

# **GRUPO RADIOTELEVISIÓN VALENCIANA**



## RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA I SOCIETATS FILIALS

### 1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCE- RA ALS PRINCIPIS COMPTABLES QUE HI SÓN D'APLICACIÓ

#### 1.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'ens públic Radiotelevisió Valenciana (d'ara endavant RTVV), Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (d'ara endavant RAV) i Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (d'ara endavant TVV), que comprenen els balanços a 31 de desembre de 1990, els comptes de pèrdues i beneficis i les memòries corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors corresponents a cada entitat. El treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i ha consistit en la revisió dels informes d'auditoria independent i els papers de treball que els suportaven, emesos per Ernst & Young, S.A., amb data 13 de juny de 1991. A més a més, aquesta Sindicatura ha realitzat proves i ha aplicat els procediments d'auditoria que ha considerat necessaris per aconseguir els objectius establerts.

#### 1.2 Èmfasi i limitacions

a) A més de les xifres de l'exercici de 1990, i amb efectes comparatius, els administradors de RTVV, de RAV i de TVV presenten amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i beneficis, les corresponents a l'exercici anterior, per tal de donar compliment a allò que estableix la legislació mercantil i comptable aplicable.

b) En 1990, les subvencions de capital de la Generalitat Valenciana han pujat a 141 milions de pessetes, i les d'explotació a 5.261 milions de pessetes. Les notes corresponents de les memòries de RTVV, TVV i RAV, descriuen els criteris de comptabilització i el moviment experimentat durant l'exercici. En l'apartat 4.3 d'aquest informe, aquesta Sindicatura estudia les qüestions relacionades amb les dites subvencions.

c) Segons s'indica en les notes 6, 7 i 10 de la memòria de RTVV, l'actiu del balanç de la citada entitat comprèn, dins dels epígrafs d'immobilitzat material i immaterial, les inversions realitzades per la Presidència de la Generalitat Valenciana dins del seu programa pressupostari "Ràdio i Televisió", per un import total de 4.729,4 milions de pessetes, que es troben adscrites a RTVV. La contrapartida en el balanç de les dites inversions és el compte de "Fons social patrimoni de la Generalitat Valenciana" de l'epígraf "Fons propis". Ja que l'adscripció de les citades inversions es troba en fase de formalització, no pot determinar-se de forma objectiva la incidència que podrien tenir els termes definitius d'aquesta adscripció sobre la xifra abans indicada.

## RADIOTELEVISION VALENCIANA Y SOCIEDADES FILIALES

### 1. ADECUACION DE LA INFORMACION FINAN- CIERA A LOS PRINCIPIOS CONTABLES DE APLICACION

#### 1.1 Alcance y metodología

Esta Sindicatura ha examinado las cuentas anuales del Ente Público Radiotelevisión Valenciana (en adelante RTVV), Radio Autonomía Valenciana, S.A. (en adelante RAV), y Televisión Autónoma Valenciana, S.A. (en adelante TVV), que comprenden los balances al 31 de diciembre de 1990, las cuentas de pérdidas y ganancias, y las memorias correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los Administradores correspondientes de cada entidad. El trabajo se ha realizado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, habiendo consistido en la revisión de los informes de auditoría independiente, y papeles de trabajo que los soportan, emitidos por Ernst & Young, S.A. con fecha 13 de junio de 1991. Adicionalmente, esta Sindicatura ha realizado las pruebas y aplicado los procedimientos de auditoría que ha considerado necesarios para alcanzar los objetivos establecidos.

#### 1.2 Énfasis y limitaciones

a) Los Administradores de RTVV, de RAV y de TVV presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias, además de las cifras del ejercicio 1990, las correspondientes al ejercicio anterior, para dar con ello cumplimiento a lo establecido en la legislación mercantil y contable aplicable.

b) En 1990, las subvenciones de capital de la Generalitat Valenciana han ascendido a 141 millones de pesetas, y las de explotación a 5.261 millones de pesetas. Las notas correspondientes de las memorias de RTVV, TVV y RAV describen los criterios de contabilización y el movimiento experimentado durante el ejercicio. En el apartado 4.3 del presente informe se abordan por esta Sindicatura las cuestiones relacionadas con dichas subvenciones.

c) Según se indica en las notas 6, 7 y 10 de la memoria de RTVV, el activo del balance de dicho ente comprende, dentro de los epígrafes de inmovilizado material e inmovilizado inmaterial, las inversiones realizadas por la Presidencia de la Generalitat Valenciana dentro de su programa presupuestario "Radio y Televisión", por importe total de 4.729,4 millones de pesetas, que se encuentran adscritas a RTVV. La contrapartida en el balance de dichas inversiones es la cuenta de "Fondo Social Patrimonio de la Generalitat Valenciana" del epígrafe de Fondos propios. Debido a que la adscripción de dichas inversiones se encuentra en fase de formalización, no se puede determinar de forma objetiva la incidencia que pudieran tener los términos definitivos de dicha adscripción sobre la cifra antes indicada.

### 1.3 Conclusió general

Tret de l'efecte de qualsevol ajust que podria ser necessari si es coneixia el desenllaç de la incertesa descrita en el paràgraf c) de l'apartat 1.2 anterior, els comptes de RTVV, RAV i TVV de l'exercici de 1990, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats obtinguts a 31 de desembre de 1990, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, conformement als principis i normes comptables generalment acceptats que hi són d'aplicació, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Els informes de gestió de l'exercici de 1990, que s'adjunten als respectius comptes anuals, contenen les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de les entitats, l'evolució de les seues activitats i sobre altres assumptes, i no formen part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que contenen aquests informes de gestió concorda amb la dels comptes anuals respectius. El treball s'ha limitat a la verificació dels informes de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf, i no inclou la revisió d'informació distinta de l'obtinguda a partir dels registres comptables examinats.

## 2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONDS PÚBLICS

### 2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de RTVV, RAV i TVV de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1990. Aquest examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i ha consistit en la revisió dels informes d'auditoria de compliment i els papers de treballs que els suporten, emesos per Ernst & Young, S.A., per a RTVV, de data 4 de juny de 1991, i per a TVV i RAV, de data 13 de juny de 1991, complementaris als seus informes d'auditoria independent dels comptes anuals de RTVV, RAV i TVV de l'exercici de 1990. A més a més, aquesta Sindicatura ha portat a cap les proves i ha aplicat els procediments d'auditoria que s'han considerat necessaris d'acord amb les circumstàncies de l'examen. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, d'acord amb el criteri d'importància relativa, establert en:

- Llei 4/1984, de 13 de juny, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, en allò que els afecta com a empreses públiques de la Generalitat.

- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1990, de 31 de maig, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1990.

- Llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, de creació de l'entitat pública Radiotelevisió Valenciana (RTVV).

- Estatuts socials de RAV i TVV.

- Text refós de la "Llei de societats anònimes" i "Pla general de comptabilitat", pel que fa a la formulació i aprovació dels comptes anuals.

- Resolució de 10 de gener de 1989, de la Intervenció

### 1.3 Conclusión general

Excepto por el efecto de cualquier ajuste que pudiera ser necesario si se conociera el desenlace de la incertidumbre descrita en el párrafo c) del apartado 1.2 anterior, las cuentas de RTVV, RAV y TVV del ejercicio 1990, expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados obtenidos al 31 de diciembre de 1990, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptados que le son de aplicación, que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

Los informes de gestión del ejercicio 1990, que se adjuntan a las respectivas cuentas anuales, contienen las explicaciones que los Administradores consideran oportunas sobre la situación de las entidades, la evolución de sus actividades y sobre otros asuntos, y no forman parte integrante de las cuentas anuales. Esta Sindicatura ha verificado que la información contable que contienen dichos informes de gestión concuerda con la de las cuentas anuales respectivas. El trabajo se ha limitado a la verificación de los informes de gestión con el alcance mencionado en este mismo párrafo, y no incluye la revisión de información distinta de la obtenida a partir de los registros contables examinados.

## 2. CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD VIGENTE EN LA GESTION DE LOS FONDOS PÚBLICOS

### 2.1 Alcance y metodología

Esta Sindicatura ha examinado el cumplimiento por parte de RTVV, RAV y TVV de la legalidad vigente en la gestión de los fondos públicos durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 1990. Dicho examen se ha realizado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, habiendo consistido en la revisión de los informes de auditoría de cumplimiento, y papeles de trabajo que los soportan, emitidos por Ernst & Young, S.A., para RTVV de fecha 4 de junio de 1991, y para TVV y RAV de fecha 13 de junio de 1991, complementarios a sus informes de auditoría independiente de las cuentas anuales de RTVV, RAV y TVV del ejercicio 1990. Adicionalmente, esta Sindicatura ha llevado a cabo las pruebas y aplicado los procedimientos de auditoría que se han considerado necesarios de acuerdo a las circunstancias del examen. La verificación realizada ha abarcado el cumplimiento de los aspectos relevantes, de acuerdo con el criterio de importancia relativa, establecidos en:

- Ley 4/1984, de 13 de junio, de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, en lo que les afecta como empresas públicas de la Generalitat.

- Ley de la Generalitat Valenciana 4/1990, de 31 de mayo, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1990.

- Ley de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de julio, de creación de la Entidad Pública Radiotelevisión Valenciana (RTVV).

- Estatutos sociales de RAV y TVV.

- Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas y Plan General de Contabilidad, en lo que respecta a formulación y aprobación de cuentas anuales.

- Resolución de 10 de enero de 1989, de la Intervención

General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació anual que han de retre les empreses públiques.

- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.

- Disposició transitòria segona del "Reglament general de contractació".

- Normativa complementària sobre contractació que es detalla en l'apartat 5.2 d'aquest informe.

## 2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en el paràgraf anterior, s'han detectat les situacions següents:

a) Llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, de creació de l'entitat pública Radiotelevisió Valenciana (RTVV).

\* En RTVV:

Segons l'article 4, el Consell Assessor haurà de ser convocat almenys trimestralment. A la data d'aquest informe, aquest Consell no ha estat constituït.

\* En RTVV, RAV i TVV:

Segons l'article 25 de la dita llei, els avantprojectes de pressuposts es trametan al conseller d'Economia i Hisenda abans de l'1 de juny de cada any. RTVV, RAV i TVV no han complert el termini fixat per aquest article, ja que els avantprojectes de pressuposts per a l'exercici de 1990, van ser presentats en el mes de setembre de 1989.

b) Llei 4/1984, de 13 de juny, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

Segons l'article 47 d'aquesta llei, les empreses públiques elaboraran anualment un programa d'actuació, inversions i finançament que, d'acord amb les previsions plurianuals establertes oportunament, haurà de contenir entre altres requisits, una memòria relativa a l'evolució econòmica de les inversions que han de realitzar-se durant el període. Si bé RTVV, RAV i TVV compleixen amb la resta de requisits establerts en aquest article, no inclouen en el seu programa d'actuació, inversions i finançament, la memòria relativa a l'evolució econòmica de les inversions.

c) Normativa sobre contractació

Vegeu els apartats posteriors d'aquest informe.

## 3. AVALUACIÓ SOBRE SI LA GESTIÓ DELS RECURSOS HUMANS, MATERIALS I DELS FONS PRESSUPOSTARIS S'HA DESENVOLUPAT DE FORMA ECONÒMICA I EFICIENT, I AVALUACIÓ DEL GRAU D'EFICÀCIA EN L'ACONSEGUIMENT DELS OBJECTIUS PREVISTES

### 3.1 Abast, metodologia i objectius

L'examen ha consistit en la revisió i anàlisi de l'informe d'auditoria operativa emès per Ernst & Young, S.A., de juliol de 1991, complementari als seus informes d'auditoria independent dels comptes anuals de RTVV, RAV i TVV de l'exercici de 1990, el treball de la qual ha consistit en una revisió del sistema de control intern i l'anàlisi de certes àrees, a fi d'avaluar en termes d'eficiència i eficàcia els procediments operatius, la gestió dels recursos i l'aconseguit dels objectius. A més a més, aquesta Sindicatura ha efectuat una revisió dels procediments de contractació esta-

General de la Generalitat Valenciana, por la que se aprueba la información anual a rendir por las empresas públicas.

-Decreto 204/1990, de 26 de diciembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegro de transferencias corrientes y de capital.

-Disposición Transitoria Segunda del Reglamento General de Contratación.

-Normativa complementaria sobre contratación que se detalla en el apartado 5.2 de este informe.

## 2.2 Conclusión general

Como resultado de la revisión efectuada, y con el alcance descrito en el párrafo anterior, se han detectado las siguientes situaciones:

a) Ley de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de julio, de creación de la Entidad Pública Radiotelevisión Valenciana (RTVV).

\* En RTVV:

Según el artículo 4, el Consejo Asesor deberá ser convocado al menos trimestralmente. A la fecha de este informe, este Consejo no ha sido constituído.

\* En RTVV, RAV y TVV:

Según el artículo 25 de dicha Ley, los anteproyectos de presupuestos se remitirán al Conseller de Economía y Hacienda antes del 1 de junio de cada año. RTVV, RAV y TVV no han cumplido con el plazo fijado por este artículo, pues los anteproyectos de presupuestos para el ejercicio 1990 fueron presentados en el mes de septiembre de 1989.

b) Ley 4/1984, de 13 de junio, de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana.

Según el artículo 47 de esta Ley, las empresas públicas elaborarán anualmente un Programa de Actuación, Inversiones y Financiación, que, de acuerdo con las previsions plurianuales establecidas oportunamente, deberá contener, entre otros requisitos, una memoria relativa a la evolución económica de las inversiones que deben realizarse durante el periodo. Si bien RTVV, RAV y TVV cumplen con el resto de requisitos establecidos en este artículo, no incluyen en su Programa de Actuación, Inversiones y Financiación, la memoria relativa a la evolución económica de las inversiones.

c) Normativa sobre contratación.

Véase apartados posteriores del presente informe.

## 3. EVALUACION SOBRE SI LA GESTION DE LOS RECURSOS HUMANOS, MATERIALES Y DE LOS FONDOS PRESUPUESTARIOS SE HA DESARROLLADO DE FORMA ECONOMICA Y EFICIENTE Y EVALUACION DEL GRADO DE EFICACIA EN EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS PREVISTOS

### 3.1 Alcance, metodología y objetivos

El examen ha consistido en la revisión y análisis del informe de auditoria operativa emitido por Ernst & Young, S.A. de julio de 1991, complementario a sus informes de auditoría independiente de las cuentas anuales de RTVV, RAV y TVV del ejercicio 1990, cuyo trabajo ha consistido en una revisión del sistema de control interno y análisis de ciertas áreas, con el fin de evaluar en términos de eficiencia y eficacia los procedimientos operativos, la gestión de los recursos y el logro de los objetivos. Adicionalmente, esta Sindicatura ha efectuado una revisión de los procedimien-

blerts i de les contractacions més significatives del període objecte d'examen.

### 3.2 Limitacions

a) Els Programes d'Actuació, Inversions i Finançament (PAIF) que han elaborat RTVV, RAV i TVV, no estan suficientment detallats amb objectius i accions concretes per desenvolupar. En alguns casos, els objectius, tant estratègics com a curt termini, no arriben a quantificar-se en alguns casos, i en altres es limiten a recollir les funcions estatutàries de les entitats. Tot això limita l'efectivitat dels PAIF com a instruments de gestió.

b) RTVV, RAV i TVV iniciaren les seues activitats a les darreries de 1989, raó per la qual no pot efectuar-se una anàlisi en funció d'indicadors històrics.

c) El manual de procediments ha estat elaborat per RTVV en 1991 i a la data d'aquest examen està pendent d'aprovació.

### 3.3 Conclusió general

Com a conseqüència de les limitacions comentades en l'apartat anterior, no és possible plantejar-se un abast ampli per a l'avaluació de la gestió, elaborat en termes concrets i operatius.

Tal com es descriu en l'apartat 5 d'aquest informe, sí que s'han analitzat amb detall els aspectes rellevants relatius a les contractacions, conseqüència del treball que, tal com s'indica en l'apartat 3.1, ha estat realitzat per aquesta institució.

## 4. INFORMACIÓ GENERAL

### 4.1 Bases de presentació dels comptes anuals

Els comptes anuals de 1990, examinats per aquesta Sindicatura, comprenen els balanços, els comptes de pèrdues i beneficis i les memòries de RTVV, RAV i TVV, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes anuals es presenten amb el format i contingut prevists en els articles 175, 189 i 200 del text refós de la "Llei de societats anònimes".

Els comptes anuals de RAV i TVV, van ser aprovats en les juntes generals ordinàries d'accionistes en data 28 de juny de 1991, i els de RTVV, pel Consell d'Administració en la seua sessió de data 30 de juliol de 1991.

### 4.2 Activitat de l'exercici

En els seus informes de gestió, formulats pels administradors, RTVV, RAV i TVV descriuen els aspectes més importants de les seues activitats durant l'exercici de 1990, d'acord amb el que preveu el text refós de la "Llei de societats anònimes" i que s'adjunten als comptes anuals de 1990 retuts en aquesta Sindicatura.

### 4.3 Subvencions de la Generalitat Valenciana

Les subvencions consignades en la Llei de Pressuposts de l'exercici de 1990 per a RTVV i les seues Societats Filials, són les següents:

tos de contratación establecidos y de las contrataciones más significativas del periodo objeto de examen.

### 3.2 Limitaciones

a) Los Programas de Actuación, Inversiones y Financiación (PAIF) que han elaborado RTVV, RAV y TVV, no están suficientemente detallados con objetivos y acciones a desarrollar concretas. Los objetivos, tanto estratégicos como a corto plazo, no llegan a cuantificarse en algunos casos, y en otros se limitan a recoger las funciones estatutarias de las entidades. Todo ello limita la efectividad de los PAIF como instrumentos de gestión.

b) RTVV, RAV y TVV iniciaron sus actividades a finales de 1989, por lo que en 1990 no puede efectuarse un análisis en función de indicadores históricos.

c) El Manual de Procedimientos ha sido elaborado por RTVV en 1991, estando, a la fecha de realización del presente examen, pendiente de aprobación.

### 3.3 Conclusión general

Como consecuencia de las limitaciones comentadas en el apartado anterior, no es posible plantearse un alcance amplio para la evaluación de la gestión, elaborado en términos concretos y operativos.

Sí se han analizado con detalle, tal como se describe en el apartado 5 de este informe, los aspectos relevantes relativos a las contrataciones, consecuencia del trabajo que, tal como se indica en el apartado 3.1, ha sido realizado por esta Institución.

## 4. INFORMACION GENERAL

### 4.1 Bases de presentación de las cuentas anuales

Las cuentas anuales de 1990, examinadas por esta Sindicatura, comprenden los balances, las cuentas de pérdidas y ganancias y las memorias de RTVV, RAV y TVV, y se adjuntan íntegramente en el Anexo de este informe. Dichas cuentas anuales se presentan con el formato y contenido previstos en los artículos 175, 189 y 200 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas.

Las cuentas anuales de RAV y TVV fueron aprobadas en las Juntas Generales Ordinarias de accionistas en fecha 28 de junio de 1991, y las de RTVV por el Consejo de Administración en su sesión de fecha 30 de julio de 1991.

### 4.2 Actividad del ejercicio

RTVV, RAV y TVV describen los aspectos más importantes de sus actividades durante el ejercicio 1990 en sus informes de gestión, formulados por los Administradores, de acuerdo con lo previsto en el Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, y que se adjuntan a las cuentas anuales de 1990 rendidas a esta Sindicatura.

### 4.3 Subvenciones de la Generalitat Valenciana

Las subvenciones consignadas en la Ley de Presupuestos del ejercicio 1990 para RTVV y sus Sociedades Filiales son las siguientes:

	Milions de pessetes
De capital	141
D'explotació	5.261
TOTAL	5.402

Segons es manifesta en la memòria de RTVV, el dit ens rep les subvencions de la Generalitat, tant pròpies com les de les societats, i assigna a aquestes els imports corresponents a les necessitats de l'exercici.

a) *Subvencions de capital*

El moviment de l'exercici es mostra tot seguit:

	Millones de pesetas	
	RTVV	TVV
<b>Saldos a 31-12-89</b>	818,6	---
Consignadas en LPGV 1990	141,0	---
Aplicadas a TVV	-415,7	415,7
Traspasadas a ingresos	-83,0	-51,5
<b>Saldos a 31-12-90</b>	460,9	364,2

De l'import consignat en la Llei de Pressuposts, 141 milions de pessetes, RTVV n'ha rebut 126 durant 1990. L'import pendent, 15 milions de pessetes, figura en el compte "Generalitat Valenciana deutora" de l'actiu del balanç de la dita entitat a 31 de desembre de 1990, i ha estat cobrat en març de 1991.

En el balanç de RTVV, les subvencions de capital figuren en l'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" i es distingeixen dos conceptes:

- El compte anomenat "Subvencions de la Generalitat Valenciana" amb un saldo a 31 de desembre de 1990, de 255,6 milions de pessetes.

- El compte anomenat "Subvencions Societats RTVV" amb un saldo a 31 de desembre de 1990, de 205,3 milions de pessetes.

Segons la direcció financera de RTVV, l'import total d'ambdós comptes, 460,9 milions de pessetes, està invertit en l'immobilitzat de l'entitat RTVV. Quant al saldo del segon dels comptes anomenats, no s'han efectuat els traspasos a ingressos corresponents a l'amortització dels elements que financien, encara que l'efecte sobre els resultats no és significatiu. D'altra banda, vista l'aplicació d'aquest saldo, seria recomanable la seua integració en el compte citat abans en primer lloc, de forma que la totalitat de les subvencions de capital utilitzades per RTVV figuren en una única partida del balanç.

En TVV, les subvencions de capital figuren igualment en l'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" del passiu del balanç. En 1990, s'han utilitzat 415,7 milions per a finançar adquisicions d'immobilitzat.

Per acabar, RAV no ha usat subvencions de capital per a finançar la seua estructura bàsica.

	Millones de pesetas
De capital	141
De explotación	5.261
TOTAL	5.402

Según se manifiesta en la memoria de RTVV, dicho Ente recibe las subvenciones de la Generalitat, tanto propias como las de las sociedades, asignando a éstas los importes correspondientes a las necesidades del ejercicio.

a) *Subvenciones de capital*

El movimiento del ejercicio se muestra a continuación:

	Millones de pesetas	
	RTVV	TVV
<b>Saldos a 31-12-89</b>	818,6	---
Consignadas en LPGV 1990	141,0	---
Aplicadas a TVV	-415,7	415,7
Traspasadas a ingresos	-83,0	-51,5
<b>Saldos a 31-12-90</b>	460,9	364,2

Del importe consignado en la Ley de Presupuestos, 141 millones de pesetas, RTVV ha recibido durante 1990 la cantidad de 126 millones de pesetas. El importe pendiente, 15 millones de pesetas, figura en la cuenta "Generalitat Valenciana deudora" del activo del balance de dicho ente al 31 de diciembre de 1990, habiendo sido cobrado en marzo de 1991.

En el balance de RTVV, las subvenciones de capital figuren en el epígrafe de Ingresos a distribuir en varios ejercicios, distinguiéndose dos conceptos:

- La cuenta denominada "Subvenciones de la Generalitat Valenciana", con un saldo al 31 de diciembre de 1990 de 255,6 millones de pesetas.

- La cuenta denominada "Subvenciones Societades RTVV", con un saldo al 31 de diciembre de 1990 de 205,3 millones de pesetas.

El importe total de ambas cuentas, 460,9 millones de pesetas, está, según la Dirección Financiera de RTVV, invertido en el inmovilizado del ente RTVV. En relación al saldo de la segunda de las cuentas mencionadas, no se han efectuado los traspasos a ingresos correspondientes a la amortización de los elementos que financian, aunque el efecto sobre los resultados no es significativo. Considerando, por otra parte, la aplicación de dicho saldo, sería recomendable su integración en la cuenta citada en primer lugar anteriormente, de forma que la totalidad de las subvenciones de capital utilizadas por RTVV figuren en una única partida del balance.

En TVV las subvenciones de capital figuren igualmente en el epígrafe de Ingresos a distribuir en varios ejercicios, del pasivo del balance. En 1990 se han utilizado 415,7 millones para financiar adquisiciones de inmovilizado.

RAV, por último, no ha utilizado subvenciones de capital para financiar su estructura básica.

b) *Subvencions d'exploració*

Les subvencions d'exploració consignades en la Llei de Pressuposts de 1990, 5.261 milions de pessetes, s'han registrat com a ingressos en l'import necessari per a equilibrar els comptes de pèrdues i beneficis de l'exercici, una vegada aplicats els saldos disponibles de subvencions rebudes en l'exercici anterior.

RTVV registra en comptes d'ingressos la subvenció necessària, tant pròpia com de les seues societats, i en comptes de despeses, les aplicacions que efectua a les dites societats en funció dels imports necessaris per a equilibrar els respectius comptes de pèrdues i beneficis.

El moviment de 1990 es mostra tot seguit:

RTVV	Millones de pesetas		
	Ingresos	Gastos	Total
Subvención total necesaria	5.068,8		5.068,8
Traspasos a sociedades			
· para TVV		3.922,7	3.922,7
· para RAV		445,8	445,8
Subvención neta aplicada por RTVV			700,3

Les societats, han aplicat les subvencions d'exploració de la manera següent:

Conceptos	Millones de pesetas		
	TVV	RAV	Total
Aplicación de subvenciones de ejercicios anteriores	667,4	23,4	690,8
Aplicación de subvenciones de 1990	3.922,7	445,8	4.368,5
<b>TOTALES</b>	<b>4.590,1</b>	<b>469,2</b>	<b>5.059,3</b>

La partida d'"Ingresos per distribuir en diversos exercicis" del passiu del balanç de RTVV, comprèn les subvencions pendents d'aplicar al compte de pèrdues i beneficis, i durant el 1990 ha tingut el moviment següent:

b) *Subvenciones de explotación*

Las subvenciones de explotación consignadas en la Ley de Presupuestos de 1990, 5.261 millones de pesetas, se han registrado como ingresos en el importe necesario para equilibrar las cuentas de pérdidas y ganancias del ejercicio, una vez aplicados los saldos disponibles de subvenciones recibidas en el ejercicio anterior.

RTVV registra en cuentas de ingresos la subvención necesaria, tanto propia como de sus sociedades, y en cuentas de gastos las aplicaciones que efectúa a dichas sociedades en función de los importes necesarios para equilibrar las cuentas de pérdidas y ganancias respectivas.

El movimiento de 1990 se muestra a continuación:

La aplicación por las sociedades de las subvenciones de explotación ha sido como sigue:

La partida de Ingresos a distribuir en varios ejercicios, del pasivo del balance de RTVV, comprende las subvenciones pendientes de aplicar a la cuenta de pérdidas y ganancias, habiendo tenido el siguiente movimiento durante 1990:

	Millones de pesetas
Saldo a 31-12-89	1.342,5
Aplicación por TVV para 1990	-667,4
Aplicación por RAV para 1990	-23,4
Subvención LPGV de 1990	5.261,0
Imputación a ingresos de 1990	-5.068,8
Saldo a 31-12-90	843,9



Segons la direcció financera de RTVV, aquest últim saldo, 843,9 milions de pessetes, està aplicat en el fons de maniobra de RTVV i TVV, fonamentalment en les existències de TVV, per import de 1.075 milions de pessetes, la realització del qual és superior a un any (vegeu l'apartat "Estructura financera" de l'informe de gestió de TVV) i el seu traspass a ingressos es produirà en el període en el qual aquestes existències s'apliquen a l'explotació de la Societat.

## 5. COMENTARIS SOBRE ASPECTES IMPORTANTS DETERMINATS EN LA REVISIÓ D'OPERACIONS DE CONTRACTACIÓ

### 5.1 Abast i metodologia

El treball realitzat per aquesta Sindicatura s'ha centrat en l'anàlisi i avaluació dels procediments de control intern i normativa aplicable en matèria de contractació amb tercers, tret del personal, i s'ha revisat una mostra de les contractacions més significatives i altres triades a l'atzar.

### 5.2 Normativa d'aplicació

La legislació i normativa que s'ha tingut en compte en la realització del treball, perquè hi és d'aplicació, és la següent:

-Llei 7/1984, de creació de RTVV, que atribueix al Director General, "... ser l'òrgan de contractació..." i especifica que "RTVV... en les seues relacions jurídiques externes, en les adquisicions patrimonials i en la contractació, estarà subjecta sense excepció al dret privat".

-Estatuts socials de TVV i RAV.

En ambdós estatuts s'estableixen les facultats en matèria de contractació, adquisicions i aprovació de despeses, al Director General de RTVV i als administradors únics de les dues societats; aquests últims hi tenen unes limitacions.

-Instrucció 1/89, de la Direcció General de RTVV, text refós, la qual aprova les normes generals de contractació. Aquesta instrucció estableix que les contractacions i adquisicions de RTVV i les seues societats, estaran subjectes al dret privat i es regiran pels principis de seguretat jurídica, eficàcia i servei als interessos generals, així com pels principis de publicitat i lliure concurrència d'ofertes.

-Instrucció 3/89, de la Direcció General de RTVV, sobre el control de l'immobilitzat i l'inventari físic, on es detallen les cometes de la Unitat de Compres i Inversions, mitjançant les seues seccions de patrimoni i inventaris i gestió de compres.

-Instrucció 1/90, de la Direcció General de RTVV, per la qual es regula la signatura dels documents ordinaris del tràfec mercantil i bancari en operacions en les quals RTVV i les seues societats filials en siguen part.

-Instrucció 4/90, de la Direcció General, sobre tramitació de despeses en RTVV i les seues societats filials.

-Circular 1/89, de l'Administrador únic de TVV, on es regula la tramitació de pressuposts i despeses referits a la producció de programes en TVV.

La instrucció 1/89, abans esmentada, estableix que correspon a la Unitat de Gestió de Compres, la tramitació i execució de les sol·licituds de despesa que corresponguen a béns patrimonials, i aquelles altres, l'import de les quals

Según la Dirección Financiera de RTVV, este último saldo, 843,9 millones de pesetas, está aplicado en el fondo de maniobra de RTVV y TVV, fundamentalmente en las existencias de TVV, por importe de 1.075 millones de pesetas, cuya realización es superior a un año (véase el apartado "Estructura financiera" del informe de gestión de TVV), y su traspaso a ingresos se producirá en el periodo en que dichas existencias se apliquen a la explotación de la Sociedad.

## 5. COMENTARIOS SOBRE ASPECTOS IMPORTANTES DETERMINADOS EN LA REVISION DE OPERACIONES DE CONTRATACION

### 5.1 Alcance y metodología

El trabajo realizado por esta Sindicatura se ha centrado en el análisis y evaluación de los procedimientos de control interno y normativa aplicable en materia de contratación con terceros, excepto de personal, revisándose una muestra de las contrataciones más significativas y otras escogidas al azar.

### 5.2 Normativa de aplicación

La legislación y normativa que, por ser de aplicación, se ha tenido en cuenta en la realización del trabajo, es la siguiente:

-Ley 7/1984 de creación de RTVV, que atribuye al director general, "...ser el órgano de contratación..." y especifica que "RTVV...en sus relaciones jurídicas externas, en las adquisiciones patrimoniales y en la contratación, estará sujeta sin excepción al derecho privado".

-Estatutos Sociales de TVV y RAV.

En ambos estatutos se establecen las facultades en materia de contratación, adquisiciones y aprobación de gastos, al Director General de RTVV y a los Administradores Unicos de las dos Sociedades, estableciéndose unas limitaciones a estos últimos.

-Instrucción 1/89 de la Dirección General de RTVV, texto refundido, que aprueba las normas generales de contratación. Esta instrucción establece que las contrataciones y adquisiciones de RTVV y sus Sociedades estarán sujetas al derecho privado y se regirán por los principios de seguridad jurídica, eficacia y servicio a los intereses generales, así como por los principios de publicidad y libre concurrencia de ofertas.

-Instrucción 3/89 de la Dirección General de RTVV, sobre control del inmovilizado e inventario físico, en donde se detallan los cometidos de la Unidad de Compras e Inversiones, a través de sus secciones de Patrimonio e Inventarios y Gestión de compras.

-Instrucción 1/90 de la Dirección General de RTVV, por la que se regula la firma de documentos ordinaris del tráfico mercantil y bancario en operaciones en las que sean parte RTVV y sus sociedades filiales.

-Instrucción 4/90 de la Dirección General, sobre tramitación de gastos en RTVV y sus sociedades filiales.

-Circular 1/89 del Administrador Unico de TVV, en la que se regula la tramitación de los presupuestos y gastos referidos a la producción de programas en TVV.

La instrucción 1/89 antes citada establece que corresponde a la Unidad de Gestión de Compras la tramitación y ejecución de las solicitudes de gasto que correspondan a bienes patrimoniales, y aquellas otras solicitudes de gasto,

siga superior a 50.000 PTA i inferior a 750.000 PTA, que corresponguen a adquisicions de béns, subministraments o serveis. No són competència d'aquesta unitat, les matèries següents:

- a) "Contractació de personal en totes les seues modalitats, i els arrendaments d'obra o serveis amb professionals.
- b) Adquisició, encàrrecs i comercialització de produccions de radiodifusió i televisió.
- c) Convenis i acords sobre matèria de radiodifusió i televisió.
- d) Negocis jurídics d'índole financera formalitzats amb entitats i institucions de crèdit.
- e) Arrendaments de béns.
- f) Contractació de doblatges i subtitulats.
- g) Adquisicions de béns i arrendaments de serveis per a la producció de programes de radiodifusió i televisió.
- h) Enquestes, sondeigs d'opinió, estudis i serveis d'audiometria.
- i) Estudis i contractes referits a imatge, publicitat o màrqueting, l'import dels quals no passe de 10.000.000 de pessetes".

L'article tercer de la instrucció 1/89, crea la Comissió de Contractació, òrgan col·legiat, les funcions del qual són:

- a) Entendre dels expedients la quantia dels quals siga superior a 1.500.000 PTA.
- b) Elevar a l'òrgan de contractació les propostes d'adjudicació dels contractes.

També queden excloses de l'àmbit de la competència d'aquesta Comissió de Contractació les matèries assenyalades abans per a la Unitat de Gestió de compres.

L'adjudicació dels contractes que entren en la comptència d'aquesta Comissió de contractació pot realitzar-se per dos procediments:

- Contractació amb sol·licitud pública d'ofertes.
- Contractació directa.

La instrucció regula les característiques de cadascun d'aquest dos procediments.

### 5.3 Punts dèbils de la normativa detectats

\* Algunes de les matèries que estableix la instrucció 1/89 (vegeu l'apartat anterior), que no són competència de la Unitat de Gestió de Compres, ni de la Comissió de Contractació, no estan clarament o suficientment especificades, i d'altra banda, no es regulen els procediments que hi són d'aplicació en altres normes a l'efecte. Aquesta situació deriva, en ocasions, en una certa ambigüïtat en la interpretació dels procediments aplicables, i en altres, en la inexistència de la seua regulació específica. Aquests són els casos de les lletres a (llevat de contractació de personal), b, f, g, i i, de les excepcions previstes, que s'han detallat anteriorment.

\* La instrucció 1/89, d'altra banda, no determina les normes de tramitació i execució per a aquells expedients superiors a 750.000 PTA i inferiors a 1.500.000 PTA, encara que segons ha al·legat RTVV a aquesta institució, aquest aspecte serà contemplat en el nou Manual de Procediments.

\* La normativa no contempla de forma explícita la documentació que han de contenir els expedients de contractació, encara que puga deduir-se en funció dels procediments aplicables en cada cas. Tanmateix, l'absència d'aquesta norma explícita, ha originat la no homogeneïtat en el contingut dels expedients de contractació que han estat revisats per aquesta institució.

cuyo importe sea superior a 50.000 pesetas e inferior a 750.000 pesetas, que correspondan a adquisiciones de bienes, suministros o servicios. No son competencia de dicha Unidad las siguientes materias:

- a) Contratación de personal en todas sus modalidades, y arrendamientos de obra o servicios con profesionales.
- b) Adquisición, encargos y comercialización de producciones de radiodifusión y televisión.
- c) Convenios y Acuerdos sobre materia de radiodifusión y televisión.
- d) Negocios jurídicos de índole financiera formalizados con entidades e instituciones de crédito.
- e) Arrendamientos de bienes.
- f) Contratación de doblajes y subtitulados.
- g) Adquisiciones de bienes y arrendamientos de servicios para la producción de programas de radiodifusión y televisión.
- h) Encuestas, sondeos de opinión, estudios y servicios de audiometría.
- i) Estudios y contratos referidos a imagen, publicidad o marketing, cuyo importe no exceda de 10.000.000 de pesetas."

El artículo tercero de la Instrucción 1/89 crea la Comisión de Contratación, órgano colegiado cuyas funciones son:

- a) Entender de los expedientes cuya cuantía sea superior a 1.500.000 pesetas.
- b) Elevar al Órgano de Contratación las propuestas de adjudicación de los contratos.

También quedan excluidas del ámbito de la competencia de la Comisión de Contratación las materias indicadas anteriormente para la Unidad de Gestión de Compras.

La adjudicación de los contratos que entran en la competencia de esta Comisión de Contratación puede realizarse por dos procedimientos:

- Contratación con Sololicitud Pública de Ofertas.
- Contratación directa.

La Instrucción regula las características de cada uno de estos dos procedimientos.

### 5.3 Puntos débiles de la normativa detectados

\* Algunas de las materias que la Instrucción 1/89 (véase apartado anterior) establece que no son competencia de la Unidad de Gestión de Compras, ni de la Comisión de Contratación, no están clara o suficientemente especificadas, y por otra parte, no se regulan los procedimientos aplicables a las mismas en otras normas al efecto. Esta situación deriva, en ocasiones, en una cierta ambigüedad en la interpretación de los procedimientos aplicables, y en otras, en la no existencia de regulación específica de los mismos. Estos son los casos de las letras a (excepto contratación de personal), b, f, g e i de las excepciones previstas, que se han detallado anteriormente.

\* La instrucció 1/89, por otra parte, no determina las normas de tramitació i execució para aquellos expedientes superiores a 750.000 pesetas e inferiores a 1.500.000, aunque según ha alegado RTVV a esta Institución, dicho aspecto va a ser contemplado en el nuevo Manual de Procedimientos.

\* La normativa no contempla de forma explícita, la documentació que deben contener los expedientes de contratación, aunque pueda deducirse en función de los procedimientos aplicables en cada caso. La ausencia, no obstante, de dicha norma explícita, ha tenido como consecuencia la no homogeneidad en el contenido de los expedientes de contratación que han sido revisados por esta Institución.

#### 5.4 Expedients de contractació revisats

La mostra seleccionada per a la revisió s'han extret de les fonts següents:

a) Llistes de contractes obtinguts de l'assessoria jurídica, distingint entre:

- Sol·licitud pública d'ofertes en 1990
- Drets d'emissió de pel·lícules (amb empreses estrangeres i amb empreses nacionals)
- Contractació amb professionals (exercicis de 1989 i 1990)
- Contractació amb empreses (exercicis de 1989 i 1990)
- b) Operacions escollides a l'atzar dels llibres majors de despeses i d'immobilitzat material de l'exercici de 1990.

El criteri per a seleccionar la mostra per verificar ha estat el següent:

- Tots els contractes efectuats durant 1990 pel procediment de sol·licitud pública d'ofertes.
- Aquells contractes que pel seu concepte, adjudicatari o import, s'han considerat importants.
- L'elecció a l'atzar de contractes de petit import.

##### 5.4.1 Contractació amb sol·licitud pública d'ofertes en 1990

El concepte sol·licitud pública d'ofertes (SPO) fa referència a les contractacions que han d'anunciar-se mitjançant la publicació de la convocatòria en la premsa. Segons estableix l'article 11 de la instrucció 1/89, "se seguirà el procediment de contractació amb SPO en aquells contractes i negocis la quantia dels quals siga igual o superior a 10 milions de pesetes".

Aquesta Sindicatura ha revisat tots els expedients que comprenen els contractes tramitats per aquest procediment durant l'exercici de 1990. Tot seguit es resumeixen les característiques dels contractes més significatius:

#### 5.4 Expedientes de contratación revisados

La muestra seleccionada para revisión se ha extraído de las siguientes fuentes:

a) Listados de contratos obtenidos de Asesoría Jurídica, distinguiendo entre:

- Solicitud Pública de Ofertas en 1990.
- Derechos de emisión de películas (con empresas extranjeras y con empresas nacionales)
- Contratación con profesionales (ejercicios 1989 y 1990)
- Contratación con empresas (ejercicios 1989 y 1990)
- b) Operaciones elegidas al azar de los libros mayores de gastos y de inmovilizado material del ejercicio 1990.

El criterio para seleccionar la muestra a verificar ha sido el siguiente:

- Todos los contratos efectuados durante 1990 por el procedimiento de Solicitud Pública de Ofertas.
- Aquellos contratos que por su concepto, adjudicatario o importe, se han considerado importantes.
- La elección al azar de contratos de pequeño importe.

##### 5.4.1 Contratación con Solicitud Pública de Ofertas en 1990

El concepto Solicitud Pública de Ofertas (SPO) se refiere a las contrataciones que deben anunciarse mediante publicación de la convocatoria en la prensa. Según establece el artículo 11 de la Instrucción 1/89, "Se seguirá el procedimiento de contratación con SPO en aquellos contratos y negocios cuya cuantía sea igual o superior a 10 millones de pesetas".

Esta Sindicatura ha revisado todos los expedientes que comprenden los contratos tramitados por este procedimiento durante el ejercicio 1990. A continuación se resumen las características de los contratos más significativos:

Expedientes	Fecha contrato	Adjudicatario	Concepto	Miles de pesetas
				Precio sin IVA
190 TVV	07/08/90	Sony España, S.A.	Diverso equipamiento técnico	42.555
190 TVV	07/08/90	Tektroni Esp., S.A.	Diverso equipamiento técnico	4.404
190 TVV	07/08/90	Telco Electrónica, S.A.	Diverso equipamiento técnico	54.200
190 TVV	07/08/90	Moncada y Lorenzo, S.A.	Diverso equipamiento técnico	4.513
190 TVV	07/08/90	Broadcast Meditel, S.A.	Diverso equipamiento técnico	64.110
190 TVV	07/08/90	Pesa Electrónica, S.A.	Diverso equipamiento técnico	16.715
290 RTVV	07/10/90	Esabe Segur. Levante, S. A.,	Seguridad CPP (4º Trim.)	17.294
390 RTVV	15/08/90	Construcciones Batalla, S.A	Obras de acondicionamiento	30.005
490 RTVV	varias	Winterthur	Seguros	14.995

S'ha verificat que les contractacions citades s'han realitzades complint-se els requisits de publicitat i concurrència.

Se ha verificado que las contrataciones citadas se han realizado cumpliéndose los requisitos de publicidad y concurrència.

Tot seguit es detallen les deficiències detectades a conseqüència de la revisió efectuada:

\* L'obertura per part de la Comissió de Contractació dels sobres que contenen les ofertes pròpiament dites, es realitza amb anterioritat a l'informe del departament d'Assessoria Jurídica sobre el compliment dels requisits exigits en la convocatòria. Tanmateix, dels que ha examinat aquesta Sindicatura, cap contracte ha estat formalitzat sense que l'adjudicatari haja presentat tota la documentació de forma correcta. Segons les al·legacions de RTVV fetes a aquesta institució, està revisant-se el procediment de manera que l'informe jurídic siga posterior a l'obertura i l'estudi de les ofertes, i l'adjudicació queda condicionada al fet que l'informe siga positiu. Quant a açò, aquesta Sindicatura considera més convenient el manteniment de la normativa actual.

\* En alguns casos la documentació i els justificants exigits en les convocatòries han estat completats per les empreses adjudicatàries amb posterioritat a l'adjudicació, encara que abans de la formalització del contracte.

Les situacions descrites han representat un incompliment de l'article 15 de la vigent instrucció 1/89, el qual estableix que:

"La Comissió de Contractació no podrà iniciar l'estudi d'un expedient d'adjudicació sense que prèviament a l'obertura dels sobres amb les ofertes pròpiament dites el vocal representant del departament de l'Assessoria Jurídica de l'entitat pública informe sobre el compliment per part dels oferidors dels requisits exigits.

En el cas que algun oferidor no complís els esmentats requisits, la Comissió resoldrà sobre la possibilitat d'esmenar l'incompliment i la conveniència, en conseqüència, de prendre en consideració la proposició corresponent. Si aquesta no fos acceptada, es tornarà a l'ofertor sense obrir el sobre que conté l'oferta."

\* S'ha detectat que la sol·licitud de despesa, preceptiva per a la tramitació de l'expedient de contractació, és posterior a la data de formalització dels contractes en les expedients següents:

- Número 290 de RTVV, relacionat amb el servei de seguretat del centre de producció de programes de Burjassot.
- Número 490 de RTVV, sobre la cobertura de riscos de RTVV, TVV i RAV.

Açò implica un incompliment de l'article 2 de la instrucció 1/89, la qual estableix que:

"La tramitació i execució dels expedients es realitzarà d'acord amb les normes següents:

1. La unitat proponent tramitarà les sol·licituds de despesa a la Direcció econòmico-financera.
2. La Direcció econòmico-financera, una vegada comprovada l'existència de crèdit i realitzada la presa de raó, tramitarà la sol·licitud per a la seua aprovació davant l'òrgan competent."

#### **5.4.2 Contractació dels drets d'emissió de pel·lícules amb empreses estrangeres**

Els expedients seleccionats per aquesta Sindicatura per a la revisió són els de major quantia, els quals es mostren tot seguit:

En la contractació de cessió dels drets d'emissió de pel·lícules, tant amb empreses nacionals com amb empreses estrangeres, no s'efectua publicitat, ja que per la seua naturalesa no en són susceptibles.

A continuación se detallan las deficiencias detectadas a consecuencia de la revisión efectuada:

\* La apertura por la Comisión de Contratación, de los sobres que contienen las ofertas propiamente dichas, se realiza con anterioridad al informe del Departamento de Asesoría Jurídica sobre el cumplimiento por parte de los oferentes de los requisitos exigidos en la convocatoria. No obstante, de los examinados por esta Sindicatura, ningún contrato ha sido formalizado sin que el adjudicatario haya presentado toda la documentación de forma correcta. Según alegaciones de RTVV a esta Institución, se está revisando el procedimiento de manera que el Informe Jurídico sea posterior a la apertura y estudio de las ofertas, quedando la adjudicación condicionada a que sea positivo. A este respecto esta Sindicatura considera más conveniente el mantenimiento de la normativa actual.

\* En algunos casos, la documentación y justificantes exigidos en las convocatorias han sido completados por las empresas adjudicatarias con posterioridad a la adjudicación, aunque anteriormente a la formalización del contrato.

Las situaciones descritas han supuesto un incumplimiento del artículo 15 de la vigente Instrucción 1/89, el cual establece que:

"La Comisión de Contratación no podrá iniciar el estudio de un expediente de adjudicación sin que, previamente a la apertura de los sobres con las ofertas propiamente dichas, el vocal representante del Departamento de Asesoría Jurídica de la Entidad Pública informe sobre el cumplimiento por parte de los oferentes de los requisitos exigidos.

En caso de que algún oferente no cumpliera los mencionados requisitos, la Comisión resolverá sobre la posibilidad de que subsane el incumplimiento y la conveniencia, en consecuencia, de tomar en consideración la proposición correspondiente. Si ésta no fuera aceptada, se devolverá al oferente sin abrir el sobre que contiene la oferta".

\* Se ha detectado que la solicitud de gasto, preceptiva para la tramitación del expediente de contratación, es posterior a la fecha de formalización del contrato en los siguientes expedientes:

- N.º 290 de RTVV, concerniente al servicio de seguridad del Centro de Producción de Programas en Burjassot.
- N.º 490 de RTVV, sobre cobertura de riesgos de RTVV, TVV y RAV.

Esto supone un incumplimiento del artículo 2 de la Instrucción 1/89, que establece que:

"La tramitación y ejecución de los expedientes se realizará de acuerdo con las siguientes normas:

1. La unidad proponente tramitará las solicitudes de gasto a la Dirección Económico-Financiera.
2. La Dirección Económico-Financiera, una vez comprobada la existencia de crédito y realizada la toma de razón, tramitará la solicitud para su aprobación ante el órgano competente."

#### **5.4.2 Contratación de derechos de emisión de películas con empresas extranjeras**

Los expedientes seleccionados por esta Sindicatura para revisión son los de mayor cuantía, que se muestran a continuación:

En la contratación de cesión de derechos de emisión de películas, tanto con empresas nacionales como con empresas extranjeras, no se efectúa publicidad, pues por su naturaleza no son susceptibles de ello.

Fecha contrato	Adjudicatario	Dólares		Miles de pesetas
		Precio segun contrato	Precio que corresponde a TVV (14,261 %)	Contravalor al 31/12/90 TVV
17/09/89	Columbia Pictures Television Holdings Inc.	1.300.000	185.393	18.198
08/01/91	Columbia Tri-Star	82.516.380	11.767.661	1.155.114
04/02/91	Metro Goldwin Mayer / Pathé Communications Co.	82.500.000	11.765.325	1.154.884

La contractació dels drets d'emissió de pel·lícules amb les empreses citades anteriorment, MGM i Columbia, no l'efectua directament TVV, sinó la Federació d'Organismes de Ràdio i Televisions Autònòmiques (FORTA). La FORTA té entre els seus fins la contractació dels drets d'emissió per un període determinat o per un nombre específic de passades, a favor de les televisions autònòmiques. Cadascuna de les emissores que integren la FORTA posseeix un percentatge de participació en els contractes en funció de la seua audiència potencial (població), i a TVV li correspon un 14,26 %.

En la signatura del contracte amb Columbia Tri-Star, en representació de TVV, actua el seu Administrador Únic. Segons l'article 15, apartat 17 dels estatuts de TVV, en les adquisicions de drets de producció i emissió de programes de quantia superior a 100 milions de pessetes, haurà d'actuar el Director General de RTVV com a òrgan de contractació de la Societat, i es limita fins a aquesta quantia la capacitat de l'Administrador Únic de TVV.

Amb data 14 de setembre de 1990, el Director General de RTVV delega la signatura d'aquest contracte en l'Administrador Únic de TVV. L'apartat 6 de l'article 15 dels estatuts socials de TVV, només permet la delegació en casos de "convenis de col·laboració", i com que aquest no és el cas, la delegació efectuada no observa les normes estatutàries.

#### 5.4.3 Contractació de drets d'emissió de pel·lícules amb empreses nacionals

S'han seleccionat les dues més importants, que són:

Fecha contrato	Adjudicatario	Miles de pesetas
		Importe sin IVA
26/07/90	Luk Internacional, S.A.	119.615
05/11/90	Cinepaq, S.A.	128.375

La contratación de derechos de emisión de películas con las empresas citadas anteriormente, MGM y Columbia, no se efectúa directamente por TVV, sino por la Federación de Organismos de Radio y Televisiónes Autónómicas (FORTA). La FORTA tiene entre sus fines la contratación de derechos de emisión, por un periodo determinado o por un número específico de pases, a favor de las televisiones autonómicas. Cada una de las emisoras que integran la FORTA posee un porcentaje de participación en los contratos, en función de su audiencia potencial (población), correspondiendo a TVV un 14,26%.

En la firma del contrato con Columbia Tri-Star actúa, en representación de TVV, su Administrador Unico. Según el artículo 15, apartado 17, de los Estatutos de TVV, en las adquisiciones de derechos de producción y emisión de programas de cuantía superior a 100 millones de pesetas, deberá actuar el Director General de RTVV como órgano de contratación de la Sociedad, limitando hasta dicha cuantía la capacidad del Administrador Unico de TVV.

Con fecha 14 de septiembre de 1990, el Director General de RTVV delega la firma de este contrato en el Administrador Unico de TVV. El apartado 6 del artículo 15 de los Estatutos Sociales de TVV, sólo permite la delegación en casos de "convenios de colaboración", que no es este caso, por lo que la delegación efectuada no observa las normas estatutarias.

#### 5.4.3 Contratación de derechos de emisión de películas con empresas nacionales

Se han seleccionado las dos más importantes, que son:

Fecha contrato	Adjudicatario	Miles de pesetas
		Importe sin IVA
26/07/90	Luk Internacional, S.A.	119.615
05/11/90	Cinepaq, S.A.	128.375

El contracte amb Cinepaq, S.A., està signat per l'Administrador Únic de TVV, segons la delegació del Director General de RTVV de data 2 de novembre de 1990. Aquesta delegació, per les mateixes raons que s'han exposat en l'apartat 5.4.2 respecte del contracte amb Columbia Tri-Star, és contrària als estatuts socials de TVV.

#### 5.4.4 Contractacions amb empreses, signades en 1989

La revisió ha abastat els expedients següents:

a) *Expedients de TVV:*

El contrato con Cinepaq, S.A. está firmado por el Administrador Único de TVV, según delegación del Director General de RTVV de fecha 2 de noviembre de 1990. Esta delegación, por las mismas razones que se han expuesto en el apartado 5.4.2 respecto al contrato con Columbia Tri-Star, es contraria a los Estatutos Sociales de TVV.

#### 5.4.4 Contrataciones con empresas firmadas en 1989.

La revisión ha abarcado los siguientes expedientes:

a) *Expedientes de TVV.*

Fecha contrato	Adjudicatario	Concepto	Miles de pesetas Precio sin IVA
24/07/89	Alcatel S.E., S.A.	Enlaces móviles	123.915
30/06/89	Com-4, S.A.	Producción "Crónica amarga"	63.068
07/08/89	Indelec, S.A.	Red de radiotelefonía móvil	27.801
28/07/89	Moncada y Lorenzo, S.A.	8 cámaras para unidad móvil	147.293
01/10/89	OMS Consultores, S.A.	Diseño funcional sistemas gestión producción	27.170
16/12/89	OMS Consultores, S.A.	Diseño funcional sistemas gestión producción	13.011
16/12/89	OMS Consultores, S.A.	Instalación del sistema gestión de producción	24.165
21/07/89	Pesa Electrónica, S.A.	Unidad móvil grande	136.117
21/06/89	Pesa Electrónica, S.A.	Unidad móvil mediana y 5 cámaras	207.390
18/08/89	Producciones Quart, S.L.	Producción concurso "1 de 5"	131.619
21/08/89	El Taller de Manolo Martín, S.L.	Construcción decorado	6.000
12/09/89	Valencia C. Fútbol	Derechos TVV retransmisión partidos	450.000

S'han incomplert els terminis de lliurament en els casos següents:

Se han incumplido los plazos de entrega en los siguientes casos:

Adjudicatario	Plazo s/contrato	Fecha recepción	Desviación
Alcatel S.E., S.A.	09/05/90	11/02/91	9 meses
OMS Consultores, S.A.	31/12/89	27/02/91	14 meses
OMS Consultores, S.A.	28/02/90	27/02/91	12 meses
OMS Consultores, S.A.	30/04/90	27/02/91	10 meses
Pesa Electrónica, S.A.	31/10/89	09/02/90	3 meses
Pesa Electrónica, S.A.	31/10/89	10/01/90	2 meses

Que segons les alegacions que RTVV ha fet a aquesta institució, han tingut les causes següents:

" Alcatel S.E., S.A. (enllaços mòbils): el retard es degué a problemes en la fabricació i l'esmenat mitjançant el

Que, según alegaciones de RTVV a esta Institución, han tenido las siguientes causas:

"-Alcatel S.E., S.A. (enlaces móviles): el retraso fue debido a problemas en la fabricación y subsanado mediante

lliurament d'equips en préstec, de manera que no va quedar alterat el servei.

- OMS Consultores, S.A. (Sistema de gestió de la producció): l'incompliment es va deure a causes alienes a aqueixa empresa, causades per coincidir l'acabament del treball amb la posada en funcionament dels equips informàtics.

-Pesa Electrónica, S.A. (unitats mòbils): la causa de la demora es troba en les remodelacions exigides per part de TVV al proveïdor, posteriorment a la formalització dels contractes corresponents."

La Comissió de Compres i Contractació, en la seua sessió de 12 de setembre de 1991, va acordar denunciar el contracte d'Indelec, S.A. per incompliment tant dels terminis de lliurament com per deficiències en la instal·lació i elements estipulats.

Les contractacions amb OMS Consultores, S.A. i amb Produccions Quart, S.L. incompleixen l'article 15, apartat 17, dels estatuts de TVV, ja que en ambdues ha actuat com a representació de TVV, el seu Administrador Únic, quan hauria d'haver estat el Director General de RTVV, ja que la primera d'aquestes es va efectuar per adjudicació directa, sense consultar prèviament altres ofertes, però és superior a 10 milions de pessetes, i la segona operació és superior a 100 milions de pessetes, encara que en aquest últim cas, hi ha una autorització del Director General de data 15 d'agost de 1989.

Els contractes amb Produccions Quart, S.L. i amb el Taller de Manolo Martín, S.L., no tenen clàusules de fiances, si bé el primer d'aquests contempla una clàusula de penalitat per a possibles incompliments en els terminis de lliurament.

b ) Expedients de RAV

la entrega de equipos en préstamo de manera que no quedó alterado el servicio.

-OMS Consultores, S.A. (Sistema de gestión de la producción): el incumplimiento fue debido a causas ajenas a esa empresa, causadas al coincidir la finalización del trabajo con la puesta en funcionamiento de los equipos informáticos.

-Pesa Electrónica, S.A. (unidades móviles): la causa de la demora se encuentra en remodelaciones exigidas por TVV al proveedor con posterioridad a la formalización de los correspondientes contratos."

La Comisión de Contratación, en sesión de fecha 12 de septiembre de 1991, acordó denunciar el contrato de Indelec, S.A., por incumplimiento tanto de los plazos de entrega como por deficiencias en la instalación y elementos estipulados.

Las contrataciones con OMS Consultores, S.A. y con Produccions Quart, S.L., incumplen el artículo 15, apartado 17, de los Estatutos de TVV, pues en ambas ha actuado en representación de TVV su Administrador Unico, cuando debería haber sido el Director General de RTVV, ya que la primera de ellas se efectuó por adjudicación directa, sin consultar previamente otras ofertas, pero es superior a 10 millones de pesetas, y la segunda operación es superior a 100 millones de pesetas, aunque en este último caso existe una autorización del Director General de fecha 15 de agosto de 1989.

Los contratos con Produccions Quart, S.L. y El Taller de Manolo Martín, S.L., no contemplan cláusulas de fianzas, si bien el primero de ellos contempla una cláusula de penalización para posibles incumplimientos en los plazos de entrega.

b) Expedientes de RAV

Fecha contrato	Adjudicación	Concepto	Miles de pesetas Precio sin IVA
07/08/89	Aplicaciones Electrónicas Quasar	Equipamiento técnico, Alicante y Castellón	27.962
01/07/89	Cles de Mantenimiento Valenciana, S.A	Limpieza oficinas	1.998
23/11/89	Electrónica Monrabal, S.L.	Grupos electrógenos	3.582
04/04/89	Pesa Electrónica, S.A.	Estudio móvil de sonido	41.276

S'ha verificat que s'efectuà publicitat de les quatre contractacions examinades.

S'han produït els següents incompliments en els terminis de lliurament:

Se ha verificado que se efectuó publicidad de las cuatro contrataciones examinadas.

Se han producido los siguientes incumplimientos en los plazos de entrega:

Adjudicatario	Plazo s/contrato	Fecha recepción	Desviación
Electrotécnica Monrabal, S.L.	23/01/90	28/02/90	1 mes
Pesa Electrónica, S.A.	31/07/89	04/12/89	5 meses

El retard de Pesa Electrónica, S.A., té la justificació al·legada en el paràgraf anterior.

c) *Expedients de RTVV*

El retraso de Pesa Electrónica, S.A. tiene la justificación alegada en el apartado anterior.

c) *Expedientes de RTVV*

Fecha contrato	Adjudicatario	Concepto	Miles de pesetas Precio sin IVA
21/03/89	Ageval, S.A.	Aire acondicionado (mensual)	1.077
29/11/89	Apesa	Sistema gestión contable-presupuestario	5.500
03/10/89	Diseño y Sistemas, S.A.	Sistema gestión de personal	3.700
02/11/89	Equipo Drac, S.A.	1ª fase informática área de emisiones	4.362
01/06/89	Eurolimp, S.A.	Limpieza CPP-TVV (mensual)	2.837
22/08/89	Fujitsu	Sistema informático.	66.918
10/09/89	Servicios de Teledocum., S.A.	Software del departamento de documentación	23.123

S'hi han produït retards en les recepcions dels béns o serveis objecte dels següents contractes:

Se han producido retrasos en las recepciones de los bienes o servicios objeto de los siguientes contratos:

Adjudicatario	Plazo s/contrato	Fecha recepción	Desviación
Servicios de Teledocumentación, S.A.	31/12/89	29/06/90	6 meses
Equipo Drac, S.A.	02/04/90	14/09/90	7,5 meses
Fujitsu	03/11/89	07/02/90	3 meses

Segons les al·legacions de RTVV, les desviacions en els terminis de lliurament no tingueren efectes negatius per al normal desenvolupament de l'activitat, i es justifiquen per les raons següents:

- "Serveis de Teledocumentació, S.A. (software de documentació): el software tenia vicis ocults que haurien d'haver estat esmenats, i va demorar la signatura de l'acta de recepció.

- Equipo Drac, S.A. (1ª fase software emissions): en aquest cas, es van exigir al proveïdor remodelacions no contemplades en l'inici, les quals justifiquen la demora.

- Fujitsu (sistema informàtic): va haver un problema en les impressores per a la impressió de la lletra "ñ", per la qual cosa es va demorar la signatura de l'acta de recepció, encara que aquesta demora no tingué cap efecte sobre el funcionament de l'activitat."

Según alegaciones de RTVV, las desviaciones en los plazos de entrega no tuvieron efectos negativos para el normal desarrollo de la actividad, y se justifican por las siguientes razones:

"- Servicios de Teledocumentación S.A. (software de documentación): el software tenía vicis ocults que debieron ser subsanados, demorando la firma del acta de recepción.

- Equipo Drac S.A. (1ª fase software emisiones): en este caso, se exigieron al proveedor remodelaciones no contempladas en el inicio que justifican la demora.

- Fujitsu (sistema informático): hubo un problema en las impresoras para la impresión de la letra "ñ" por lo que se demoró la firma del acta de recepción, pero esta demora no tuvo efecto alguno sobre el funcionamiento de la actividad."



El contracte de Disseny i Sistemes, S.A., no contempla termini de lliurament del servei.

En l'expedient de contractació amb l'Equipo Drac, S.A., la data de la comunicació a l'empresa adjudicatària és anterior a la de l'acta de la Comissió de Contractació on s'acorda la seua adjudicació. Segons les alegacions que RTVV ha fet a aquesta institució, aquesta situació "s'explica per la dinàmica de treball que porta RTVV; la petició d'ofertes és prèvia i només hi ha a la Comunitat Valenciana aquest proveïdor capaç de treballar en UNIX i INFORMIX, i vista la importància que el software d'emissions tenia per a l'organització, s'optà per l'únic proveïdor local possible." El 18 de setembre de 1990, se signa una ampliació, i es modifica i incrementa l'import, però sense formulació d'un nou contracte.

#### 5.4.5 Expedients de contractació amb empreses en 1990

Les contractacions revisades han estat les següents:

##### a) Expedients de TVV

El contrato de Diseño y Sistemas, S.A. no contempla plazo de entrega del servicio.

En el expediente de contratación con el Equipo Drac, S.A., la fecha de la comunicación a la empresa adjudicatària es anterior a la del acta de la Comisión de Contratación donde se acuerda su adjudicación. Según alegaciones de RTVV a esta Institución, dicha situación "se explica por la dinámica de trabajo que RTVV comporta, siendo previa la petición de ofertas y no existiendo en la Comunidad Valenciana más que este proveedor capaz de trabajar en UNIX e INFORMIX y dada la importancia que el software de emisiones tenía para la Organización, se optó decidir por el único proveedor local posible." El 18 de septiembre de 1990 se firma una ampliación, modificando e incrementando el importe, pero sin formulación de un nuevo contrato.

#### 5.4.5 Expedientes de contratación con empresas en 1990.

Las contrataciones revisadas han sido las siguientes:

##### a) Expedientes de TVV

Fecha contrato	Adjudicatario	Concepto	Miles de pesetas Precio sin IVA
16/05/90	Estudios MB, S.A.	Decorado "El Show de Joan Monleón"	6.000
03/08/90	Estudios MB, S.A.	Decorado programa "Tria tres"	12.000
05/03/90	Meditel Tecnosistemas, S.A.	Equipamiento técnico	36.238
15/01/90	Pesa Electrónica, S.A.	2 unidades móviles	186.022
10/09/90	Producciones Quart, S.L.	Producción programa "Tria tres"	234.000
06/07/90	Promoción del deporte	Retransmisión L.N.Fútbol	732.000
05/03/90	Sony España, S.A.	Equipamiento técnico	199.339
05/03/90	Telco Electrónica, S.A.	Equipamiento técnico	76.896
27/09/90	El Taller de Manolo Martín, S.L.	Decorado programa "Las 1.001"	18.500

El contracte amb Produccions Quart, S. L., incompleix l'article 15, apartat 17, dels estatuts socials de TVV, ja que per ser superior a 100 milions de pessetes, hauria d'haver estat signat pel Director General de RTVV i no per l'Administrador únic de TVV, com s'ha realitzat.

Mitjançant el contracte amb Pesa Electrónica, S.A., s'adquireixen dues unitats lleugeres de producció, que es van rebre amb un retard de 5,5 mesos respecte del termini estipulat en el contracte, per les causes alegades en els apartats anteriors.

El contrato con Producciones Quart, S.L., incumple el artículo 15, apartado 17, de los Estatutos Sociales de TVV, pues al ser superior a 100 millones de pesetas debería haber sido firmado por el Director General de RTVV, y no por el Administrador Unico de TVV, como se ha realizado.

Por el contrato con Pesa Electrónica, S.A., se adquieren dos unidades ligeras de producción, que se recibieron con un retraso de 5,5 meses con respecto al plazo estipulado en el contrato, por las causas alegadas en los apartados anteriores.

## b) Expedients de RTVV

## b) Expedientes de RTVV

Fecha contrato	Adjudicatario	Concepto	Miles de pesetas Precio sin IVA
01/09/90	Equipo Drac, S.A.	Sistema gestión facturación	2.938
12/11/90	Equipo Drac, S.A.	Sistema gestión facturación 2ª fase	2.856
29/05/90	Media Control, S.A.	Suministro sobre audiencia	41.866
20/01/90	Valcomar, S.A.	Acondicionamiento sede Alicante	30.726

En el contracte amb Valcomar, S.A., s'ha produït un retard de 9 mesos en el termini de lliurament fixat.

En el contrato con Valcomar, S.A., se ha producido un retraso de 9 meses en el plazo de entrega fijado.

## 5.4.6 Expedients de contractació amb professionals en 1990

## 5.4.6 Expedientes de contratación con profesionales en 1990

S'ha seleccionat per a la revisió, la mostra que es detalla tot seguit, relativa als expedients de TVV:

Se ha seleccionado para revisión la muestra que se detalla a continuación, relativa a expedientes de TVV:

Fecha contrato	Adjudicatario	Concepto	Miles de pesetas Precio sin IVA
04/04/90	Acosta Pagador, José	Alquiler equipos iluminación	5.272
25/06/90	Acosta Pagador, José	Alquiler equipos iluminación	14.552
19/09/90	Acosta Pagador, José	Alquiler equipos iluminación	9.350

Aquests contractes s'han adjudicat sense l'anàlisi d'altres preus per mitjà de la concurrència d'ofertes. Tot i que aquesta forma de procedir no vulnera la normativa interna sobre arrendaments de serveis per a la producció de programes de televisió, es considera que la concurrència d'ofertes milloraria el control intern en operacions d'aquest tipus. D'altra banda, han d'analitzar-se els avantatges econòmics de llogar material inventariable en relació amb la seua possible compra, sobretot quan es tracte de material elèctric i electrònic.

Estos contratos se han adjudicado sin análisis de otros precios a través de concurrencia de ofertas. Aunque este proceder no vulnera la normativa interna sobre arrendamientos de servicios para la producción de programas de Televisión, se considera que la concurrencia de ofertas mejoraría el control interno en operaciones de este tipo. Por otra parte, deben analizarse las ventajas económicas de alquilar material inventariable en relación con su posible compra, sobre todo cuando se trate de material eléctrico y electrónico.

## 5.4.7 Altres aspectes

## 5.4.7 Otros aspectos

- No es remeten albarans de recepció a un registre central, que pugua servir de base per a la comptabilització de les compres, amb la qual cosa el departament de comptabilitat no disposa fàcilment d'informació suficient sobre els subministraments pendents de facturar, i s'originen incorrectes imputacions temporals en la comptabilització, encara que els imports no són significatius.

-No se remiten albaranes de recepción a un registro central, que pueda servir de base para la contabilización de las compras, con lo cual el departamento de contabilidad no dispone fácilmente de información suficiente sobre los suministros pendientes de facturar, originándose incorrectas imputaciones temporales en la contabilización, aunque los importes no son significativos.

- El llibre d'actes de la Comissió de Contractació no està enquadernat ni numerat, i seria convenient que es prenumbaren i arxivaren cronològicament.

-El libro de actas de la Comisión de Contratación no está encuadernado ni numerado, siendo conveniente que se prenumeraran y archivaran cronológicamente.

- Alguns dels contractes examinats no contemplen clàusules de penalitat per possibles incompliments en els terminis de lliurament, quan per la naturalesa de les operacions hauria estat més apropiat incloure les dites clàusules.

- La documentació que integren els expedients de contractació està arxivada de forma dispersa, cosa que dificulta la seua revisió.

Segons les alegacions de RTVV fetes a aquesta institució, tots aquests aspectes han estat o estan sent resoltos durant l'exercici de 1991.

## 6. RECOMANACIONS

Per raó de l'examen realitzat per aquesta Sindicatura, amb els abasts descrits en els apartats corresponents d'aquest informe, es considera oportú formular les recomanacions següents:

a) Caldrà prendre les mesures oportunes per a donar compliment al que estableix l'article 4 de la llei 7/1984, és a dir, la creació del Consell Assessor, com a òrgan de govern de RTVV.

b) Els avantprojectes anuals de pressuposts han de trametre's al Conseller d'Economia i Hisenda, dins del termini fixat legalment, com així s'ha efectuat en relació amb l'avantprojecte de l'exercici de 1992.

c) Els Programes d'Actuació, Inversions i Finançament, tant de RTVV com de RAV i TVV, han d'incloure la memòria relativa a l'evolució econòmica de les inversions, i a més elaborar-los amb el detall suficient quant a objectius i accions que s'han de desenvolupar per arribar als dits objectius.

d) Caldrà efectuar les regularitzacions comptables adients en relació amb el compte "Subvencions societats RTVV", de l'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" de RTVV (vegeu apartat 4.3.a)).

e) En els exercicis successius, la memòria de RTVV haurà de contenir una descripció detallada sobre l'aplicació de les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana, identificant i raonant els imports que, no havent estat imputats a ingressos, tinguen aplicacions concretes en partides del balanç (vegeu l'apartat 4.3.b)).

f) Caldrà prendre les mesures oportunes per a resoldre les debilitats descrites en l'apartat 5.3, respecte a la normativa interior de contractació.

g) En la revisió dels expedients de contractacions realitzades pel procediment de sol·licitud pública d'ofertes, s'han detectat determinats incompliments en els procediments establerts en la instrucció 1/89, que es detallen en l'apartat 5.4.1. Hauran de prendre's les mesures necessàries per a no incorrer en situacions similars en períodes successius.

h) En relació amb els casos detallats en els apartats anteriors d'aquest informe, en què no s'han observat les normes estatutàries quant a l'òrgan competent per a representar les Societats en determinades operacions de contractació, hauria d'avaluar-se la possibilitat d'introduir les modificacions oportunes en els estatuts, si s'estima necessari, de forma que les actuacions s'hi ajusten sempre. En aquest sentit, RTVV ha al·legat a aquesta institució que es té la intenció de procedir a les esmentades modificacions.

i) Han d'introduir-se els mecanismes de control necessaris per evitar que es produeixen retards importants en els

-Algunos de los contratos examinados no contemplan cláusulas de penalización para posibles incumplimientos en los plazos de entrega, cuando por la naturaleza de las operaciones hubiera sido más apropiado incluir dichas cláusulas.

-La documentación que integran los expedientes de contratación está archivada de forma dispersa, lo cual dificulta su revisión.

Según alegaciones de RTVV a esta Institución, todos estos aspectos han sido o están siendo solventados durante el ejercicio 1991.

## 6. RECOMENDACIONES

A consecuencia del examen realizado por esta Sindicatura, con los alcances descritos en los apartados correspondientes del presente informe, se considera oportuno formular las siguientes recomendaciones:

a) Deberían tomarse las medidas oportunas para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 4 de la Ley 7/1984, es decir, la creación del Consejo Asesor como órgano de gobierno de RTVV.

b) Los anteproyectos anuales de presupuestos deben remitirse al Conseller de Economía y Hacienda dentro del plazo fijado legalmente, como así se ha efectuado en relación al anteproyecto del ejercicio 1992.

c) Los Programas de Actuación, Inversiones y Financiación, tanto de RTVV como de RAV y TVV, deben incluir la memoria relativa a la evolución económica de las inversiones, y además elaborarse con el suficiente detalle en cuanto a objetivos y acciones a desarrollar para alcanzar dichos objetivos.

d) Deben efectuarse las regularizaciones contables pertinentes en relación a la cuenta "Subvenciones Sociedades RTVV", del epígrafe de Ingresos a distribuir en varios ejercicios de RTVV (véase apartado 4.3.a)).

e) En ejercicios sucesivos, la memoria de RTVV deberá contener una descripción detallada sobre la aplicación de las subvenciones de explotación de la Generalitat Valenciana, identificándose y razonándose los importes que, no habiendo sido imputados a ingresos, tengan aplicaciones concretas en partidas del balance (véase apartado 4.3.b)).

f) Deberán tomarse las medidas oportunas para solventar las debilidades descritas en el apartado 5.3, respecto a la normativa interior de contratación.

g) En la revisión de los expedientes de contrataciones realizadas por el procedimiento de Solicitud Pública de Ofertas, se han detectado determinados incumplimientos en los procedimientos establecidos en la Instrucción 1/89, que se detallan en el apartado 5.4.1. Deberán tomarse las medidas necesarias para no incurrir en situaciones similares en periodos sucesivos.

h) En relación a los casos, detallados en los apartados anteriores del presente informe, en que no se han observado las normas estatutarias en cuanto al órgano competente para representar a las Sociedades en determinadas operaciones de contratación, debería evaluarse la posibilidad de introducir las modificaciones oportunas en los Estatutos, si se estima necesario, de forma que las actuaciones se ajusten siempre a los mismos. En este sentido, RTVV ha alegado a esta Institución que se tiene la intención de proceder a las mencionadas modificaciones.

i) Deben introducirse los mecanismos de control necesarios para evitar que se produzcan retrasos importantes en

terminis fixats amb els proveïdors i subministradors, i, si s'escau, exigir les responsabilitats i indemnitzacions que pertoquen.

j) En alguns dels contractes examinats, s'ha detectat que no inclouen clàusules de fiances o de penalitats, i es recomanable la seua contemplació per a garantir la possible exigència d'indemnitzacions.

los plazos fijados con proveedores y suministradores, y en su caso exigir las responsabilidades e indemnizaciones que correspondan.

j) En algunos de los contratos examinados, se ha detectado que no incluyen cláusulas de fianzas o de penalidades, siendo recomendable su contemplación para garantizar la posible exigencia de indemnizaciones.