'objectiu de compensar les noves mesures aprovades per a la millora de la producció, la incentivació de la productivitat i la contenció derivada de la modificació de

críteris d'aplicació de determinats complements, la Disposició final primera del conveni estableix la creació d'un fons compensatori que s'abonarà per cada any de vigència del conveni en concepte de plus de productivitat, per un import igual a la diferència entre l'increment aplicat a 1 de gener (l'establert per la Llei de pressupostos de la Generalitat) i l'increment de l'IPC real estatal de cada any més dues dècimes. A més, amb el mateix objectiu i concepte, en el Preacord signat el 4 d'octubre de 2005 s'estableix la creació d'un fons compensatori addicional que es constituirà en el cas que l'IPC real a Catalunya superi en més de cinc dècimes l'estatal i serà igual a aplicar la diferència entre l'IPC a Catalunya i l'IPC estatal incrementat en cinc dècimes. Les quantitats resultants d'aquests dos plus de productivitat es consolidaran en les taules salarials amb efectes 1 de gener de l'any següent. Del resultat de l'aplicació dels dos fons anteriors l'increment salarial efectiu aplicat l'exercici 2005 ha estat d'un 4,0% (3 dècimes per sobre de l'IPC estatal de l'exercici 2005) i l'exercici 2006 ha estat d'un 2,9% (2 dècimes per sobre de l'IPC estatal de l'exercici 2006). Per a l'exercici 2005, TVC estava sotmesa a les normes sobre despeses de personal establertes en la Llei de pressupostos, i per tant, l'increment resultant contravé el que estableix la Llei. L'exercici 2006, TVC no estava sotmesa a les normes sobre despeses de personal establertes en la Llei de pressupostos i, per tant, els increments aplicats, tot i ser superiors als fixats en la Llei, són correctes.

L'exercici 2005 es va completar l'actualització del sistema de classificació professional segons l'Acord entre la Direcció de TVC i el Comitè d'Empresa. L'efecte total sobre la massa salarial d'aquests increments per acostament de nivells en el període 2002-2005 ha estat de 3,62 M€ consolidables.

El nombre mitjà de treballadors dels exercicis 2005 i 2006 i la plantilla a 31 de desembre de cadascun dels exercicis per tipus de contracte van ser els següents:

Tipus	Nombre mitjà de treballadors		Plantilla a 31 de desembre	
	2005	2006	2005	2006
Indefinit	1.582	1.630	1.582	1.659
Obra	145	108	135	95
Eventual	16	16	10	13
Interinitat	152	159	129	126
Sessions (equivalent persona/mes)	68	69	82	80
Total	1.963	1.982	1.938	1.973

Font: Departament de personal de TVC.

Nota: En aquest quadre no s'inclou el director de TVC, que forma part de la plantilla de la CCRTV.

La distribució del nombre mitjà de treballadors, per categories, dels exercicis 2005 i 2006 és la següent:

Categories	2005	2006
Direcció	9	9
Comandaments intermedis	92	124
Personal tècnic	1.324	1.245
Administració i d'altres	538	604
Total	1.963	1.982

Font: Comptes anuals de TVC dels exercicis 2005 i 2006.

Nota: En aquest quadre no s'inclou el director de TVC, que forma part de la plantilla de la CCRTV.

Segons l'article 11 del Conveni col·lectiu per al període 2005-2007 la plantilla de personal fix de TVC està composta pels treballadors vinculats per relació laboral comuna, de caràcter indefinit, aprovada pel Consell d'Administració de la CCRTV. La plantilla aprovada pel Consell d'Administració de la CCRTV per als exercicis 2005 i 2006 és de 1.643 persones. Segons la Disposició transitòria segona del Conveni col·lectiu, durant la vigència del Conveni es crearan 140 places fixes. Durant l'exercici 2006 es van convertir 101 treballadors en fixos i durant el 2007 els 39 restants. Aquest increment de 140 places no ha estat aprovat pel Consell d'Administració. A més, en l'anàlisi realitzada per la Sindicatura, s'han detectat dotze treballadors que encadenen contractes temporals de diversa tipologia i que TVC hauria de considerar treballadors fixos i per tant, formalitzar els seus contractes com a tals. Per a dos d'ells s'han formalitzat contractes indefinits el setembre de 2008.

L'article 11 del Conveni col·lectiu també estableix que la plantilla fixa de TVC, amb caràcter indefinit, inclosa en conveni, ha de ser com a mínim un 97% de la plantilla inclosa en conveni, aprovada en cada moment pel Consell d'Administració de la CCRTV. Aquest percentatge és d'un 89,77% l'exercici 2005 i d'un 87,27% l'exercici 2006.

A continuació es presenta un detall de la nòmina dels exercicis 2005 i 2006 per conceptes retributius:

Concepte	Imports 2005	Imports 2006
Sou base	65.607.898	68.893.309
Antiguitat	7.222.692	7.848.280
Flexibilitat	3.823.651	3.948.215
Complement de lloc de treball	3.152.212	3.574.253
Festius	1.838.828	1.994.316
Endarreriments	1.180.822	1.727.304
Hores extres	1.356.422	1.428.207
Plus especial dedicació	1.028.069	943.976
Nocturnitat	859.124	935.349
Ajut familiar	577.553	619.648
Complement d'especial dedicació	483.119	578.720
Desplaçaments	545.096	569.805
Canvi convocatòria	228.134	388.618
Complement salarial	320.364	307.055
Programa	108.413	170.349
Altres	1.252.434	1.470.329
Total	89.584.831	95.397.733

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació lliurada per TVC.

Notes:

Dins d'Altres un 69,05% en l'exercici 2005 i un 62,60% en l'exercici 2006 correspon a la incapacitat temporal laboral que assumeix l'empresa.

L'import total d'aquest quadre difereix de la despesa de personal perquè la imputació comptable d'algunes partides, com per exemple les pagues extres, no coincideix amb la seva imputació en la nòmina.

S'ha realitzat una anàlisi dels principals conceptes de nòmina abonats durant l'exercici 2005 i/o 2006, s'han seleccionat cinquanta-quatre treballadors en funció de l'import dels complements, de l'evolució, de l'antiguitat i de la categoria, i s'han revisat les autoritzacions dels complements abonats. A més, amb els mateixos criteris, s'han seleccionat trenta-un treballadors més i s'ha revisat la totalitat del seu expedient. De l'anàlisi realitzada s'han de fer les següents consideracions:

- En la revisió del suport dels complements de lloc de treball de trenta-set treballadors, en onze casos no s'ha obtingut evidència documental de l'autorització en un i/o en ambdós exercicis o bé, si s'ha obtingut, corresponen a autoritzacions d'exercicis anteriors que no són suficients per concloure sobre la correcció dels imports abonats; i en cinc casos la documentació obtinguda ha estat incompleta en un o en tots dos exercicis.
- En la revisió dels quinze treballadors que han rebut complement d'especial dedicació en un o en els dos exercicis, en dos casos no s'ha obtingut evidència documental de l'autorització.
- Dels vint treballadors que han rebut en un o en els dos exercicis plus d'especial dedicació, no s'ha obtingut evidència documental suficient per a deu treballadors i per tant no s'ha pogut concloure sobre si han estat degudament autoritzats.
- Dels dos treballadors que s'han analitzat que han rebut un complement personal en l'exercici 2006, en un d'ells no s'ha obtingut evidència documental de l'autorització.
- Dels tres treballadors analitzats que durant l'exercici 2005 van cobrar un complement per programa, un treballador ho va fer sense suport documental que l'autoritzés.
- La Sindicatura no ha pogut concloure sobre la correcció del sou base de tres treballadors d'un total de trenta-quatre d'analitzats, ja que no s'ha obtingut evidència documental de l'autorització en un o en tots dos exercicis o bé, si s'ha obtingut, correspon a autoritzacions dels exercicis 1995 i 1996 que no es corresponen amb la situació retributiva actual.
- En dos casos en l'expedient hi manca el contracte vigent del treballador encara que s'ha pogut comprovar que els treballadors estan donats d'alta a la Seguretat Social.
- En la revisió del suport del complement salarial de deu treballadors, la Sindicatura no ha pogut concloure sobre la seva correcció en tres casos (en dos dels casos no existia suport documental i en l'altre el suport era d'exercicis anteriors i no es corresponia amb el complement abonat).
- En l'anàlisi es constata que en molts casos es tracta com a retribucions variables retribucions d'import fix i constants durant un llarg període de temps. Aquestes retribucions que es consideren variables sense ser-ho pròpiament no tenen un suport documental global sinó que cada mes el responsable del departament del treballador les autoritza. Segons manifestacions de TVC a partir de mitjans 2006 aquestes retribucions quan superen els sis mesos s'estan regularitzant com a fixes i s'estan documentant amb el suport adient.

L'article 53 del Conveni col·lectiu estableix un complement per canvi de convocatòria en aquells casos en què no es respecti el preavis establert en el mateix conveni (pel canvi d'horari per haver de cobrir la baixa d'un altre treballador o pel cas d'extrema i imprevisible

necessitat) pels treballadors sotmesos a horari flexible. L'import d'aquest complement ha de ser el resultat de multiplicar el nombre d'hores modificades pel preu del valor de l'hora extraordinària de primer o segon nivell que correspongui, i d'acord amb el nivell salarial del treballador afectat. L'import registrat per aquest concepte va ser de 0,23 M€ l'exercici 2005 i de 0,39 M€ l'exercici 2006, el que significa que, com a mínim, les hores retribuïdes per aquest concepte durant els exercicis 2005 i 2006 han estat de 4.870 i de 8.295, respectivament. Dels cent vint-i-sis treballadors que van ser retribuïts amb aquest complement durant l'exercici 2005, quinze van percebre un 52,87% de l'import total. L'exercici 2006 va rebre aquest complement un total de cent noranta-quatre treballadors, vint-i-quatre dels quals van percebre un 59,32% del total.

Dins Indemnitzacions en l'exercici 2005 s'inclou la indemnització a un treballador per 26.998,53€, dels quals 13.300,00€ corresponen a la indemnització legal (quaranta-cinc dies per any d'antiguitat) i, la resta, de 13.698,53€, correspon a una quantia acordada amb TVC no prevista en el contracte de treball.

Dins Altres despeses socials en els exercicis 2005 i 2006 s'inclou l'aportació al Pla de Pensions per 0,37 M€ i per 0,40 M€, respectivament (vegeu apartat 2.3.8).

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

2.4.3. Altres despeses d'explotació

El detall de les Altres despeses d'explotació dels exercicis 2005 i 2006 és el següent:

Concepte	31.12.2005	31.12.2006
Serveis d'empreses i professionals	22.777.913	23.185.833
Serveis aliens d'informàtica	5.315.705	5.815.577
Estudis, dictàmens i serveis aliens	3.299.077	3.436.416
Retribucions personal artístic	3.217.149	3.328.212
Col·laboradors eventuais	2.708.947	2.819.175
Mitjans tècnics i personal tècnic	2.348.770	2.699.890
Construcció de decorats	1.930.429	1.317.116
Servei de seguretat	969.549	1.059.565
Seguretat Social personal artístic	566.627	607.566
Instal·lació i muntatges de producció	922.109	590.799
Premis de programes concurs	332.737	535.973
Control d'audiència	336.694	374.671
Artistes i conjunts	517.328	367.030
Altres serveis per programes	114.767	69.893
Jurídics i contenciosos	30.666	51.063
Comissionistes	43.708	34.400
Consignataris i duanes	45.784	30.615
Col·laboradors persones físiques exemptes d'IVA	47.817	20.995
Becaris, bossa d'estudis	14.176	19.463
Serveis de treball temporal	15.874	7.414

.../...

Concepte	31.12.2005	31.12.2006
Subministraments i comunicacions	18.815.354	20.822.280
Xarxa Centre Telecomunicacions	10.091.137	9.924.072
Enllaços -assistències – operatius	2.783.572	2.853.181
Enllaços nacionals permanents	389.823	1.872.974
Aigua, gas i enllumenat immobles	1.025.112	1.138.559
Ass. tec. i operatius internacionals	771.043	1.113.247
Telèfon	1.076.939	1.094.557
Neteja	901.262	978.814
Correus i missatgers	685.049	809.651
Enllaços internacionals permanents	424.316	397.638
Material oficina, informàtica, tèlex	354.696	394.524
Coordinació enllaços nacionals	123.693	120.880
Assistència tècnica i operatius nacionals	88.094	112.160
Enllaços internacionals ocasionals	34.713	11.763
Tèlex, teletips, fax, xarxa internacional	40.763	260
Enllaços nacionals ocasionals	25.142	0
Altres serveis exteriors	22.496.348	28.732.486
Arrendaments i cànon	11.555.199	12.604.233
<i>Propietat intel·lectual</i>	7.874.814	9.032.557
<i>Material tècnic de producció</i>	1.535.760	1.765.491
<i>Immobles delegacions</i>	1.064.843	1.008.899
<i>Altres lloguers</i>	378.623	271.553
<i>Material d'il·luminació</i>	357.957	223.521
<i>Màquines fotocopiadores</i>	103.634	116.733
<i>Material d'attrezzo</i>	111.975	91.929
<i>Rènting llicències informàtiques</i>	0,00	29.472
<i>Rènting vehicles</i>	0,00	17.749
<i>Canons, patents, noms comercials</i>	13.735	13.389
<i>Vehicles d'attrezzo</i>	4.184	11.806
<i>Vestuari de producció</i>	17.819	11.214
<i>Vehicles i similars</i>	82.715	7.110
<i>Efectes especials</i>	9.140	2.810
Reparacions i conservació	1.445.746	2.154.249
Transports	668.446	738.502
Primes d'assegurances	349.902	341.607
Serveis bancaris i similars	37.254	42.946
Publicitat, propaganda i relacions públiques	4.832.632	8.837.389
Altres serveis	3.609.859	4.013.560
Altres despeses de gestió	(2.690)	0
Tributs	282.315	506.410
Total Altres despeses d'explotació	64.371.930	73.247.009

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Despeses facturades per CCRTV, SG i CCRTV Interactiva, SA

El quadre següent mostra el detall per conceptes de les Altres despeses d'explotació facturades per CCRTV, SG i CCRTV Interactiva, SA a TVC en els exercicis 2005 i 2006:

Concepte	2005		2006	
	CCRTV, SG	CCRTV Interactiva, SA	CCRTV, SG	CCRTV Interactiva, SA
Serveis aliens informàtica	3.971.201	1.263.302	4.497.832	1.280.033
Estudis i dictàmens	1.315.324	-	1.782.505	-
Total	5.286.525	1.263.302	6.280.337	1.280.033

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 havia de prestar 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 ha d'efectuar a CCRTV, SG els encàrrecs corresponents. Anualment s'ha d'establir l'import que cada una de les empreses receptores dels serveis ha d'abonar a CCRTV, SG.

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

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

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

A final de cada mes, CCRTV, SG ha de trametre a les empreses subjectes a aquest protocol, la factura detallada per a cada línia de servei. Cada tres mesos s'ha de plantejar una revisió de les mètriques per ajustar les factures a la realitat. Els serveis fora de quota es facturen un cop realitzat el servei i/o subministrat el producte. Els imports facturats per CCRTV, SG durant els exercicis 2005 i 2006 a TVC han estat de 3,97 M€ l'exercici 2005 i 4,50 M€ l'exercici 2006, dels quals un 98,22% l'exercici 2005 i un 95,44% l'exercici 2006 corresponen a serveis inclosos en quota.

No existeix formalització escrita dels criteris de repartiment entre la CCRTV i les seves empreses filials de la prestació de serveis que CCRTV, SG ha realitzat en concepte d'Estudis i dictàmens els exercicis 2005 i 2006. En conseqüència, la Sindicatura no ha pogut validar la despesa facturada a TVC. En data 1 d'abril de 2007 s'ha signat un acord

que inclou el marc de col·laboració i condicions d'integració i prestació de serveis entre la CCRTV i les seves empreses filials.

El 22 d'octubre de 2003 es va signar el protocol de funcionament i organització de la prestació de serveis de CCRTV Interactiva, SA a la CCRTV, TVC i Catalunya Ràdio, SRG, SA. CCRTV Interactiva, SA prestarà a CCRTV, TVC i Catalunya Ràdio, SRG, SA en exclusiva el conjunt de serveis necessaris per tal que els seus continguts tinguin una presència activa, rellevant i competitiva en el domini dels nous canals de distribució interactius: Internet (banda ampla i estreta), telefonia mòbil, interactius de televisió digital, teletext, i els que la tecnologia pugui facilitar en el futur. Per tal de minimitzar el cost a repercutir, CCRTV ha de desenvolupar noves vies d'ingressos que siguin compatibles amb el caràcter i la missió de la CCRTV: comercialització d'espais publicitaris als nous mitjans, serveis de telefonia mòbil i Internet, sindicació de continguts, etc. Els ingressos generats per CCRTV Interactiva, SA s'imputaran també als productes i serviran per a minorar l'import a repercutir a TVC, a Catalunya Ràdio, SRG, SA i a CCRTV. L'import facturat durant els exercicis 2005 i 2006 ha estat d'1,26 M€ i d'1,28 M€, respectivament, principalment en concepte de manteniment de pàgines web i d'altres serveis informàtics.

Retribucions personal artístic

Les retribucions del personal artístic inclouen les retribucions de diferents artistes contractats per a les produccions de dramàtics. En alguns casos els actors són professionals independents i en altres casos són contractats laboralment per TVC. La contractació dels artistes pot ser tant per mesos com per sessions.

En el cas dels artistes amb contracte laboral amb TVC seria més adequada la classificació de la despesa com a despesa de personal.

Col·laboradors eventuais

La despesa en col·laboradors eventuais inclou la remuneració d'alguns presentadors i col·laboradors de programes. En la majoria de casos la prestació de serveis es formalitza en contracte. Del total de facturació dels exercicis 2005 i 2006, la Sindicatura n'ha analitzat un 31,76% i un 31,54%, respectivament. D'aquest import, 103.384 € l'exercici 2005 i 90.546 € l'exercici 2006 corresponen a quatre i tres contractes, respectivament, que han estat formalitzats amb posterioritat a la prestació del servei. Cinc d'aquests contractes són amb el mateix proveïdor.

Mitjans tècnics i personal tècnic

En el compte Mitjans tècnics i personal tècnic es registren les despeses per la contractació de personal tècnic per a la gravació de programes. S'observa que en molts casos es tracta de compres directes per a les quals no es formalitza contracte, ni de les quals no queda constància que s'hagi consultat més d'un proveïdor.

Construcció de decorats

De l'import registrat com a despesa en construcció de decorats un 39,31% en l'exercici 2005 i un 53,50% en l'exercici 2006 està prestat per dos proveïdors. Els exercicis 2005 i 2006 no existien proveïdors homologats per a la prestació d'aquest servei i la selecció de proveïdors es fa en la majoria dels casos per concurrència restringida sense publicitat.

Serveis de seguretat

En l'any 2005 es va convocar una concurrència pública d'ofertes per a la prestació dels serveis de seguretat en la qual van resultar adjudicatàries dues empreses: una per la prestació de vigilància i l'altra per la supervisió dels accessos a TVC. Aquestes dues empreses ja prestaven aquests serveis en exercicis anteriors. La despesa en vigilància va augmentar un 8,80% l'exercici 2005 i un 10,05% l'exercici 2006. La despesa per la prestació del servei de supervisió dels accessos va augmentar un 13,66% l'exercici 2005 i un 11,50% l'exercici 2006.

Xarxa Centre Telecomunicacions

Correspon a la despesa per utilització de la xarxa de telecomunicacions propietat del CTTI d'acord amb els contractes subscrits.

Enllaços nacionals permanents

Un 84,47% de la despesa registrada com a Enllaços nacionals permanents en l'exercici 2006 correspon al servei prestat pel CTTI relacionat amb l'establiment de la xarxa d'enllaços mòbils de televisió com a conseqüència de la implantació per tot el territori de la televisió digital terrestre.

Arrendaments immobles i delegacions

La despesa en arrendaments d'immobles i delegacions dels exercicis 2005 i 2006 respon principalment al lloguer de platós i estudis de gravació. Un dels contractes és per una durada de tretze anys, forçosa tant per a l'arrendador com per a TVC, mentre que els altres ho són per un màxim d'un any. El lloguer a llarg termini permet a TVC disposar de forma continuada d'unes instal·lacions complementàries a les de Sant Joan Despí.

Propietat intel·lectual

Aquest concepte recull la despesa per drets d'autor abonats a diverses associacions d'actors, músics, escriptors, etc. d'acord amb els contractes i pactes formalitzats.

Material tècnic de producció

El compte Material tècnic de producció recull la despesa en lloguer de material tècnic. En l'anàlisi d'aquest compte s'observa que en molts casos es tracta de compres directes per a les quals no s'ha formalitzat contracte. A més, en el cas de lloguer d'unitats mòbils s'observa que el proveïdor habitual no consta com a homologat, ni tampoc no queda constància que s'hagi consultat l'oferta de més d'un proveïdor.

Publicitat, propaganda i relacions públiques

Del total d'aquest concepte, 1,09 M€ en l'exercici 2005 i 1,34 M€ en l'exercici 2006, corresponen a Atencions diverses. D'aquests imports, la major part és per serveis de càtering a diversos programes i despeses de trasllat de convidats.

L'increment d'aquest compte durant l'exercici 2006 és degut principalment al canvi de criteri en la comptabilització dels drets d'imatge inclosos en els contractes dels clubs de futbol que fins a l'exercici 2005 es comptabilitzaven com a Drets de retransmissions esportives a Aprovisionaments i a partir de l'exercici 2006 es comptabilitzen en aquest compte.

Altres serveis

El desglossament de la despesa registrada en Altres serveis a 31 de desembre de 2005 i de 2006 és el següent:

Concepte	31.12.2005	31.12.2006
Viatges personal propi	1.866.765	2.390.303
Dietes personal propi	1.083.664	1.075.227
Locomoció personal propi	443.994	449.371
Altres	215.436	98.659
Total	3.609.859	4.013.560

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Del concepte Viatges personal propi un 61,59% l'exercici 2005 i un 58,13% l'exercici 2006 correspon a despeses facturades per les dues agències de viatges homologades per TVC. L'exercici 2006 aquestes despeses han augmentat un 28,05% com a conseqüència principalment de la cobertura d'esdeveniments esportius i informatius.

D'acord amb el Conveni col·lectiu per als anys de 2005 a 2007, els treballadors de TVC tenen dret a rebre la dieta per àpat en determinades circumstàncies encara que el treballador no estigui desplaçat. De l'import total registrat com a Dietes personal propi dels exercicis 2005 i 2006, un 40,72% (0,47 M€) i un 34,88% (0,38 M€), respectivament, corresponen a dietes d'àpat de personal no desplaçat en dies feiners retribuïdes a raó de 18,70€ per àpat, i un 46,10% (0,53 M€) i un 49,59% (0,54 M€), respectivament, corresponen a dietes d'àpats de personal no desplaçat en caps de setmana o en festiu intersetmanal a raó de 25,50€ per àpat.

2.4.4. Import net de la xifra de negocis

La composició de l'import net de la xifra de negocis a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006 ha estat la següent:

Concepte	31.12.2005	31.12.2006
Publicitat	142.384.881	141.534.317
Vendes de programes de producció interna i externa	635.627	469.441
Vendes de programes d'informatius	52.684	27.886
Vendes de programes d'esports	6.897.352	6.902.938
Altres vendes	1.921.252	1.966.945
Ràpels sobre vendes	(4.687.969)	(4.820.105)
Total	147.203.827	146.081.422

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Publicitat

Dels ingressos per publicitat, un 91,65% l'exercici 2005 i un 92,00% l'exercici 2006 corresponen a publicitat emesa per TV3. El mercat publicitari és un mercat molt dinàmic i competitiu en què els preus són molt variables. En general, amb la majoria de clients la facturació es fa per GRP (*gross rate point*, que és la ràtio entre el cost d'un spot publicitari i l'audiència que pot aconseguir) encara que també hi ha clients (principalment institucionals) als quals se'ls factura segons tarifa amb un descompte, que es negocia en cada cas. El preu del GRP depèn del *target* (grup de població al qual es destina la campanya) i de la franja horària.

Amb determinats mitjans de comunicació (principalment premsa) s'estableixen acords d'intercanvi publicitari en els quals s'aplica la tarifa aprovada amb un descompte equivalent al que fa l'altra part.

Venda de programes

Les vendes de programes de producció interna i externa s'efectuen amb criteris d'oferta i demanda en les trobades que el Departament de Vendes té amb els clients en els mercats internacionals. Per això no existeixen unes tarifes, sinó que el preu de venda es determina en cada cas en funció de diverses variables (nombre de passis, nombre de capítols, durada, territori, amplitud dels drets, vigència del programa). Com es pot observar en el quadre anterior, i igual que en els exercicis precedents, els ingressos per vendes de programes de producció interna i externa han estat molt reduïts. De l'import total de Vendes de programes de producció interna i externa de l'exercici 2005, 0,32 M€ corresponen a una venda que estava pendent de cobrament a 31 de desembre de 2008.

Les Vendes de programes d'esports inclouen, entre altres, 4,48 M€ l'exercici 2005 i 4,50 M€ l'exercici 2006 d'ingressos de publicitat estàtica i 1,98 M€ l'exercici 2005 i 1,17 M€ l'exercici 2006 corresponents als ingressos derivats de la participació de TVC en la venda de drets de futbol de primera i segona divisió a una altra cadena de televisió d'acord amb els contractes subscrits entre les parts.

2.4.5. Ingressos accessoris

Els Ingressos accessoris (4,20 M€ el 2005 i 5,04 M€ el 2006) inclouen principalment els ingressos derivats de patrocinis de programes i els provinents de vendes d'articles de marxandatge relacionats amb programes de TVC.

2.5. PRESSUPOSTOS

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

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

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

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

Liquidació del pressupost de capital dels exercicis 2005 i 2006

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

RECURSOS	2005						2006					
	Pressupost			Pressupost liquidat			Pressupost			Pressupost liquidat		
	(A)	Drets liquidats	Partides patrimonials	Total (B)	Saldo pressupost (C=B-A)	(A)	Drets liquidats	Partides patrimonials	Total (B)	Saldo pressupost (C=B-A)		
Aportacions	184.821.878	179.571.878	15.180.982	194.752.860	9.930.982	214.606.597	188.606.597	27.645.556	216.252.153	1.645.556		
122.1 Aportacions a compte de capital	179.571.878	179.571.878	0	179.571.878	0	188.606.597	188.606.597	0	188.606.597	0		
122.2 Romanent d'exercicis anteriors	5.250.000	0	15.180.982	15.180.982	9.930.982	26.000.000	0	27.645.556	27.645.556	1.645.556		
Ingrés per venda immobilitzat	0	75.298	0	75.298	75.298	0	124.929	0	124.929	124.929		
220 Ingrés per venda immobilitzat	0	75.298	0	75.298	75.298	0	124.929	0	124.929	124.929		
Total	184.821.878	179.647.176	15.180.982	194.828.158	10.006.280	214.606.597	188.731.526	27.645.556	216.377.082	1.770.485		

DOTACIONS	2005						2006					
	Pressupost			Pressupost liquidat			Pressupost			Pressupost liquidat		
	(A)	Inversions realitzades	Partides patrimonials	Total (B)	Saldo pressupost (C=A-B)	(A)	Drets liquidats	Partides patrimonials	Total (B)	Saldo pressupost (C=A-B)		
Immobilitzat immaterial	81.378.823	74.222.104	0	74.222.104	7.156.719	80.646.674	77.857.783	0	77.857.783	2.788.891		
212 Patents i marques	0	101.941	0	101.941	(101.941)	0	21.514	0	21.514	(21.514)		
215 Aplicacions informàtiques	1.244.000	503.592	0	503.592	740.408	2.315.000	841.885	0	841.885	1.473.115		
218 Fons de produccions	80.134.823	73.616.571	0	73.616.571	6.518.252	78.331.674	76.994.384	0	76.994.384	1.337.290		
Immobilitzat material	12.666.197	11.084.404	0	11.084.404	1.581.793	11.915.000	11.038.095	0	11.038.095	876.905		
221 Edificis i altres construccions	2.000.000	487.276	0	487.276	1.512.724	2.865.000	699.646	0	699.646	2.165.354		
222 Instal. complexes especialitzades	6.446.197	7.458.780	0	7.458.780	(1.012.583)	5.560.000	6.966.627	0	6.966.627	(1.406.627)		
224 Utilitatge	0	8.874	0	8.874	(8.874)	0	0	0	0	0		
225 Maquinària i instal·lacions	1.420.000	602.034	0	602.034	817.966	1.705.000	428.327	0	428.327	1.276.673		
226 Mobiliari	150.000	283.771	0	283.771	(133.771)	210.000	237.558	0	237.558	(27.558)		
227 Equips d'informàtica	2.450.000	2.012.967	0	2.012.967	437.033	1.365.000	2.540.847	0	2.540.847	(1.175.847)		
228 Elements de transport	200.000	230.702	0	230.702	(30.702)	210.000	165.090	0	165.090	44.910		
Inversions financeres temporals	0	0	0	0	0	0	1.000.000	0	1.000.000	(1.000.000)		
240 Reposició de capital permanent	0	0	0	0	0	0	1.000.000	0	1.000.000	(1.000.000)		
Compensació pèrdues	90.776.858	0	81.876.094	81.876.094	8.900.764	122.044.923	0	109.023.079	109.023.079	13.021.844		
Total	184.821.878	85.306.508	81.876.094	167.182.602	17.639.276	214.606.597	89.895.878	109.023.079	198.918.957	15.687.640		

Imports en euros.

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

Les despeses van ser inferiors a les pressupostades en 17,64 M€ l'exercici 2005 i en 15,69 M€ l'exercici 2006, principalment a causa del menor dèficit d'explotació respecte del previst. A més, durant l'exercici 2005 les inversions en el Fons de produccions han estat un 8,13% per sota de les previstes, com a conseqüència principalment de la disminució de les inversions en producció externa.

Liquidació del pressupost d'explotació dels exercicis 2005 i 2006

A les pàgines següents es presenta la Liquidació del pressupost d'explotació dels exercicis 2005 i 2006 de TVC.

En la liquidació dels pressupostos d'explotació dels exercicis 2005 i 2006 es pot observar que els drets liquidats van ser superiors als pressupostats en un 5,41% i en un 6,56%, respectivament, i les despeses van ser inferiors a les pressupostades en un 0,15% i en un 1,02%, respectivament. El dèficit d'explotació ha estat inferior al previst en 8,90 M€ l'exercici 2005 i en 13,02 M€ l'exercici 2006.

De l'anàlisi dels pressupostos d'ingressos els aspectes més destacables són els següents:

- Els ingressos per publicitat dels exercicis 2005 i 2006 van ser superiors als pressupostats en un 5,25% i en un 6,45%, respectivament, i els ingressos per serveis van superar d'un 55,46% la xifra pressupostada l'exercici 2005 i un 59,15% l'exercici 2006.
- Els ingressos per treballs per al propi immobilitzat van ser superiors a l'import pressupostat en un 8,22% l'exercici 2005 i en un 11,66% l'exercici 2006.
- Les subvencions d'explotació l'exercici 2006 van ser inferiors en un 72,04% a les previstes.
- Durant l'exercici 2006 es van liquidar ingressos extraordinaris no previstos per import de 0,92 M€.
- Les diferències positives de canvi van ser inferiors a les previstes en un 73,83% l'exercici 2005 i en un 65,05% l'exercici 2006.

De l'anàlisi dels pressupostos de despeses els aspectes més destacables són els següents:

- El bon comportament de les despeses financeres i de les diferències negatives de canvi els exercicis 2005 i 2006, que conjuntament han significat un estalvi respecte del pressupost de 2,39 M€ i 1,91 M€, respectivament.
- En l'exercici 2005, l'estalvi en la despesa de serveis exteriors i en les despeses financeres han permès compensar les desviacions negatives de les compres i de les despeses extraordinàries no previstes.

RECURSOS	2005			2006		
	Presupost aprovat (A)	Drets liquidats (B)	Saldo presupost (C=B-A)	Presupost aprovat (A)	Drets liquidats (B)	Saldo presupost (C=B-A)
70 Vendes i ingressos per naturalesa						
700 Publicitat	139.670.093	147.203.827	7.533.734	136.607.961	146.081.423	9.473.462
701 Altres vendes	130.830.291	137.696.912	6.866.621	128.426.070	136.714.212	8.288.142
705 Venda de serveis	7.786.437	7.869.398	82.961	7.115.494	7.670.062	554.568
	1.053.365	1.637.517	584.152	1.066.397	1.697.149	630.752
73 Treballs realitzats, immobilitzat						
731 Treballs immob. immaterial	12.095.940	13.089.800	993.860	10.906.256	12.177.694	1.271.438
	12.095.940	13.089.800	993.860	10.906.256	12.177.694	1.271.438
74 Subvencions a l'explotació						
740 Altres subvencions	20.000	323.667	303.667	2.050.000	573.222	(1.476.778)
	20.000	323.667	303.667	2.050.000	573.222	(1.476.778)
75 Ingressos per serveis, diversos						
759 Ingressos per serv. diversos	3.546.997	4.203.129	656.132	4.133.815	5.043.408	909.593
	3.546.997	4.203.129	656.132	4.133.815	5.043.408	909.593
76 Ingressos financers						
764 Altres ingressos	2.380.000	687.204	(1.692.796)	1.595.000	654.459	(940.541)
768 Diferències positives canvi	130.000	98.284	(31.716)	95.000	130.277	35.277
	2.250.000	588.920	(1.661.080)	1.500.000	524.182	(975.818)
77 Ingressos extraordinaris						
778 Ingressos extraordinaris	0	644.340	644.340	0	924.449	924.449
779 Ingressos exercicis anteriors	0	532.501	532.501	0	588.439	588.439
	0	111.839	111.839	0	336.010	336.010
79 Provisions diverses						
794 Provisions diverses	0	85.595	85.595	0	22.987	22.987
	0	85.595	85.595	0	22.987	22.987
Total	157.713.030	166.237.562	8.524.532	155.293.032	165.477.642	10.184.610

128

DOTACIONS	2005			2006		
	Pressupost aprovat (A)	Obligacions realitzades (B)	Saldo pressupost (C=A-B)	Pressupost aprovat (A)	Obligacions realitzades (B)	Saldo pressupost (C=A-B)
60 Compres	63.608.315	65.957.367	(2.349.052)	79.709.533	75.657.630	4.051.903
600 Mercaderies	4.179.888	4.326.570	(146.682)	4.421.192	4.488.864	(67.672)
601 Productes acabats	53.425.582	55.990.599	(2.565.017)	67.841.501	63.251.949	4.589.552
602 Elements i conjunts incorpor.	6.002.845	5.640.198	362.647	7.446.840	7.916.817	(469.977)
62 Serveis exteriors	65.627.210	64.089.615	1.537.595	74.592.958	72.728.606	1.864.352
621 Loguers	12.339.878	11.555.199	784.679	12.866.352	12.604.233	262.119
622 Conservació i reparació	1.353.710	1.445.746	(92.036)	1.518.540	2.154.249	(635.709)
623 Serveis empreses i professionals	22.877.344	22.777.913	99.431	26.311.605	23.185.833	3.125.772
624 Transports	526.369	668.446	(142.077)	540.636	738.502	(197.866)
625 Primes d'assegurança	403.000	349.902	53.098	415.065	341.607	73.458
626 Serveis banc. i similars	35.835	37.254	(1.419)	52.715	42.946	9.769
627 Publicitat i rel. públiques	3.943.908	4.832.631	(888.723)	7.611.387	8.837.389	(1.226.002)
628 Subministr. com. i enllaços	20.571.514	18.815.354	1.756.160	22.056.069	20.822.280	1.233.789
629 Altres serveis	3.575.652	3.607.170	(31.518)	3.220.589	4.001.567	(780.978)
63 Tributs	292.804	282.315	10.489	333.129	506.410	(173.281)
631 Altres tributs	292.804	282.315	10.489	333.129	506.410	(173.281)
64 Despeses de personal	113.596.760	113.961.549	(364.789)	118.417.760	117.852.168	565.592
640 Sous i salaris	90.837.451	91.506.507	(669.056)	94.948.134	94.649.273	298.861
642 Seguretat Social	21.295.491	20.886.330	409.161	21.708.774	21.502.760	206.014
643 Aportacions comp. pensions	0	368.687	(368.687)	382.000	397.885	(15.885)
649 Altres desp. socials	1.463.818	1.200.025	263.793	1.378.852	1.302.250	76.602
66 Despeses financeres	5.364.799	2.974.514	2.390.285	4.284.575	2.376.721	1.907.854
663 Interessos financers	3.114.799	2.108.714	1.006.085	2.783.673	2.145.735	637.938
668 Diferències negatives de canvi	2.250.000	860.691	1.389.309	1.500.000	225.877	1.274.123
669 Altres despeses financeres.	0	5.109	(5.109)	902	5.109	(4.207)
67 Despeses extraordinàries	0	703.599	(703.599)	0	1.439.190	(1.439.190)
678 Despeses extraordinàries	0	529.313	(529.313)	0	1.090.777	(1.090.777)
679 Despeses exercicis anteriors	0	174.286	(174.286)	0	348.413	(348.413)
69 Dotacions a les provisions	0	144.697	(144.697)	0	3.939.996	(3.939.996)
695 Provisions diverses	0	144.697	(144.697)	0	3.939.996	(3.939.996)
Total	248.489.888	248.113.656	376.232	277.337.955	274.500.721	2.837.234
Superàvit (dèficit) d'exploració	(90.776.858)	(81.876.094)	8.900.764	(122.044.923)	(109.023.079)	13.021.844

Imports en euros.

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

4.85.

INFORMACIÓ

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

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

	Exercici 2005	Exercici 2006
Resultat pressupostari	(81.876.094)	(109.023.079)
Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	1.442.718	393.108
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	(2.088.708)	(823.748)
Variació de les provisions	0	(3.078.507)
Variació existències	1.779.673	2.079.165
Dotació amortització	(82.742.649)	(88.392.401)
Resultat Compte de pèrdues i guanys	(163.485.060)	(198.845.462)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.6. 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

En data 6 d'octubre de 2006 el CAC va emetre informe favorable sobre l'obligació d'inversió en l'exercici 2005 d'un 5% dels ingressos obtinguts durant l'any anterior al finançament d'obres audiovisuals europees segons la Instrucció general del Consell sobre les quotes d'obres audiovisuals europees a les televisions. El 31 d'octubre de 2007 el CAC va emetre l'informe de compliment per a l'exercici 2006 de les obligacions d'inversió anticipada del 5% en obres audiovisuals europees i del 60% d'aquesta inversió en produccions, la llengua originària de les quals és una de les oficials de l'Estat segons preveu la Instrucció del CAC sobre les quotes d'obres audiovisuals europees a les televisions.

2.6.2. Llei de pressupostos de la Generalitat

Llei 11/2004, del 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2005

La Llei 11/2004, del 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2005, inclou els aspectes següents aplicables a TVC:

- D'acord amb l'article 17 d les disposicions incloses en el títol III, Despeses de personal s'apliquen a tot el personal al servei de la CCRTV i a les societats per a la gestió dels serveis públics de radiodifusió i televisió.
- L'article 21 estableix que la massa salarial del personal laboral no pot experimentar un augment global superior a un 2%, respecte a la corresponent en l'exercici 2004, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació. A més, la massa salarial

del personal laboral pot tenir l'augment necessari per fer possible l'aplicació a aquest personal de l'increment adicional que estableix l'article 18 per al personal no laboral.

- L'article 21.3 estableix que per determinar o modificar les condicions retributives del personal laboral de la CCRTV i societats per a la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió, cal l'informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances.
- L'article 21.4 declara que són 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 als que determinin les futures lleis de pressupostos.
- L'article 22 tracta de les retribucions variables en funció d'objectius i estableix que en l'àmbit del personal directiu de les entitats del sector públic, l'establiment per contracte de retribucions variables en funció del compliment de determinats objectius ha d'incloure necessàriament objectius pressupostaris. La concreció anual dels objectius requereix l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances i del departament competent en matèria de funció pública. L'acreditació de les retribucions variables per assoliment d'objectius exigeix l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances en relació amb el compliment dels objectius pressupostaris fixats. La comprovació del compliment de la resta d'objectius correspon al departament al qual estigui vinculada l'entitat.
- L'article 23 estableix que no es pot signar cap acord, conveni o pacte que contradigui el que estableix la mateixa Llei i que els ja signats que impliquin creixements retributius s'han d'adequar al que estableix la Llei.
- L'article 30 autoritza la CCRTV a subrogar-se en els préstecs a llarg termini, avalats per la Generalitat, formalitzats per TVC com a prestatària.

Com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.4.2 el conveni de TVC aplicable en l'exercici 2005 inclou la previsió d'un increment salarial igual a l'IPC estatal, contravenint el que estableix la llei de pressupostos.

Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2006

La Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2006, inclou els aspectes següents aplicables a TVC:

- L'article 19 e estableix que no són d'aplicació les normes sobre despeses de personal previstes en la Llei a aquelles entitats de dret públic i societats mercantils que disposin d'un contracte programa, si així ho determina expressament el Govern, amb l'informe

previ del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances (vegeu apartat 2.4.2).

- L'article 31 autoritza la CCRTV a subrogar-se en els préstecs a llarg termini, avalats per la Generalitat, formalitzats per TVC com a prestatària.

2.6.3. Contractació

TVC té la consideració de poder adjudicador d'acord amb les directives comunitàries sobre contractació i amb diferents sentències del Tribunal de Justícia de la Unió Europea. El concepte d'entitat adjudicadora no està relacionat amb la forma jurídica sinó amb altres criteris entre els quals hi ha el de la finalitat per a la qual ha estat creat l'organisme o empresa. Per tant, TVC és una societat de les previstes en l'article 2.1 del Decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques. Per als contractes per imports iguals o superiors als esmentats en l'article 2.1 del Decret legislatiu 2/2000, TVC ha d'aplicar íntegrament totes les normes sobre publicitat establertes en aquest Decret legislatiu; és, per tant, necessària, entre altres, la publicació d'anuncis en els corresponents diaris oficials. Per a la resta de contractes en règim de concurrència TVC ha d'aplicar els principis de publicitat i concurrència establerts en la Disposició addicional sisena de l'esmentat Decret legislatiu.

Durant l'exercici 2005 TVC va modificar la Norma de Compres i va constituir la unitat de Compres Corporatives. Aquesta unitat té competència en totes les empreses del Grup sobre la gestió i la supervisió de totes les adquisicions i subministraments subjectes a la Norma de Compres a excepció de la contractació de drets de la propietat industrial i intel·lectual, la contractació de serveis específics de producció directament vinculats a la informació d'actualitat, la contractació de béns i serveis de naturalesa financera, la compravenda i arrendament d'immobles i els convenis institucionals.

A continuació s'assenyalen els aspectes de la Norma de Compres que no donen ple compliment als principis d'igualtat, concurrència i publicitat:

- La Norma preveu la possibilitat de la utilització del procediment de selecció lliure de proveïdors per a la contractació de serveis específics de producció directament vinculats a la informació d'actualitat quan es realitzin fora de l'àmbit geogràfic de l'empresa sense especificar que sigui en circumstàncies imprevistes i per a la compra de vestuari de programes i attrezzo.
- La Norma preveu la possibilitat de contractar amb proveïdors homologats per subministraments continuats durant un període de temps limitat. També preveu que l'homologació d'un proveïdor ha de ser resultat d'una anàlisi comparativa específica d'un mínim de tres ofertes. No obstant això, per a adquisicions de béns i serveis a partir de 50.000€ i per a obres a partir de 100.000€, la selecció del proveïdor s'ha de fer per

concurrència pública d'ofertes, i anunciar la convocatòria a la web de la CCRTV. La Norma no estableix l'obligatorietat de la publicitat per a la selecció dels proveïdors a homologar per sota d'aquests imports.

- La Norma tampoc no estableix quin mètode s'ha de seguir per a la selecció del proveïdor en cas que n'existeixi un o més d'homologats. No estableix l'obligatorietat de consultar-ne tres dels ja homologats, ni tan sols que n'hi hagi d'existir més d'un d'homologat. D'acord amb aquest procediment, el gestor queda dispensat de fer la comparació de diversos proveïdors i pot adreçar directament la sol·licitud de compra al proveïdor homologat. També s'estableix que en cas d'existir diversos proveïdors homologats s'ha d'establir un grau de prelació i justificar en l'expedient de compra si no es compra al millor qualificat.

D'altra banda, dels informes de revisió periòdica del funcionament i idoneïtat de la Norma fets per TVC es desprenen alguns incompliments, dels quals s'assenyalen els següents:

- Compres en què s'hauria d'haver fet concurrència pública d'ofertes i no es va fer; compres en què calia haver fet concurrència restringida d'ofertes i per a les quals no hi ha evidència documental que s'hagi fet.
- Inexistència de l'autorització preceptiva de Compres Corporatives quan el motiu és "proveïdor únic".
- Quan la concurrència es fa amb menys de tres proveïdors, no s'acredita convenientment ni es valida per Compres Corporatives abans de tancar els acords de compra.
- En alguns departaments es formalitza sistemàticament la compra mitjançant comanda directa, sense tenir en compte el que estableix la Norma.
- Adquisició de serveis de manteniment de programari i/o maquinari formalitzats mitjançant comanda i no a través de contracte.
- Compres de petit import que en conjunt representen imports significatius i que per tant s'haurien de considerar en tot el seu conjunt a l'hora d'aplicar la normativa sobre compres.

TVC va establir 48 plans d'acció com a conseqüència de les incidències que va detectar. Aquests plans estableixen diverses mesures, entre les quals hi ha les següents:

- Homologacions: inici de procediments d'homologació de serveis identificats com a susceptibles de ser homologats i seguiment dels volums de compres significatius a un mateix proveïdor per considerar la conveniència d'homologar-lo.

- Selecció de proveïdors: millora en la justificació documental de la concurrència d'ofertes i la selecció del proveïdor.
- Comandes directes: conscienciar els productors de la necessitat d'evitar fer compres directes.
- Compliment de la normativa: accions dels directors d'àrea per fer complir la normativa als gestors de compra.
- Formalització de contractes: formalitzar mitjançant contracte l'adquisició de qualsevol servei que comporti una continuïtat en el temps.

En fiscalitzacions posteriors de la Sindicatura i en els informes de seguiment intern de TVC, es constatarà l'efectivitat de les mesures implementades.

Anualment TVC convoca un concurs d'ofertes a través del qual s'adjudiquen a un mínim de nou i a un màxim d'onze empreses la totalitat de les hores de doblatge previstes. Dels concursos per a l'adjudicació de les hores de doblatge dels exercicis 2005 i 2006 únicament se'n va fer publicitat en el DOGC, encara que per l'import del concurs també s'hauria d'haver fet en el Butlletí Oficial de l'Estat i en el Diari Oficial de la Unió Europea. D'altra banda, el plec de prescripcions tècniques i d'execució inclou una clàusula que exigeix que els estudis de doblatge estiguin a Catalunya. També s'inclou una clàusula que limita la contractació de traductors i correctors lingüístics a aquells que estiguin homologats per TVC. La primera de les clàusules esmentades és restrictiva de la concurrència per a les empreses que no tinguin estudis a Catalunya en el moment de presentar l'oferta i està en contra dels principis normatius vigents en matèria de contractació. Pel que fa als traductors i lingüistes homologats, TVC realitza proves d'homologació de forma esporàdica (des de la seva creació fins a 31 de desembre de 2006 s'havien fet, per exemple, cinc proves d'anglès; la darrera el novembre de 2001). A 31 de desembre de 2006 hi havia un total de 269 traductors homologats per a 43 idiomes, dels quals 82 ho eren per a anglès, 19 per a alemany, 30 per a francès i la resta per a altres idiomes.

2.7. FETS POSTERIORIS

A causa de diferents interpretacions en la liquidació de drets esportius, l'any 2007 TVC ha estat demandada pel Futbol Club Barcelona en un litigi que suposa un risc, com a fiadora solidària, de 6,87 M€. Aquest procediment judicial està en fase d'apel·lació en segona instància (la Sentència de primera instància va estimar parcialment les pretensions de l'actora per import de 0,69 M€).

D'acord amb el contracte programa signat entre la Generalitat de Catalunya i la CCRTV per al període 2006-2009, durant els exercicis 2007 i 2008 la Generalitat ha assumit el deute de

la CCRTV i al tancament de l'exercici 2007 han quedat totalment amortitzats els préstecs a llarg termini de TVC avalats per la Generalitat de Catalunya.

El contracte de 24 de juliol de 2006 en què Mediaproducción, SL adquiria drets d'emissió esportius a AVS ha estat impugnat davant del Jutjat de 1a Instància núm. 36 de Madrid. El desenllaç d'aquest conflicte podria afectar el contracte subscrit entre TVC i Mediaproducción, SL el 21 d'agost de 2006 (vegeu apartat 2.3.6).

3. CONCLUSIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat els comptes anuals de TVC corresponents als exercicis tancats a 31 de desembre de 2005 i a 31 de desembre de 2006.

Fins al 29 de novembre de 2006 la CCRTV i les seves filials estaven adscrites al Departament de Presidència de la Generalitat. A partir d'aquesta data, d'acord amb el Decret 421/2006, del 28 de novembre, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, la CCRTV i les seves filials estan adscrites al Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació.

Durant els exercicis 2005 i 2006, la direcció general de la CCRTV va impulsar un conjunt de canvis organitzatius a la CCRTV que van suposar desplaçar les responsabilitats de gestió de TVC i Catalunya Ràdio, SRG, SA a la CCRTV.

Els exercicis 2005 i 2006 la quota d'audiència de TVC va ser d'un 23,9% i d'un 22,9%, respectivament.

D'acord amb el contracte programa signat entre la Generalitat de Catalunya i la CCRTV per al període 2006-2009, durant l'exercici 2007 i començaments de 2008 la Generalitat ha assumit el deute de la CCRTV i al tancament de l'exercici 2007 han quedat totalment amortitzats els préstecs a llarg termini de TVC avalats per la Generalitat de Catalunya.

Els ingressos d'explotació dels exercicis 2005 i 2006 van ser de 166,62 M€ i de 165,73 M€, respectivament, dels quals 142,38 M€ l'exercici 2005 i 141,53 M€ l'exercici 2006 corresponen a publicitat. Les despeses d'explotació van ser de 327,11 M€ l'exercici 2005 i de 359,10 M€ l'exercici 2006; la pèrdua dels exercicis 2005 i 2006 va ser de 163,49 M€ i de 198,85 M€, respectivament. El nivell de cobertura dels ingressos d'explotació sobre les despeses d'explotació va ser d'un 50,94% el 2005 i d'un 46,15% el 2006.

Les aportacions de capital dels exercicis 2005 i 2006 van ser de 179,57 M€ i de 188,61 M€, respectivament. L'exercici 2005 es van compensar les pèrdues dels exercicis 1999 a 2004 per 581,79 M€ a càrrec de les Aportacions pendents d'aplicació.

La plantilla mitjana dels anys 2005 i 2006 va ser de 1.963 i 1.982 persones, respectivament, el que representa una disminució de 25 persones l'exercici 2005 i un augment de 19 persones l'exercici 2006.

L'exercici 2006 TVC, juntament amb l'ICIC i amb l'ICF Holding, va participar en la constitució de Mesfilms Inversions, SL.

En opinió de la Sindicatura, excepte per l'efecte de l'observació número 1 i pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de les incerteses descrites en l'observació número 3, els comptes anuals de l'exercici 2005 expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de TVC a 31 de desembre de 2005 i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en aquesta data.

En opinió de la Sindicatura, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de les incerteses descrites en l'observació número 3, els comptes anuals de l'exercici 2006 expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de TVC a 31 de desembre de 2006 i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en aquesta data.

En la resta d'aquest epígraf es resumeixen els resultats de la fiscalització i es fan algunes recomanacions que la Sindicatura considera necessàries per corregir alguns aspectes observats.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació es fa un resum de les observacions més rellevants que apareixen al llarg de l'informe. Les observacions 1, 6, 8 i 9 i el primer paràgraf de l'observació 3 ja es van posar de manifest en l'informe 18/2007, referit a l'exercici 2004.

1) Deutors

A 31 de desembre de 2005 TVC mantenia un compte a cobrar a la Generalitat de Catalunya generat l'any 2003 de 3,80 M€. Aquest deute no era reconegut per la Generalitat per la qual cosa TVC hauria d'haver creat una provisió per aquest import. L'exercici 2006 TVC ha cancel·lat aquest compte a cobrar.

2) Fons propis

L'exercici 2005 TVC va registrar comptablement la compensació de les pèrdues dels exercicis 1999 a 2004 amb càrrec a Aportacions pendents d'aplicació, que va ser acordada per la Junta General el 29 de desembre de 2005 i que va ser aprovada pel Govern

de la Generalitat el 31 de gener de 2006. Atès que l'Acord del Govern és necessari, d'acord amb la Llei de pressupostos, per portar a terme l'esmentada compensació, el registre comptable d'aquesta operació s'hauria d'haver fet l'exercici 2006. No obstant això, els fons propis de TVC a 31 de desembre de 2005 no es veuen afectats per aquest aspecte.

3) Litigis

TVC ha estat demandada judicialment juntament amb la LNFP i amb altres televisions autonòmiques en relació a la contractació dels drets de retransmissió dels partits de futbol de la LNFP de les temporades de 1989-1990 a 1997-1998. TVC estima que els procediments judicials encara trigaran alguns anys a resoldre's definitivament.

El contracte subscrit entre TVC i Mediaproducción, SL el 21 d'agost de 2006 referent a l'adquisició de drets d'emissió esportius podria veure's afectat pel desenllaç del conflicte judicial que mantenen Mediaproducción, SL i AVS en relació amb un altre contracte subscrit el 24 de juliol de 2006 en què Mediaproducción, SL adquiria drets d'emissió esportius a AVS.

4) Despeses de personal

D'acord amb la Llei 11/2004, del 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2005, TVC estava sotmesa en l'exercici 2005 a l'aplicació de les normes sobre despeses de personal que s'estableixen en aquesta Llei per aquest exercici. El conveni col·lectiu de TVC per al període 2005-2007 i el preacord de data 4 d'octubre de 2005 inclouen una clàusula l'aplicació de la qual fa que l'increment salarial efectiu establert en el conveni sigui igual o superior a l'IPC estatal, el que contravé el que estableix la Llei de pressupostos, que per a aquest exercici era d'un límit inferior a l'IPC. En canvi, els increments de l'exercici 2006 són correctes ja que TVC no estava sotmesa a les normes sobre despeses de personal incloses en la Llei de pressupostos de l'exercici 2006.

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

Durant l'exercici 2006 es van convertir 101 treballadors en fixos. Aquest increment de la plantilla de caràcter indefinit no ha estat aprovat pel Consell d'Administració de la CCRTV.

A més, en l'anàlisi realitzada per la Sindicatura, s'han detectat dotze treballadors que encadenen contractes temporals de diversa tipologia i que TVC hauria de considerar treballadors fixos i, per tant, formalitzar els seus contractes com a tals. Per a dos d'ells s'han formalitzat els contractes indefinits el setembre del 2008.

En l'anàlisi dels complements retributius i de la revisió d'expedients d'un conjunt de treballadors s'observa que existeixen diversos complements que, encara que haurien de tenir caràcter variable i retribuir circumstàncies temporals dels treballadors, romanen de forma continuada en el temps. També s'observa que alguns complements amb diferent denominació s'utilitzen per retribuir circumstàncies semblants, fet que dificulta el control de la despesa de personal. Per últim, s'observa que alguns complements s'atorguen per retribuir hores extres, fet que en dificulta el control i la gestió. D'altra banda, la Sindicatura no ha obtingut evidència de l'autorització i justificació de determinats increments salarials i de certs complements retributius abonats els exercicis 2005 i 2006 a alguns treballadors (vegeu apartat 2.4.2).

En l'exercici 2005 es va pagar una indemnització de 26.998,53€ a un treballador, dels quals 13.300,00€ corresponen a la indemnització legal (quaranta-cinc dies per any d'antiguitat) i, la resta, 13.698,53€, correspon a una quantia acordada amb TVC no prevista en el contracte de treball.

5) Col·laboradors eventuais

La despesa en col·laboradors eventuais inclou la remuneració d'alguns presentadors i col·laboradors de programes. En la majoria de casos la prestació de serveis es formalitza en contracte. Del total de facturació dels exercicis 2005 i 2006, la Sindicatura ha analitzat un 31,76% i 31,54%, respectivament. D'aquest import, 103.384€ l'exercici 2005 i 90.546€ l'exercici 2006 corresponen a quatre i tres contractes, respectivament, que han estat formalitzats amb posterioritat a la prestació del servei. Cinc d'aquests contractes són amb el mateix proveïdor.

6) Gestió de compres

Una part substancial de les compres efectuades per TVC els exercicis 2005 i 2006 que no estan referides a la contractació d'idees concretes per fer un programa o a la contractació de persones o artistes concrets amb la mateixa finalitat, sinó a la contractació de serveis per aquestes produccions com són el lloguer d'unitats mòbils, el lloguer de serveis tècnics auxiliars o a la construcció de decorats, es van fer de forma directa o amb procediments que no garanteixen els principis d'objectivitat, imparcialitat i no discriminació (vegeu apartat 2.4.3).

7) Conveni de col·laboració entre TVC i els Productors Audiovisuals de Catalunya, Barcelona Audiovisual i l'Associació de Productors Independents de Catalunya

El 9 de juny de juny del 2006 es va signar un nou conveni de col·laboració entre TVC i els Productors Audiovisuals de Catalunya, Barcelona Audiovisual i l'Associació de Productors Independents de Catalunya per al període 2006-2009.

La clàusula cinquena del conveni estableix que dels 18,00 M€ d'inversió de cada exercici, TVC pot invertir un màxim de 3,00 M€ en productes audiovisuals produïts per empreses de producció que no pertanyin a les associacions signants i la resta de la inversió s'ha de destinar a empreses de producció que pertanyin a les associacions signants. Aquesta clàusula no respecta els principis de no discriminació del Tractat de la Unió Europea.

8) Vendes de programes

Els ingressos per vendes de programes en els exercicis 2005 i 2006 han estat de 9,51 M€ i de 9,37 M€, respectivament, dels quals 6,90 M€ tant l'exercici 2005 com el 2006 corresponen a vendes de programes d'esports, mentre que les vendes de producció interna només han estat de 0,64 M€ l'exercici 2005 i de 0,47 M€ l'exercici 2006.

9) Contractació

Els procediments que utilitza TVC en matèria de contractació no compleixen completament la normativa que li és aplicable i, en especial, amb el principi de no discriminació en l'adjudicació dels contractes.

10) Pressupost

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

3.2. RECOMANACIONS

A continuació es presenta un conjunt de recomanacions que contribuirien a la millora dels aspectes relacionats en l'apartat d'observacions. Les recomanacions 1 i 2, així com els segon i tercer paràgrafs de la recomanació 4 ja es van posar de manifest en l'informe 18/2007, referit a l'exercici 2004.

1) Despeses de personal

La Sindicatura recomana que l'atorgament de complements personals i les revisions salarials diferents de les establertes en el conveni es faci de forma rigorosa, justificada i degudament autoritzada. També es recomana que es clarifiquin les circumstàncies en què són aplicables els diversos complements i que s'estableixin directrius per al seu atorgament i mesures per al seu control i supervisió per part del Departament de Recursos Humans. En els casos de complements de caràcter temporal cal que s'atorguin amb una durada determinada i es revisi periòdicament la seva aplicabilitat.

2) Vendes de programes

La Sindicatura continua recomanant 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.

3) Conveni amb productores

Caldria que TVC modifiqués el conveni amb productores subscrit el juny de 2006 per tal de respectar el principi de no discriminació.

4) Contractació

TVC hauria de revisar i completar la Norma de Compres per tal de corregir tots aquells aspectes que encara no s'adapten completament al compliment del principi de concurrència. Així mateix, hauria de continuar en la seva tasca de seguiment dels plans d'acció establerts i incidir en el seu compliment.

Cal complir de forma rigorosa la normativa aplicable a TVC en matèria de contractació, tenint en compte la seva naturalesa de poder adjudicador. En aquest sentit, cal que TVC tingui en compte la normativa i la jurisprudència comunitària que li sigui aplicable, especialment en allò referent a la garantia dels principis d'igualtat de tracte, no discriminació i transparència.

Cal que la contractació del servei de doblatge es faci complint la normativa comunitària que és aplicable per la seva quantia.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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