

GRUP RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, l'objectiu d'aquesta fiscalització és determinar si els comptes anuals consolidats de l'exercici de 2004 del grup Radiotelevisió Valenciana integrat per l'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana, (d'ara endavant RTVV) i les seues societats dependents Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (d'ara endavant TVV) i Ràdio Autonomia Valenciana S.A. (d'ara endavant RAV), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'esmentat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern del grup RTVV i s'hi han assenyalat aquelles debilitats o situacions detectades en el desenvolupament del treball d'auditoria que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels seus òrgans responsables.

La fiscalització dels comptes anuals consolidats del grup RTVV de l'exercici de 2004 està inclosa en el grup de fiscalitzacions extenses del programa anual d'actuació 2005 de la Sindicatura de Comptes.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals del grup RTVV estan formats pel balanç consolidat a 31 de desembre de 2004, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria consolidades corresponents a l'exercici anual acabat en l'esmentada data. Aquests comptes anuals van ser formulats pel director general de l'ens públic RTVV el 31 de març de 2005, i presentats, juntament amb l'informe d'auditoria, en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conforme a la normativa d'aplicació, el 30 de juny de 2005, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

L'esmentat informe d'auditoria és resultat del control de caràcter financer que, atenent el que estableix l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col·laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

D'acord amb l'anterior i a fi d'evitar duplicitats en el control del grup RTVV, hem considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria per realitzar pels equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerat adients, de conformitat amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de

Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que ha sigut d'aplicació, i hem incidit de manera especial en els aspectes que detallem tot seguit:

- a) Les adquisicions d'immobilitzat i de la seua gestió contractual.
- b) La valoració de les existències de produccions pròpies i coproduccions.
- c) Els comptes de deutors i provisions de riscos i despeses.
- d) L'endeutament.
- e) Les compres de produccions pròpies i coproduccions.
- f) Les compres de drets de retransmissions esportives.
- g) Els restants comptes integrants dels aprovisionaments, amb l'excepció de les compres de produccions alienes i de doblatges.
- h) Les despeses de personal.
- i) D'altres despeses d'explotació.
- j) Els ingressos publicitaris.
- k) Les vendes de drets en emissió esportius.

1.2.2 Revisió del compliment de legalitat

Conforme als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part del grup RTVV de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2004.

Aquesta revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establerts fonamentalment en :

- Llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, i les seues modificacions posteriors, de creació de l'Entitat Pública Radiotelevisió Valenciana (RTVV) i regulació dels serveis de radiodifusió i televisió de la Generalitat Valenciana.
- Text refós de la Llei de Societats Anònimes, aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.

- Text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 62/2003, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i de l'Ordre Social.
- Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Estatuts de les societats TVV i RAV.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, hem posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- a) Com a conseqüència de les pèrdues acumulades en TVV i RAV i la insuficiència de les aportacions de fons de la Generalitat Valenciana, les mercantils TVV i RAV es troben en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes, igual que en exercicis anteriors, vist que el patrimoni net d'ambdues societats ha descendit per sota de la meitat del capital social. A aquests efectes, els administradors únics de les societats han d'adoptar les mesures previstes en l'esmentada Llei a l'objecte de reequilibrar la seua situació patrimonial en els terminis legalment prevists.

Addicionalment, els fons propis del grup RTVV al tancament de l'exercici presenten un valor negatiu de 497.659.293 euros. Aquest desequilibri patrimonial es va iniciar en l'exercici de 2000 com a conseqüència del canvi en el finançament de les ampliacions de capital de les societats dependents, que a partir d'aqueix exercici s'efectua mitjançant endeutament bancari, en lloc d'obtenir-se mitjançant aportacions de la Generalitat Valenciana al Fons Social de RTVV.

El finançament dels continus desequilibris patrimonials del grup RTVV, que s'indica en l'apartat 4.2.6, hauria d'anar acompanyada d'un conjunt de mesures excepcionals de caràcter estructural en el marc d'un pla de viabilitat a mitjà i llarg termini, a l'objecte de paralitzar el procés de deteriorament i restablir la seua estructura patrimonial i la seua situació financera.

Tot això, tenint en compte el recurrent desequilibri econòmic entre despeses i ingressos d'explotació, motivat, entre d'altres causes, per una desproporcionada relació entre els aprovisionaments, que en l'exercici de 2004 ha pujat a 135.431.828 euros, i l'import net de la xifra de negocis, que en 2004 ha sigut de 69.455.635 euros, així com entre aquesta última xifra i les despeses de personal, que han pujat a 66.134.898 euros.

En conseqüència, mentre no s'adopten les mesures pertinents que permeten una estructura de despeses més ajustada al nivell d'ingressos reals i el grup RTVV no genere excedents econòmics que permeten el seu autofinançament, el procés de descapitalització continuat exigirà de creixents aportacions financeres de la Generalitat Valenciana i de capitals aliens per a la continuïtat de la seua activitat.

- b) A la data de redacció d'aquest informe, el grup RTVV no disposa de la informació i les estimacions necessàries per a determinar l'efecte que pugua derivar-se de la

resolució final dels processos judicials que es comenten en la nota 17 de la memòria consolidada i en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, hem detectat en el grup RTVV durant el període objecte de fiscalització, els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalen tot seguit:

- a) D'acord amb el que indiquem en l'apartat 4.4.2, s'ha produït un incompliment de l'article 28.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004 (LPGV04), que estableix que les empreses públiques podran contractar el personal necessari per al compliment dels seus fins sempre que això no implique un increment en la dotació que per a les despeses de personal consideren els pressuposts. Per un altre costat, no consta que s'hi haja sol·licitat a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació (CEHO) l'informe favorable que requereix l'article 28.2 de la LPGV per a 2004, per a determinar o modificar les condicions retributives del personal laboral en relació amb determinats conceptes salarials. Finalment, la contractació temporal del personal no s'ha realitzat en tots els casos d'acord amb el procediment establert en el conveni col·lectiu i en la normativa interna aplicable a l'entitat pública RTVV i les societats que en depenen.
- b) Els capítols de compres de produccions contractades, coproduccions i doblatges, subtítolacions i capçaleres, inclouen contractes dels tipus i imports previstos en l'article 2.1 del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP), que han sigut tramitats sense observar les prescripcions relatives a la capacitat de les empreses, la publicitat, el procediment de licitació i les formes d'adjudicació que considera el dit text refós, havent de deixar justificada l'objectivitat de la contractació o si escau, la no aplicació dels principis de licitació de publicitat i concurrència. Pel que fa a les despeses de programes, l'import de les quals és inferior al que preveu l'article 2.1 del TRLCAP per a determinats contractes, s'han tramitat d'acord amb la normativa interna, sense subjectar-se als principis de publicitat i concurrència, excepte que la naturalesa de les operacions que s'han de realitzar siga incompatible amb els dits principis, tal com requereix la disposició addicional sisena del TRLCAP. Vegeu l'apartat 5.3 de l'informe.
- c) D'acord amb la normativa reguladora del Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana, és preceptiva la inscripció de tots els contractes administratius (tret dels menors) o privats, així com de les seues modificacions i extinció, precepte que durant l'exercici de 2004 no s'ha observat en tots els casos aplicables.

Adicionalment i a fi de racionalitzar les decisions de despesa en TVV, els preus dels programes adquirits, així com el personal contractat per a realitzar-los i les contraprestacions estipulades per l'adquisició de drets d'emissió del futbol i d'altres drets esportius, haurien de ser suficientment motivats i justificats en els

respectius expedients, considerant, a més dels preus del mercat, els ingressos induïts per la seua emissió o la rendibilitat econòmica o social (servei públic) que se'n derive. Respecte això, el 30 de novembre de 2004, la Direcció General de RTVV va aprovar una instrucció sobre la gestió de programes de producció i productes per a l'emissió (vegeu l'apartat 5.1.b).

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte del grup

Radiotelevisió Valenciana va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, de creació de l'entitat pública i regulació dels serveis de radiodifusió i televisió de la Generalitat Valenciana. RTVV té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat jurídica per al compliment de les seues finalitats i queda adscrita a la Presidència de la Generalitat Valenciana.

La prestació dels serveis públics de radiodifusió i televisió atribuïda a la Generalitat s'exerceix a través de RTVV, a qui l'esmentada Llei va facultar per a crear sengles empreses públiques en forma de societats anònimes per a la gestió dels esmentats serveis. A tal efecte, el 18 d'octubre de 1988 es van constituir degudament Televisió Autònoma Valenciana, S.A. i Ràdio Autonomia Valenciana, S.A., els capitals socials de les quals van ser íntegrament subscrits i desemborsats per RTVV, que n'ostenta la titularitat.

L'objecte social de les dues societats, engloba, entre d'altres activitats, les següents: la producció, transmissió, reproducció i difusió de sons mitjançant emissions radioelèctriques a través d'ones, destinades al públic en general o bé a sectors determinats d'aquest, amb els fins inspirats en els principis prevists en la llei de creació de RTVV, la comercialització i venda dels seus espais publicitaris, la distribució, venda i cessió a tercers dels drets d'explotació de produccions, etc.

La Llei 7/1984 estableix que els òrgans de govern i direcció de RTVV són el Consell d'Administració, el Consell Assessor (no constituït fins a la data d'avui) i el director general.

3.2 Activitat desenvolupada en 2004

L'informe des gestió de RTVV i societats dependents, formulat pel director general de RTVV el 31 de març de 2005, recull les actuacions següents desenvolupades per les entitats durant l'exercici de 2004:

- Manteniment dels nivells quantitius de cobertura i hores d'emissió en Ràdio Nou amb 24 hores diàries d'emissió íntegrament en valencià. Durant 2004 s'ha modificat la programació de la ràdio i s'han millorat els resultats d'audiència dels anys anteriors, havent-se produït també un notable augment dels ingressos per publicitat.
- TVV va augmentar el temps total de les seues emissions a través de Canal 9 i Punt 2 fins assolir les 14.229 hores enfront de les 13.583 hores emeses en 2003. Per cadenes, Canal 9 va emetre 7.553 hores (7.671 hores en 2003) i Punt 2, 6.676 hores (5.912 hores en 2003).
- Canal 9 va obtenir una quota mitjana d'audiència del 17%, lleugerament inferior a la de 2003, que va ser del 18,2%. De la seua part, Punt Dos, segon canal de TVV,

caracteritzat pel seu caràcter divulgatiu i cultura i emés íntegrament en valencià, va assolir una quota del 2,1%, similar a la de l'exercici anterior.

- TVV emet a través de Digital Plus, el canal de Televisió Valenciana Internacional (TVVi), el qual està produït íntegrament per TVV.
- Quant a les inversions de l'exercici, destaquen l'acabament de les obres del centre de producció de programes de televisió i ràdio a Alacant i l'inici de les de migració a la xarxa de transport i difusió del senyal propi de les emissions de Canal 9 i de les emissions en sistema digital (TDT).

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc consolidat

Els balanços consolidats a 31 de desembre de 2004 i de 2003 del grup integrat per RTVV (empresa dominant) i TVV i RAV (societats dependents) els mostrem tot seguit, en euros:

ACTIU	31-12-04	31-12-03	Var %
Immobilitzat	36.286.438	37.100.703	(2,2%)
Immobilitzacions immaterials	797.000	678.059	17,5%
Immobilitzacions materials	34.580.628	35.513.833	(2,6%)
Immobilitzacions financeres	908.810	908.811	0,0%
Actiu circulant	98.538.549	115.558.426	(14,7%)
Existències	37.962.512	39.220.680	(3,2%)
Deutors	48.597.423	56.461.700	(13,9%)
Inversions financ. temporals	11.761.251	19.503.198	(39,7%)
Tresoreria	188.197	331.212	(43,2%)
Ajusts per periodificació	29.166	41.636	(30,0%)
Total actiu	134.824.987	152.659.129	(11,7%)

PASSIU	31-12-04	31-12-03	Var %
Fons propis	(497.659.293)	(362.955.993)	37,1%
Fons social	227.159.172	227.159.172	0,0%
Result. nega. exerc. anteriors	(590.115.165)	(470.862.479)	25,3%
Aport. socis comp. pèrdues	34.956.487	40.494.200	(13,7%)
Pèrdues i beneficis	(169.659.787)	(159.746.886)	6,2%
Ingr. per distr. diversos exerc.	7.319.399	7.579.716	(3,4%)
Provisió per a riscos i despeses	6.867.351	6.856.360	0,2%
Creditors a llarg termini	508.255.966	377.521.363	34,6%
Creditors a curt termini	110.041.564	123.657.683	(11,0%)
Deutes amb entitats crèdit	26.738.395	24.623.445	8,6%
Creditors comercials	73.860.703	91.276.878	(19,1%)
D'altres deutes no comercials	9.329.215	7.741.117	20,5%
Ajusts per periodificació	113.251	16.243	597,2%
Total passiu	134.824.987	152.659.129	(11,7%)

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç consolidat

4.2.1 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf del balanç consolidat puja a 34.580.628 euros i representa el 25,6% del total de l'actiu. La seua composició i moviment de l'exercici els mostrem tot seguit, en euros:

Immobilitzacions materials	31-12-03	Addicions	Traspassos	Baixes	31-12-04
Terrenys i construccions	17.571.367	250.015	2.105.197	-	19.926.579
Equipament tècnic	49.351.644	3.657.102	6.223	(1.821.247)	51.193.722
Instal·lacions, utilatge i mobiliari	16.801.788	620.626	(1.758.531)	(186.309)	15.477.574
D'altre immobilitzat	2.732.647	203.958	-	(124.647)	2.811.958
Avançaments i immobilit. en curs	461.231	583.304	(352.889)	-	691.646
Total cost	86.918.677	5.315.005	-	(2.132.203)	90.101.479
Amortització acumulada	(51.404.844)	(6.223.428)	-	(2.107.421)	(55.520.851)
Total immobilitzat material net	35.513.833	-	-	-	34.580.628

Quadre 2

El grup RTVV, per mitjà de les societats que en depenen, TVV i RAV, manté un centre de producció de programes a Alacant, la construcció del qual s'ha realitzat sobre un terreny on, després de la renovació del contracte de lloguer inicial, s'ha constituït un dret real de superfície, en virtut del qual el propietari del terreny percep un cànon mensual. El termini de duració del dret de superfície és de trenta-tres anys, encara que les parts podran prolongar-lo fins arribar als cinquanta. A l'acabament del contracte, la construcció revertirà al propietari del terreny en un estat de manteniment i conservació normal per al desenvolupament de l'activitat. La direcció del grup RTVV estima que els costos de reversió no diferiran significativament del normal manteniment de les instal·lacions durant el termini de duració del dret de superfície i, per tant, no considera necessari dotar un fons de reversió al respecte.

a) Altes de l'exercici

Durant l'exercici de 2004, les adquisicions d'elements de l'immobilitzat material han pujat a 5.315.005 euros (13.226.790 euros en 2003) i s'han generat principalment en el compte d'equipament tècnic de TVV.

Hem efectuat una revisió que ha assolit el 26,1% del total d'altres, i hem observat certes incidències en la gestió contractual que comentem en l'apartat 5.2 d'aquest informe. D'altra banda, figuren en l'actiu certes despeses de formació del personal que haurien d'haver sigut comptabilitzades com a despeses de l'exercici.

b) Baixes de l'exercici

Durant l'exercici de 2004, les baixes d'immobilitzacions materials han pujat a 2.132.203 euros que corresponen en la seua major part a elements obsolets totalment amortitzats.

c) Amortitzacions

Amb caràcter general, l'amortització dels elements que integren l'immobilitzat material es calcula pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels diferents béns. La dotació a l'amortització de l'exercici ha pujat a 6.223.428 euros.

d) Immobilitzat adscrit

Els béns adscrits a RTVV registrats en "Immobilitzacions materials i immaterials" presenten un valor net comptable, a 31 de desembre de 2004, de 5.071.230 euros. El valor dels béns inicialment adscrits pujava a 30.045.232 euros, que van ser comptabilitzats mitjançant contrapartida en el compte "Fons social, Patrimoni de la Generalitat Valenciana" (apartat 4.2.6). Tal com hem indicat en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, tenint en compte que la titularitat dels esmentats béns correspon a la Generalitat Valenciana i no a RTVV, que tan sols hi té cedit el dret d'ús sense contraprestació, l'adequat tractament comptable dels elements adscrits comportaria el seu registre com a "Immobilitzat immaterial" amb abonament a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

4.2.2 Immobilitzacions financeres

Durant 2004, no s'han registrat moviments en els diversos comptes que integren aquest epígraf del balanç consolidat, per la qual cosa la seua composició a 31 de desembre de 2004 és la mateixa que al tancament del de 2003 i és la següent, en euros:

Immobilitzacions financeres	Saldos 31-12-04
Cartera de valors a llarg termini	900.263
Fiances constituïdes a llarg termini	8.547
Total	908.810

Quadre 3

El compte "Cartera de valors a llarg termini", comprén 795.091 euros corresponent al valor net comptable de 41.411 accions de la societat cotitzada Sogecable, S.A. Així mateix, inclou 105.172 euros per la participació en la Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autònòmiques (FORTA), que representa un 12,68% del fons social de la dita Federació a 31 de desembre de 2004.

4.2.3 Existències

El saldo d'aquest epígraf puja a 37.962.512 euros, la qual cosa representa el 28,2% de l'actiu del balanç consolidat a 31 de desembre de 2004. La seua composició la detallem tot seguit, en euros:

Existències	Saldos 31-12-04
Productes terminats	33.894.507
<i>Produccions alienes i drets antena</i>	23.775.064
<i>Produccions pròpies</i>	5.513.517
<i>Coproduccions</i>	4.605.926
Material inventariable	423.891
<i>Cintes i discs</i>	82.099
<i>Material divers inventariable</i>	341.792
Total cost d'adquisició	34.318.398
Provisió depreciació existències	(1.930.258)
Avançaments	5.574.372
Total	37.962.512

Quadre 4

a) Produccions alienes

El detall de les existències de produccions alienes en funció dels períodes en què vencen les llicències contractades per a la seua emissió és el següent, en euros:

Fi de llicència	Import
Any 2005	5.722.574
Any 2006	10.382.758
Any 2007	6.033.541
Posteriors a l'any 2007	436.750
Total	22.575.623

Quadre 5

El valor de les produccions alienes a 31 de desembre de 2004 s'obté de l'inventari permanent, en el qual es registra l'entrada d'existències pel seu valor de cost que es va reduint conforme es van emetent els passes contractats fins la seua completa amortització.

b) Produccions pròpies i coproduccions

En produccions pròpies es registren, fonamentalment, els costos de les produccions contractades amb productores externes, així com els costos externs de les produccions efectuades amb recursos del grup. Els costos interns dels recursos humans i materials aportats per TVV a la producció dels programes no s'imputen com a major valor de les produccions, per la qual cosa no queden reflectits en l'epígraf d'existències al tancament de l'exercici.

Per la seua banda, en coproduccions es comptabilitza la part dels costos externs dels programes produïts en col·laboració amb d'altres entitats.

Les produccions pròpies i coproduccions han sigut valorades, a 31 de desembre de 2004, en 5.513.517 euros i 4.605.926 euros, respectivament. Aquesta valoració s'obté de l'inventari permanent en el qual es registra l'entrada d'existències pel seu valor de cost que, com a regla general, queda completament amortitzat després de la primera emissió, llevat de les produccions dramàtiques o d'altres, la naturalesa de les quals les fa susceptibles de reposició, que es va reduint d'acord amb tres passes en un màxim de deu anys.

De l'anàlisi efectuada sobre les existències registrades en l'inventari, s'ha observat que a 31 de desembre de 2004 figuren registrades determinades produccions, per import de 2.408.914 euros, que ateses les seues característiques i antiguitat haurien de tenir-se en compte a fi de revisar els criteris de general aplicació en l'amortització de les produccions. En fase d'al·legacions, el grup RTVV informa que té previstes correccions de valoració d'aquelles produccions permanents que pogueren resultar de difícil emissió.

Per a una adequada valoració de les existències de programes de produccions pròpies i coproduccions, TVV hauria d'imputar, si és procedent, els costos interns dels recursos aportats per la Societat, tal com hem indicat anteriorment. Addicionalment, la Societat hauria d'efectuar les correccions valoratives pertinents a l'objecte d'ajustar el valor comptabilitzat de les existències de produccions pròpies i alienes al seu valor de realització, estimat en funció dels ingressos que puguen derivar-se de la seua emissió o, si pertoca, de la seua cessió.

c) Avançaments a proveïdors

En aquest compte es recullen els pagaments als proveïdors, en virtut dels corresponents contractes, realitzats amb anterioritat a les dates en què s'inicien les llicències d'emissió o es realitzen els programes. A 31 de desembre de 2004, presenta un saldo de 5.574.372 euros i es desglossa, principalment, en: 726.922 euros per drets d'antena, 1.241.016 euros per coproduccions i 3.596.551 euros per l'adquisició de drets d'emissió de pel·lícules.

d) Provisió per depreciació d'existències

El seu saldo a 31 de desembre de 2004 ha pujat a 1.930.258 euros, que ha disminuït en un 44,7% respecte a l'exercici anterior, tal com reflectim en el quadre següent:

Provisió per depreciació	Euros
Saldo a 31 de desembre de 2003	3.493.284
Variació de la provisió per diferències de canvi	(1.597.482)
Variació de la provisió per caducitat	34.456
Saldo a 31 de desembre de 2004	1.930.258

Quadre 6

El saldo a 31 de desembre de 2004 es compon de 789.927 euros en concepte de provisions per diferències de canvi i 1.140.331 euros per caducitat.

4.2.4 Deutors

El saldo d'aquest epígraf representa el 36% de l'actiu del balanç consolidat a 31 de desembre de 2004, i la seua composició és la següent, en euros:

Deutors	Saldos 31-12-04
Clients de publicitat	12.986.255
D'altres clients per vendes i prestació de serveis	7.014.893
Deutors diversos	23.635.892
Administracions Públiques	6.507.999
Provisions	(1.547.616)
Total	48.597.423

Quadre 7

La xifra de "Clients de publicitat" apareix neta del ràpel concedit als clients a final d'any pel volum de vendes aconseguit i que es troba pendent de facturar al tancament de l'exercici, tal com podem veure en el quadre següent:

Clients publicitat	Saldos 31-12-04
Clients de publicitat	14.033.787
Factures pendents formalitzar per ràpel	(1.047.532)
Total	12.986.255

Quadre 8

El compte "Clients de publicitat", inclou saldos d'intercanvis de publicitat que, una vegada deduïdes les quantitats que es poden compensar, pugen a 1.034.373 euros. Aquests acords comercials d'intercanvis publicitaris no es troben regulats en cap document de contractual ni subjecte a les normes generals de publicitat en relació amb la

formalització d'aval. En aquest sentit es recomana que es que es regulen adequadament aquest tipus d'operacions a fi d'assegurar l'efectivitat dels intercanvis acordats.

Després d'estudiar l'evolució dels saldos d'intercanvis i de l'anàlisi de la seua antiguitat, es considera que el seu valor hauria d'estar corregit amb una provisió per a insolvències que abaste la totalitat del saldo pendent, cosa que implicaria augmentar la provisió dotada pel grup RTVV en la quantitat de 701.539 euros.

La composició del capítol "D'altres clients per vendes i prestació de serveis" es mostra en el quadre següent:

D'altres clients per vendes i presta. de serv.	Saldos 31-12-04
Clients per vendes i serveis no publicitaris	3.402.330
Clients, televisions autonòmiques	2.014.564
Clients estrangers	50.383
Clients de cobrament dubtós	1.547.616
Total	7.014.893

Quadre 9

El compte "Clients de cobrament dubtós" està constituïda per saldos de clients d'intercanvis publicitaris, per la qual cosa la seua presentació adequada seria en el compte "Clients publicitat".

El capítol "Deutors diversos" té la composició següent:

Deutors diversos	Saldos 31-12-04
Entitats públiques, deutores	23.312.240
Deutors diversos	265.061
D'altres	58.591
Total	23.635.892

Quadre 10

El compte "Entitats públiques, deutores" comprén el saldo deutor de la Generalitat Valenciana per subvencions d'explotació i de capital pendents de cobrament a 31 de desembre de 2004, que s'han cobrat durant 2005. La presentació adequada d'aquest compte hauria sigut en el capítol d'Administracions públiques.

4.2.5 Inversions financeres temporals

El saldo d'aquest epígraf de l'actiu del balanç consolidat a 31 de desembre de 2004 puja a 11.761.251 euros i presenta el detall següent:

Inversions financeres temporals	Euros
Drets audiovisuals Valencia C.F.	11.750.592
Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	10.659
Total	11.761.251

Quadre 11

El compte "Drets audiovisuals Valencia C.F." recull els avançaments efectuats a "Valencia Club de Futbol, S.A.D.", formalitzats mitjançant pagarés de quantia variable i amb un venciment en l'exercici de 2005, sobre la contraprestació econòmica estipulada en el contracte de cessió de drets audiovisuals que s'indica en l'apartat 4.4.1 c).

A aquest respecte, i tal com hem indicat en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, els avançaments efectuats per l'adquisició de drets audiovisuals no haurien de registrar-se en "Inversions financeres temporals" perquè no representen títols o crèdits sobre un tercer, sinó la instrumentació d'una obligació de pagament. Ja que els citats avançaments s'efectuen a un proveïdor de TVV a compte del preu estipulat per a l'adquisició de drets d'emissió, aquesta Sindicatura de Comptes considera que haurien de registrar-se en el compte transitori "Avançaments a proveïdors", dins de l'epígraf "Existències".

Per la seua banda, el saldo de "Creditors comercials" inclou 11.750.592 euros pels esmentats avançaments amb venciment en l'exercici de 2005 i registrats en "Drets audiovisuals València C.F.".

En la memòria de TVV es fa constar que a 31 de desembre de 2004 existeixen compromisos fermes de compra i venda de drets d'esports que s'estenen fins a la finalització de l'exercici 2006 pels imports següents:

Drets d'esports	Euros
Compromisos de compra	79.715.499
Compromisos de venda	39.191.293

Quadre 12

4.2.6 Fons propis

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç consolidat i el seu moviment durant l'exercici de 2004 és la següent, en euros:

Fons propis	Saldos 31-12-03	Aplicació Rdo. 2003	Aportacions 2004	Resultat 2004	Saldos 31-12-04
Fons social	197.113.940	-	-	-	197.113.940
Fons social, patrimoni G. Valencia.	30.045.232	-	-	-	30.045.232
Resultats negatius exerc. anteriors	(470.862.479)	(119.252.686)	-	-	(590.115.166)
Aportació de socis comp. pèrdues	40.494.200	(40.494.200)	34.956.487	-	34.956.487
Pèrdues i beneficis	(159.746.886)	159.746.886	-	(169.659.787)	(169.659.787)
Total	(362.955.993)	-	34.956.487	(169.659.787)	(497.659.293)

Quadre 13

a) "Fons social" i "Fons social, patrimoni de la Generalitat Valenciana

El compte "Fons social" recull les aportacions realitzades per la Generalitat Valenciana fins a l'exercici de 1999 per a l'adquisició per part de RTVV de les accions constitutives del capital social de TVV i RAV.

El compte "Fons social, Patrimoni de la Generalitat Valenciana" recull el valor comptable dels béns i drets adscrits per la Generalitat, com indiquem en l'apartat 4.2.1.

L'entitat dominant RTVV ostenta la titularitat del 100% de les accions representatives del capital social de les societats dependents TVV i RAV. El capital social de TVV puja, a 31 de desembre de 2004, a 585.421.749 euros i està compost per 97.406 accions nominatives de 6.010,12 euros de valor nominal cadascuna. El capital social de RAV puja, a 31 de desembre de 2004, a 18.829.706 euros i es compon de 3.133 accions nominatives de 6.010,12 euros de valor nominal cadascuna.

b) Resultats negatius d'exercicis anteriors

El saldo d'aquest compte reflecteix la diferència entre les pèrdues del grup i les subvencions d'exploració de la Generalitat Valenciana fins a 31 de desembre de 2003.

e) Aportació de socis per a compensar pèrdues

Aquest compte recull les subvencions d'exploració que, amb càrrec als Pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2004, es destinen a les pèrdues de l'exercici. Una vegada aplicades les citades subvencions, les pèrdues netes consolidades del grup RTVV de l'exercici de 2004 serien de 134.703.300 euros.

d) Equilibri patrimonial

Els fons propis del grup RTVV al tancament de l'exercici presenten un valor negatiu de 497.659.293 euros. Aquest desequilibri patrimonial es va iniciar en l'exercici de 2000 com a conseqüència del canvi en el finançament de les ampliacions de capital de les

societats dependents, que a partir d'aqueix exercici s'efectua mitjançant l'endeutament bancari, en lloc d'obtenir-se mitjançant aportacions de la Generalitat Valenciana al Fons social de RTVV. En l'exercici de 2004 el grup RTVV ha registrat pèrdues consolidades, netes de les aportacions de socis per a la seua compensació per un import de 134.703.300 euros que impliquen una minoració dels fons propis.

En la societat TVV, els fons propis han ascendit, a 31 de desembre de 2004, a 6.206.322 euros, la qual cosa representa un 0,9% del capital social, mentre que en RAV els fons propis resultants a aquesta data ha sigut de 169.485 euros, un 0,7% del capital social. En conseqüència, igual que en els exercicis anteriors, les mercantils TVV i RAV es troben en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes, vist que el patrimoni net de totes dues societats ha descendit per sota de la meitat del capital social. A aquests efectes, els administradors únics de TVV i RAV han d'adoptar les mesures previstes en l'esmentada Llei a l'objecte de reequilibrar la seua situació patrimonial en els terminis legalment prevists.

En relació amb les mesures que cal adoptar, el grup RTVV ha informat en fase d'al·legacions que, amb data 24 de maig de 2005, les juntes generals de TVV i RAV, han aprovat sengles ampliacions de capital per imports de 132.180.569 euros i 5.853.857 euros, respectivament.

Tal com hem indicat en els exercicis anteriors, el finançament dels continus desequilibris patrimonials del grup RTVV hauria d'anar acompanyat d'un conjunt de mesures excepcionals de caràcter estructural en el marc d'un pla de viabilitat a mitjà i llarg termini a l'objecte de paraitzar el procés de deteriorament i restablir la seua estructura patrimonial i la seua situació financera tot considerant, entre d'altres aspectes, un major rigor en la gestió de la despesa i el consegüent control pressupostari, especialment en despeses de programes i adquisició de drets (apartat 4.4.1) i de personal (apartat 4.4.2). Tot això tenint en compte el recurrent desequilibri econòmic entre despeses i ingressos d'explotació, motivat, entre d'altres causes, per una desproporcionada relació entre els aprovisionaments, que en l'exercici de 2004 han pujat a 135.431.828 euros, i l'import net de la xifra de negocis, que en 2004 ha sigut de 69.455.634 euros, així com entre aquesta darrera xifra i les despeses de personal, que han pujat a 66.134.898 euros.

En conseqüència, mentre no s'adopten les mesures pertinents que permeten una estructura de despeses més ajustada al nivell d'ingressos reals i el grup RTVV no genere excedents econòmics que permeten el seu autofinançament, el procés de descapitalització continuat exigirà de creixents aportacions financeres de la Generalitat Valenciana i de capitals aliens per a la continuïtat de la seua activitat.

4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

Comprén una "Provisió per a impostos" per 6.554.201 euros, dotada en l'exercici de 2003, que cobreix l'import de les actes definitives i liquidació dictades per l'Agència Tributària que es comenten en l'apartat 4.5.

Inclou també una "Provisió per a responsabilitats" per un import de 313.150 euros, l'objecte principal de la qual és cobrir les possibles responsabilitats que pogueren derivar-se com a resultat d'un procediment judicial en curs contra TVV.

Litigis derivats de la resolució de Tribunal de Defensa de la Competència de 10 de juny de 1993

El 9 de juny de 2003, el Tribunal Suprem va emetre un veredictes pel qual mantenia la sentència de l'Audiència Nacional de 17 de juliol de 1998, que alhora confirmava la resolució de 10 de juny de 1993, dictada pel Tribunal de Defensa de la Competència, en l'expedient pel qual Gestevisión Telecinco, S.A. i Antena 3, Televisión S.A. denunciaren les televisions autonòmiques, Canal Plus i la Lliga Nacional de Futbol Professional (LNFP) per suposats danys i perjudicis causats per determinades conductes analitzades per aquest últim Tribunal. El veredictes del Tribunal Suprem condemna en costes a les televisions autonòmiques i a la LNFP, i TVV ha d'assumir el pagament de la part que li correspon.

Respecte als danys i perjudicis, amb data 2 de juny de 2004, es va rebre per conducte notarial la comunicació de la reclamació d'Antena 3, que queda pendent de quantificar per part del reclamant; i el 23 de juny de 2004 es va rebre la corresponent de Telecinco. Aquesta entitat ha interposat, amb data 9 de març de 2005, demanda de judici declaratiu ordinari davant del Jutjat de Primera Instància núm. 21 de Madrid, en l'exercici d'una acció de compensació per danys i perjudicis, que valora en 33.000.000 d'euros i que reclama solidàriament tant a la LNFP com a les televisions autonòmiques, havent rebut amb data 29 d'abril de 2005 l'emplaçament judicial per a comparèixer com a part demandada.

Els comptes anuals consolidats del grup RTVV de l'exercici de 2004 no consideren cap provisió pel que fa als litigis comentats, ja que segons s'indica en la memòria consolidada no s'estima que de les anteriors reclamacions es derive cap passiu per al grup.

Concursos per a l'"externalización" de la producció de TVV

Durant l'exercici de 2004 no s'han produït novetats significatives, excepte la devolució per RTVV de les garanties provisionals sol·licitades per alguns licitadors, en relació amb aquests concursos, les fites més rellevants dels quals han sigut descrits en informes anteriors d'aquesta Sindicatura de Comptes.

4.2.8 Deutes amb entitats de crèdit

a) Llarg termini

L'epígraf del passiu del balanç consolidat "Creditors a llarg termini", conté els imports disposats a 31 de desembre de 2004 de vuit contractes de préstec subscrits per l'entitat RTVV des de 2000 a 2004, a fi de finançar les ampliacions de capital que es produeixen en TVV i RAV. El seu moviment durant 2004 ha sigut el següent:

Deutes a llarg termini.	Euros
Saldo 31-12-03	377.521.363
Disposicions durant 2004:	
Ampliació capital TVV 2003	29.611.533
Ampliació capital RAV 2004	5.618.610
Ampliació capital TVV 2004	95.504.460
Saldo 31-12-04	508.255.966

Quadre 14

Les principals característiques dels préstecs es mostren, en euros, en el quadre següent:

Entitat	Concesió	Capital concedit	Capital disposat	Termini carència	Venciment	Tipus interès
DGZ Dekabank	2000	82.458.000	82.458.000	2009	2012	Euribor a 6m+0,0375
Dresdner K. W.	2001	94.959.896	94.959.896	2009	2016	Euribor a 6m+0,08
BBVA	2002	55.411.000	55.411.000	2008	2009	Euribor a 12m+0,07
Hypovereinsbank	2002	50.346.000	50.346.000	2007	2007	Euribor a 12m+0,06
Dresdner K. W.	2003	68.958.000	68.958.000	2013	2013	Euribor a 6m+0,08
BBVA	2003	55.000.000	25.388.467	2011	2018	Euribor a 6m+0,06
	2004		29.611.533			
Deutsche Postbank AG	2004	69.288.250	69.288.250	2014	2014	Euribor a 3m+0,08
BBVA	2004	31.834.820	31.834.820	2012	2016	Euribor + 0,075
Total		508.255.966	508.255.966			

Quadre 15

Tots els préstecs han sigut informats favorablement pel IVF i avalats per la Generalitat Valenciana.

Com hem indicat anteriorment, en l'exercici de 2000 es va modificar la forma de finançament de les ampliacions de capital de TVV i RAV per subscriure íntegrament per

RTVV, mitjançant l'autorització legislativa del recurs a l'endeutament bancari dins del límit anual establert en la Llei de Pressuposts. A aquest respecte, en l'article 37 de la LPGV04 s'autoritza a RTVV per concertar operacions de crèdit durant el dit exercici per un import màxim de 132.957.890 euros.

En l'exercici de 2003, RTVV ha formalitzat sengles contractes de “*swap*” amb l'Institut Valencià de Finances per a la cobertura del risc de pujada de tipus d'interés dels préstecs subscrits amb “DGZ Dekabank” i “Dresdner Kleinwort Wassertein”, que van fixar uns tipus d'interés fixos del 3,33% i del 2,95% respectivament. Les despeses financers addicionals als meritats per les operacions de préstec, derivats d'aquests contractes, han pujat a 1.780.060 euros en l'exercici de 2004.

b) Curt termini

Sota l'epígraf de "Creditors a curt termini" s'inclouen els deutes a curt termini amb les entitats de crèdit, que pugen a 26.738.394 euros, a 31 de desembre de 2004. La xifra anterior es compon del saldo disposat de 23.795.640 euros, d'una pòlissa de crèdit subscrita en l'exercici de 2003 amb un límit de 24.400.000 euros i dels interessos meritats, pendents de venciment, d'aquesta pòlissa i de les operacions de préstec comentades abans, l'import conjunt de les quals puja a 2.942.754 euros.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis consolidat

El compte de pèrdues i beneficis consolidat del grup integrat per RTVV i les societats dependents TVV i RAV, de l'exercici de 2004, juntament amb les xifres de 2003, el mostrem a tot seguit, en euros:

DESPESES	2004	2003	%
Reducció d'existències de productes term.	4.192.982	0	-
Aprovisionaments	135.431.828	136.283.551	(0,6%)
Despeses de personal	66.134.898	61.112.442	8,2%
Dotacions amortització immobilitzat	6.548.844	5.974.782	9,6%
Variació provisions de tràfic	(1.261.640)	1.306.557	(196,6%)
D'altres despeses d'exploració	22.016.857	22.970.447	(4,2%)
Beneficis d'exploració	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	12.113.310	10.149.467	19,3%
Variació provisió immobilitzat financer	0	(795.091)	(100,0%)
Diferències negatives de canvi	595.919	218.793	172,4%
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues procedents immobilitzat	24.782	29.801	(16,8%)
Despeses extraordinàries	24.835	51.155	(51,5%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	273.746	307.812	(11,1%)
Resultats extraordinaris positius	2.283.607	2.224.531	2,7%
Resultat exercici: BENEFICIS	-	-	-

INGRESSOS	2004	2003	%
Import net xifra de negocis	69.455.634	66.324.098	4,7%
Augment d'existències productes	-	3.008.471	(100%)
D'altres ingressos d'exploració	3.278.129	3.196.608	2,6%
Treballs realitz. per l'emp. per al seu immobilit.	-	18.148	(100%)
Pèrdues d'exploració	160.330.006	155.100.454	3,4%
D'altres interessos i ingressos assimilats	6.940	153.158	(95,5%)
Diferències positives de canvi	1.088.901	2.549.048	(57,3%)
Resultats financers negatius	11.613.388	6.870.963	69,0%
Pèrdues activitats ordinàries	171.943.394	161.971.417	6,2%
Benef. alienació immobilitzat	-	517	(100%)
Subvencions capital transferides	1.274.841	1.530.576	(16,7%)
Ingressos extraordinaris	105.879	156.199	(32,2%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.226.250	926.007	32,4%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Resultat de l'exercici: PÈRDUES	169.659.787	159.746.886	6,2%

Quadre 16

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

Aquest epígraf representa el 55% del total de despeses consolidades del grup RTVV de l'exercici de 2004 (el 57,4% en 2003). La seua composició comparada amb la de l'exercici anterior és la següent, en euros:

Aprovisionaments	2004	2003	Variació
Compres de produccions alienes	22.796.757	27.585.571	(17,4%)
Compres de produccions contractades	31.278.965	35.308.884	(11,4%)
Compres de coproduccions	2.542.109	2.309.210	10,1%
Treballs realitzats per unes altres productores	6.788.756	9.536.018	(28,8%)
Doblatges, subtítolacions i capçaleres	5.536.888	5.874.551	(5,7%)
Compres material consum i reposició	1.705.502	1.968.994	(13,4%)
Compres de drets i originals	63.815.336	52.701.212	21,1%
D'altres	944.398	1.079.584	(12,5%)
Variació d'existències	23.117	(80.473)	(128,7%)
Total	135.431.828	136.283.551	(0,6%)

Quadre 17

a) Compres de produccions contractades

Les compres de produccions contractades han pujat en l'exercici de 2004 a 31.278.965 euros, amb una disminució de l'11,4% respecte de les de 2003.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra de tres programes adquirits en l'exercici, que representen el 19,2% de les esmentades adquisicions, s'han posat de manifest els aspectes que indiquem tot seguit.

La contractació de les despeses relatives a la producció de programes queda exclosa de les instruccions generals de contractació aprovades per la Direcció General de RTVV, i se subjecta només a les normes internes sobre el procediment de tramitació de pressuposts i despeses. En aquestes normes no s'estableix l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència o, si escau, la justificació de la no aplicació d'aquests principis per les característiques de les produccions. El 30 de novembre de 2004 va entrar en vigor una nova instrucció sobre gestió de programes de producció i productes per a l'emissió (vegeu l'apartat 5).

En relació amb els procediments economicoadministratius per a l'adquisició de programes, reiterem la recomanació efectuada en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors respecte a la revisió i actualització del manual de procediments vigent fins a

l'exercici de 2000, atesa la importància de la sistematització i normalització dels procediments d'adquisició de programes i despeses que s'hi associen per a una bona gestió i adequat control intern.

En relació amb el control pressupostari i control intern, cal assenyalar el següent:

- Per a un adequat i rigorós control pressupostari, s'hauria d'observar les següents indicacions:
 - * El pressupost del programa i la seua autorització haurien d'incloure les respectives dates en tots els casos i estar confeccionat amb antelació suficient a l'inici de la producció. L'autorització de les despeses, ha d'atenir-se al crèdit disponible.
 - * El contracte de producció o emissió del programa no ha de signar-se abans de la confecció del pressupost, la sol·licitud de la despesa i confirmació de l'existència de crèdit.
 - * Les ampliacions el pressupost han d'autoritzar-se abans de la realització de la despesa.
 - * L'aprovació de la sol·licitud de la despesa per part de l'òrgan competent ha d'efectuar-se de forma expressa, i formalitzar els apartats que al respecte contenen els documents corresponents.
- L'execució del pressupost de cada programa hauria d'efectuar-se tenint en compte la desagregació prevista per conceptes de despesa, i que aquesta tinga un caràcter limitatiu.
- El pressupost annex al contracte subscrit amb les productores, en el qual es detallen per conceptes de despesa els components del preu facturat, hauria de ser objecte de control i seguiment per a verificar l'efectiva realització de les despeses que s'hi preveuen. Si bé TVV va introduir en els contractes de producció la figura del productor delegat perquè dugués a terme la verificació indicada, en la mostra revisada no consta que aquesta funció s'hi haja realitzat amb l'extensió adequada. En aquest sentit es reitera la necessitat de practicar un major control de les despeses facturades per les productores a fi de verificar l'efectiva realització de les despeses previstes i, si cal, limitar els imports facturats.
- La confecció dels pressupost hauria d'incloure els costos interns que resulten imputables.

Per a millorar la gestió financera seria recomanable posar en pràctica les recomanacions següents:

- Amb caràcter previ a l'adquisició d'un programa, hauria d'estimar-se el cost total que s'hi imputaria, així com els ingressos de publicitat derivats de la seua emissió i induïts per l'audiència que es preveja obtenir-ne. Tot això amb objecte de

racionalitzar la presa de decisions en l'adquisició i renovació dels programes que s'hagen d'emetre i en la contracció de les despeses que s'hi associen. Addicionalment, una vegada emés el programa, s'hauria de conèixer la seua rendibilitat, comparant prèviament els costos reals que s'hi associen amb els ingressos efectivament obtinguts derivats de la seua emissió.

- Haurien d'existir normes coherents respecte als preus que s'han de satisfer a les productores, que tinguen en compte paràmetres objectius, com ara l'audiència previsible o la duració del programa, entre altres.

b) Compres de coproduccions

Si bé figuren amb aquest nom en la memòria, en realitat recullen comptes de despeses per lloguers que puguen a 2.542.109 euros en 2004, dels quals, aproximadament la meitat, 1.237.405 euros, corresponen al concepte "Lloguer d'estudis, platós i unitats mòbils", sobre els quals hem realitzat la revisió d'una mostra amb els resultats que comentem en l'apartat 5.3 d'aquest informe.

c) Compres de drets i originals

Aquestes compres representen un 47,1% del total dels aprovisionaments de l'exercici de 2004, i han experimentat un increment respecte a 2003 del 21,1%. La seua composició en els dos exercicis la mostrem tot seguit, en euros:

Compres drets i originals	2004	2003	Variació
Retransmissions esportives nacionals	62.471.026	51.389.666	21,6%
Retransmissions taurines	1.220.802	1.234.527	(1,1%)
D'altres	123.508	77.019	60,4%
Total	63.815.336	52.701.212	21,1%

Quadre 18

Tal com podem veure en el quadre anterior, les compres de drets per retransmissions esportives nacionals representen el 97,9% del total de compres de drets i originals de l'exercici de 2004 (97,5% en 2003) i tenen la composició següent, en euros:

Retransmissions esportives	2004	2003	Var.
Drets València C.F.	27.211.323	22.211.459	22,5%
Drets Vila-real C.F.	15.564.857	5.231.990	197,5%
Partits de futbol de la Lliga	12.229.619	12.895.306	(5,2%)
D'altres retransmissions esportives	7.465.227	11.050.911	(32,4%)
Total	62.471.026	51.389.666	21,6%

Quadre 19

Les compres de drets per retransmissions esportives nacionals han augmentat un 21,6% en 2004 respecte a 2003.

Hem revisat el 86,2% de les despeses comptabilitzades en aquest compte durant l'exercici de 2004. També i simultàniament s'han revisat els ingressos comptabilitzats per les vendes d'aquests drets, que han pujat a 28.047.871 euros (vegeu l'apartat 4.4.4).

Drets del València C.F.

Tal com vam comentar en l'informe de 2003, TVV i València C.F. SAD, van signar el 29 de maig de 2003 un "contracte de cessió de drets d'esdeveniments esportius i col·laboració comercial", l'objecte del qual és la cessió, en exclusiva, pel club esportiu a TVV dels següents drets d'explotació de partits de futbol i d'altres drets durant les temporades 2003/04, 2004/05 i 2005/06:

- a) Partits de Lliga, Copa i competicions internacionals (UEFA i tret de la Lliga de Campions).
- b) Partits amistosos, que comprenen: el partit de presentació, el trofeu "Naranja", trofeu Generalitat i d'altres.
- c) Col·laboració comercial, que consisteix a inserir logotips de TVV i col·laboració en programes informatius.
- d) D'altres drets propietat del club, entre els quals, l'explotació de la mascota.

El contracte estipula les diferents contraprestacions econòmiques per l'explotació de cada un dels drets anteriors.

De l'execució durant 2004 d'aquest contracte, destaquem les qüestions següents:

S'han registrat despeses pels conceptes anteriors d'acord amb les condicions fixades en el contracte, tret que pel concepte de partit amistosos sols s'ha realitzat la despesa d'un, ja que la resta de partits s'han substituït per altres que se celebraran en 2005.

El concepte més significatiu és l'assenyalat amb la lletra a), corresponent als drets de retransmissió dels partits de Lliga, Copa i competicions internacionals (UEFA), pel qual s'han registrat despeses per un import total de 26.058.079 euros, el 95,8% del total del compte amb el València, C.F.

A més de les compres vinculades al contracte anterior, per a l'emissió dels partits que s'han de disputar en camps d'equips rivals en la competició de la UEFA (ja que el cost dels que se celebren en terreny propi s'inclou en el contracte esmentat adés), TVV va adquirir els drets d'emissió corresponents, per un import de 765.040 euros.

Els drets de retransmissió van ser alhora cedits en exclusiva a una empresa del sector audiovisual, i s'han comptabilitzat ingressos en 2004 per un import de 18.463.125 euros(vegeu 4.4.4) en execució dels contractes de cessió.

D'altra banda, s'ha observat que una part de les despeses en concepte de cessió d'altres drets han sigut comptabilitzats, inadecuadament, en el compte "Publicitat" (vegeu l'apartat 4.4.3).

Drets Vila-real C.F.

Tal com vam comentar en l'informe de 2003, TVV i Vila-real C.F. SAD, van signar el 14 de maig de 2003 un contracte similar a l'anterior, l'objecte del qual és la cessió, en exclusiva, pel club esportiu a TVV dels següents drets d'explotació de partits de futbol i d'altres drets durant les temporades 2003/04, 2004/05 i 2005/06:

- a) Partits de Lliga, Copa i competicions internacionals (UEFA i tret del torneig Intertoto).
- b) Partits amistosos, que comprenen: 5 partits amistosos i la participació en els trofeus "Cerámica", i Generalitat.
- c) Col·laboració comercial, que consisteix a inserir logotips de TVV i presència publicitària.
- d) D'altres drets propietat del club, entre els quals, l'explotació de la mascota.

De l'execució durant 2004 d'aquest contracte, destaquem les qüestions següents:

S'han registrat despeses pels conceptes anteriors d'acord amb les condicions fixades en el contracte.

El concepte més significatiu és l'assenyalat amb la lletra a), corresponent als drets de retransmissió dels partits de Lliga, Copa i competicions internacionals, pel qual s'han registrat despeses per un import total de 10.948.854 euros, el 70,3% del total del compte amb el Vila-real, C.F.

En haver-se classificat el club per a disputar la copa Intertoto, es van substituir els partits del dit trofeu per partits amistosos, cosa que estava prevista en les clàusules del contracte, i que va comportar un cost de 2.801.451 euros.

A més de les compres vinculades al contracte anterior, i per haver-se classificat el club en la competició de la UEFA, per a l'emissió dels partits que s'han de disputar en camps d'equips rivals (ja que el cost dels que se celebren en terreny propi s'inclou en el contracte esmentat adés), TVV va adquirir els drets d'emissió corresponents, per un import de 926.301 euros.

Els drets de retransmissió van ser alhora cedits en exclusiva a una empresa del sector audiovisual, i s'han comptabilitzat ingressos en 2004 per un import de 8.111.487 euros(vegeu 4.4.4) en execució dels contractes de cessió.

Partits de futbol de la Lliga espanyola

Per a l'emissió de dos partits setmanals d'aquesta competició, TVV i les televisions autonòmiques van subscriure l'11 de desembre de 2003, a través de la FORTA, un contracte d'adquisició de drets amb una empresa del sector audiovisual per a tres temporades (2003/04, 2004/05 i 2005/06). En execució d'aquest contracte durant 2004, s'han registrat despeses d'emissió per un import de 12.229.619 euros.

La venda dels drets anteriors, realitzada mitjançant un contracte subscrit entre FORTA i TVE per a la transmissió dels partits en els territoris on no hi ha televisió autonòmica ha generat ingressos durant 2004 per un import d'1.251.637 euros (vegeu l'apartat 4.4.4).

Tramitació dels contractes anteriors

En l'informe de 2003 es va posar de manifest que en els expedients no constaven els informes justificatius sobre les raons administratives i mediàtiques que motivaren l'adquisició dels dits drets i, si escau, la seua venda posterior, així com l'equivalència de les contraprestacions acordades i de les reserves de certs drets entre les parts. En aquest sentit es va efectuar la recomanació, que mantenim en el present informe, que aquest tipus d'adquisicions vagen precedides per una anàlisi rigorosa de la rendibilitat econòmica dels preus per satisfer, comparant-los amb els preus del mercat, tot indicant-hi, en qualsevol cas, els possibles ingressos que s'obtindran per la seua emissió.

D'altra banda, ha de tenir-se en compte per a la possible realització de noves operacions d'aquesta naturalesa, el seu grau de subjecció a les prescripcions del TRLCAP, en els termes que comentem en l'apartat 5.1 d'aquest informe.

D'altres aspectes

Quant a les sol·licituds de despeses referents a la mostra analitzada en aquest compte, s'han posat de manifest bàsicament les mateixes deficiències ja assenyalades en els informes anteriors, per la qual cosa continuen sent aplicables les recomanacions següents:

- Les sol·licituds de despesa han d'incloure en tots els casos l'antesignatura de la unitat proponent i l'autorització expressa de l'òrgan competent.
- L'autorització ha d'ajustar-se al crèdit disponible, a fi de millorar el control i racionalitzar la despesa.
- Així mateix, les sol·licituds de despesa han de confeccionar-se abans d'efectuar-se les retransmissions o a la signatura dels contractes corresponents.

d) Doblatges, subtítulacions i capçaleres

Les adquisicions en 2004 per aquests conceptes han pujat a 5.536.888 euros, sobre els quals hem revisat una mostra amb els resultats que comentem en l'apartat 5.3 d'aquest informe.

4.4.2 Despeses de personal

Les despeses de personal consolidades del grup RTVV puguen a un total de 66.134.898 euros en 2004, cosa que representa el 26,8% del total de les despeses consolidades de l'exercici. El detall comparat de les despeses de personal dels exercicis de 2004 i 2003 es mostra en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes, a partir dels registres comptables del grup:

Despeses de personal	Grup RTVV		
	2004	2003	Variació
Personal plantilla	42.169.156	38.089.330	10,7%
<i>Sous i salaris</i>	30.966.536	28.122.636	10,1%
<i>Indemnitzacions</i>	1.035.464	671.379	54,2%
<i>Càrregues socials</i>	10.167.156	9.295.315	9,4%
Personal de programes	23.965.742	23.023.113	4,1%
<i>Sous i salaris</i>	18.037.842	17.165.988	5,1%
<i>Indemnitzacions</i>	322.907	549.373	(41,2%)
<i>Càrregues socials</i>	5.604.993	5.307.752	5,6%
Total	66.134.898	61.112.443	8,2%

Quadre 20

Els aspectes més importants que es deriven de la revisió efectuada s'aglutinen al voltant de les matèries següents:

- La comparança entre les despeses comptabilitzades i les pressupostades.
- La variació en l'import d'aquestes despeses entre els exercicis 2004 i 2003.
- la contractació del personal durant l'exercici.
- L'anàlisi d'una mostra de les retribucions satisfetes durant l'exercici.
- Aspectes del control intern.

Comparança entre la despesa comptabilitzada i les consignacions pressupostàries

Les dotacions previstes per a despeses de personal en els pressuposts del grup RTVV per a l'exercici de 2004, han pujat a 45.486.520 euros, mentre que les despeses de personal comptabilitzades ha sigut de 66.134.898 euros. Aquesta desviació pressupostària, de 20.648.378 euros en l'exercici de 2004, es deu a la inclusió de les despeses de personal contractat per obra o servei per a la producció de programes en el capítol II del pressupost de les societats TVV i RAV. No obstant això, tal com hem indicat en els últims informes, aquests contractes són de naturalesa laboral i tenen per objecte realitzar tasques típiques de l'activitat de les entitats configuradores del grup RTVV. En conseqüència, si atenem al que estableixen les normes pressupostàries relatives a la classificació econòmica de la despesa, aquestes despeses, en tant que es destinen a satisfer qualsevol tipus de retribució

pels serveis prestats o treballs realitzats per personal depenent, no poden imputar-se al capítol II del pressupost.

L'article 28.5 de la LPGV per a 2004 estableix que les empreses de la Generalitat podran contractar el personal necessari per al compliment dels seus fins sempre que la dita contractació no comporte un increment en la dotació que per a les despeses de personal consideren els seus pressuposts. Tenint en compte això, en relació amb l'adequada classificació pressupostària de les despeses de personal, les contractacions efectuades pel grup RTVV ha implicat increments significatius respecte a les dotacions previstes per a despeses de personal en les seus pressuposts.

Variació de les despeses de personal entre 2004 i 2003

Les despeses de personal del grup RTVV han tingut un increment del 8,2% en l'exercici de 2004 respecte als de 2003. Les despeses de "Personal de plantilla", han augmentat un 10,7%. En el concepte de "Sous i salaris" ha augmentat un 10,1% i en el d'"Indemnitzacions", un 54,2%. Quant al "Personal de programes", les despeses han augmentat un 4,1%. En el concepte de "Sous i salaris" ha augmentat un 5,1% i en el d'"Indemnitzacions", s'ha produït una disminució del 41,2%.

D'acord amb el que disposa l'article 28.1 de la LPGV04, mitjançant un escrit del director general de RTVV es va sol·licitar a la CEHO, l'autorització de massa salarial de l'exercici de 2004 per al personal de les entitats integrants del grup RTVV. En resposta a la dita petició, la CEHO emet un informe el 2 de setembre de 2004, del qual cal destacar les qüestions següents:

- L'informe de la CEHO autoritza una massa salarial màxima per al grup RTVV per un import de 30.288.414 euros, considerant una plantilla estructural subjecta a conveni de 1.071 persones.
- L'import anterior no inclou les retribucions al personal que es contracta per a realitzar programes. Al mateix temps, la CEHO ha sol·licitat al grup RTVV que li trameta una estimació de l'import màxim d'aquestes despeses, així com el detall del capítol en què estan inclosos els seus pressuposts.
- L'autorització de la massa salarial resta sotmesa a les consideracions següents:
 - * En la massa salarial autoritzada no s'inclou el concepte retributiu "Indemnització per despeses i suplits/plus conveni", que considera el conveni col·lectiu aplicable al grup RTVV.
 - * Qualsevol contractació de personal no subjecta a conveni que tinga incidència directa sobre la despesa que s'ha de realitzar en matèria de personal ha de ser comunicada a la CEHO, a fi de determinar la seua possible incidència en la massa salarial màxima autoritzada.
 - * La cobertura de vacants ha de ser sol·licitada a la CEHO per mitjà d'un escrit justificatiu de la inajornable i urgent necessitat de la seua provisió.
 - * La consignació pressupostària que per a despeses de personal figura en la LPGV04, ha de cobrir la massa salarial autoritzada i qualsevol altre abonament que s'hagués de fer en els llocs de treball estructurals.

Posteriorment, el 25 de gener de 2005, la CEHO emet un informe favorable sobre el VII conveni col·lectiu de RTVV, TVV i RAV, amb vigència des del primer de gener de 2004 fins a 31 de desembre de 2007, condicionat que la seua execució efectiva s'ajuste a les dotacions, els criteris i límits de la LPGV04, i autoritza un increment de la massa salarial per un import de 318.829 euros, cosa que la situa en la quantitat màxima total de 30.607.243 euros.

Els aspectes més importants que cal destacar en relació amb la massa salarial són els següents:

- La massa salarial màxima autoritzada per a l'exercici de 2004, 30.607.243 euros, és un 3,7% superior a l'autoritzada per a l'exercici de 2003, que va ser de 29.518.600 euros, per a una plantilla de personal estructural que a penes varia (1.071 persones en 2004 enfront les 1.070 persones en 2003).
- El personal de plantilla que consideren els informes de la CEHO no coincideix amb el que fa constar el grup RTVV en les seues memòries anuals consolidades (1.054 persones en la memòria de 2004), circumstància que cal aclarir per a la consegüent validació.
- Les despeses comptabilitzades en 2004 relatives al personal de la plantilla han pujat a 30.966.536 euros en concepte de sous i salaris, mentre que la quantitat màxima autoritzada per la CEHO és de 30.607.243 euros, havent de quedar justificada la diferència encara que no siga significativa.
- Pel que fa a la contractació de personal no subjecte a conveni que tinga incidència directa sobre la despesa que s'ha de realitzar en matèria de personal per a l'exercici de 2004, aquesta Sindicatura de Comptes entén que, tal com hem indicat en informes anteriors, que les contractacions de personal directiu i de programes tenen incidència directa sobre la despesa de personal, sense que conste que hagen sigut comunicades a la CEHO.
- Quant a la cobertura de vacants no consta que s'haja sol·licitat l'autorització a la CEHO.
- En relació amb les contractacions laborals per a realitzar els programes, no consta la tramesa a la CEHO de l'estimació aproximada de les despeses màximes previstes ni el detall del capítol de despeses en què es troben inclosos.

Contractacions de l'exercici

Els procediments de contractació temporal del personal vénen determinats en el VII conveni col·lectiu i en les circulars internes que el desenvolupen. Com a resultat de la revisió efectuada sobre una mostra dels contractes subscrits en l'exercici de 2004, hem observat el següent:

- Igual que en els exercicis anteriors, les contractacions de l'exercici no s'han realitzat en tots els casos aplicables d'acord amb les normes que respecte a les bosses de treball estan regulades en el conveni col·lectiu, i no consta que en els procediments selectius efectuats s'hagen observat adequadament els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.

- Els llocs de treball de suport o assessorament als directius, denominats "extraplantilla", han de cobrir-se per contractació laboral temporal, però queden exclosos del sistema de bossa de treball i no poden superar el 3% de la plantilla de personal; el percentatge anterior s'ha tret respecte a la plantilla del grup RTVV en 2004.

Les propostes de contractació haurien d'estar suficientment motivades mitjançant un informe que justifique la seua necessitat. En la mostra revisada no hem pogut verificar si les dites propostes, així com els informes referents a la forma de cobrir-los i els requisits dels llocs, es formalitzen amb anterioritat de la contractació dels treballadors, ja que no figura la data en aquests documents.

Els contractes amb el personal directiu del grup RTVV es qualifiquen de duració determinada, d'acord amb el que disposa l'article 15.1 a) de l'Estatut dels Treballadors, si bé, tal com hem indicat en informes anteriors, caldria qüestionar-se aquesta qualificació.

Retribucions i indemnitzacions de l'exercici

De l'examen efectuat sobre una mostra de retribucions i indemnitzacions satisfetes durant l'exercici, cal assenyalar els aspectes següents:

- Els conceptes retributius "pactes de rodatge i/o addicionals", que no vénen considerats en el conveni col·lectiu, tenen la seua justificació en la compensació quan provinga de la dificultat dels distints programes, establint les instruccions internes que els distints centres de cost han de controlar la seua autorització. Hem observat en la mostra revisada, que els justificants d'hores extres no porten el nom ni la data de la persona que les autoritza. D'altra banda, no consten informes sobre les causes o motius de realització de les hores extres. Tampoc no consta que s'haja sol·licitat autorització a la CEHO per al pagament d'aquests complements retributius, tal com estableix l'article 28.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004.
- Per al càlcul adequat de les retencions per IRPF, haurien d'adoptar-se les mesures oportunes per a tenir en compte les percepcions acumulades derivades dels diferents contractes subscrits amb els treballadors durant l'exercici.
- Mitjançant la resolució del director general de RTVV, de data 14 d'octubre de 2004, se cessa a un total de 56 directius, caps de departament i cap de secció del grup RTVV, i són nomenats una altra vegada, tret de 20, en la mateixa data i amb efectes del dia següent. En la mostra revisada sobre les indemnitzacions satisfetes al personal cessat, hem observat que inclouen, a més dels 45 dies per any, un addicional de 15 dies com a conseqüència de la falta de preavís en la comunicació del cessament.

Aspectes del control intern

Tal com hem posat de manifest en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, l'organigrama i el manual de funcions de RTVV i les societats que en depenen, no contenen una descripció de la totalitat dels diferents llocs de treball ni de les seues funcions. En aquest sentit, aquesta Sindicatura de Comptes considera que el grup RTVV hauria d'aprovar una classificació de personal en la qual definís de forma clara i precisa

les característiques dels llocs de treball i els requisits prevists per a ocupar-los, concretant prèviament les necessitats efectives de cada una de les entitats. Tota això a fi de racionalitzar les despeses de personal i adequar-les a la seua estructura productiva.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa un 8,9% del total de despeses consolidades del grup RTVV i la seua composició per capítols és la que mostrem tot seguit, en euros:

D'altres despeses d'explotació	2004	2003
Serveis exteriors	10.865.433	11.280.308
Tributs	(1.420.698)	(1.060.543)
D'altres despeses de gestió	12.572.122	12.750.682
Total	22.016.857	22.970.447

Quadre 21

En l'exercici de 2004, el capítol "Serveis exteriors" es desglossa en els comptes següents, amb xifres expressades en euros:

Serveis exteriors	2004
Arrendaments i cànons	3.738.811
Reparacions i conservació	1.893.039
Serveis de professionals independents	506.500
Transports	46.733
Primes d'assegurances	264.690
Serveis bancaris i similars	13.751
Publicitat, propaganda i relacions públiques	3.511.080
Subministraments	809.675
D'altres	81.154
Total	10.865.433

Quadre 22

El compte "Arrendaments i cànons", comprén principalment la contraprestació a una entitat privada per la utilització del seu repertori de drets, en virtut dels contractes subscrits amb la dita entitat. En la revisió d'aquest compte s'ha observat que no figura comptabilitzada la despesa corresponent a la liquidació de l'exercici de 2004, que pel que fa a la TVV ha sigut elaborada i presentada a la societat titular dels drets en octubre de 2005, i puja a la quantitat de 711.258 euros, per la qual cosa les pèrdues de l'exercici de 2004 es troben infravalorades en la dita xifra. A la data de redacció del present informe, la proposta de liquidació està pendent d'aprovació per part de la societat titular dels drets

i, per tant, el seu import pot veure's modificat en el supòsit que aquesta societat sostinga una interpretació diferent quant a la seua forma de càlcul, segons les clàusules del contracte signat.

El compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques" recull principalment les despeses de col·laboració comercial amb el València C.F. i Vila-real C.F. pels contractes descrits en l'apartat 4.4.1 anterior. Comprén un import de 487.320 euros que per les característiques de l'operació, hauria sigut més adequat registrar en el compte de despeses per retransmissions esportives.

El capítol "D'altres despeses de gestió" presenta en 2004 la següent composició per comptes:

D'altres despeses de gestió	Euros
Treballs realitzats per altres empreses	3.764.235
Comunicacions	5.445.622
Despeses de representació de programes	696.688
Dietes i desplaçaments	2.291.093
Despeses FORTA	286.445
D'altres subvencions	88.039
Total	12.572.122

Quadre 23

El compte "Comunicacions" inclou l'import satisfet a *Retevisión* pel transport, recepció i difusió del senyal per emetre programes a tota la Comunitat Valenciana, per un total d'1.579.335 euros.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis consolidada representa el 90,9% del total d'ingressos del grup en 2004 (85,1% en 2003), i el seu desglossament és el següent, en euros:

Import net xifra de negocis	2004	2003
Ingressos per publicitat	58.825.088	61.881.096
Descomptes i ràpels	(21.643.686)	(24.625.543)
Venda de drets d'emissió	31.780.211	28.382.745
Venda de serveis de producció, imatge i so	494.022	685.800
Total	69.455.635	66.324.098

Quadre 24

Ingressos per publicitat. Descomptes i ràpels

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra representativa d'aquests dos comptes, hem posat de manifest els aspectes següents.

- Els preus dels anuncis publicitaris estan subjectes a les tarifes de preus aprovades pel director general de RTVV cada cert període de temps, per mitjà de normes internes. En la mostra revisada hem observat minvaments significatius en els seus imports com a conseqüència de factors com ara l'aplicació de descomptes no previstos, la consideració de l'índex d'audiència (GRP) com a criteri per a fixar els preus, la realització de contractes globals i, en menor mesura, per l'emissió d'anuncis de patrocini i de promoció. Els descomptes aplicats, els preus per GRP i les tarifes dels anuncis de patrocini i de promoció, no es troben regulats ni aprovats en les corresponents instruccions de la Direcció General de RTVV, vigents durant l'exercici, per la qual s'aproven les condicions de contractació de publicitat.
- Els preus publicitaris aplicats per RAV no es corresponen exactament amb les tarifes aprovades per la Societat i, de vegades, són inferiors als que s'hi preveuen. A aquest respecte, si bé RAV addueix que són autoritzats pel seu director, com a òrgan que hi és competent, no consta evidència documental al respecte.
- La normativa interna indica que la forma de pagament de la publicitat en RAV haurà de ser al comptat tret d'un acord exprés en contra. En la mostra revisada no hem observat aquest procediment i falta l'acord exprés en els casos aplicables.
- Recomanem que les condicions dels ràpels s'aproven al principi de l'exercici a l'objecte d'assolir una gestió més adient dels ingressos publicitaris.
- Les campanyes de publicitat per a determinades temporades (tarifes especials de caràcter estacional) haurien de ser aprovades expressament per l'òrgan responsable de RTVV, sense perjudici de la signatura del document "acord de delegació amb el client".
- En les campanyes publicitàries contractades per FORTA, TVV hauria d'obtenir la documentació suficient que li permeta comprovar l'adequació dels preus per facturar tot atenent els GRP obtinguts i els acords aconseguits amb els clients. Recomanem un major control sobre els anuncis emesos en relació amb els acordats en l'ordre de difusió.
- Per a una millora en el control i seguiment dels ingressos publicitaris en TVV, hauria de quedar evidència de les comprovacions efectuades dels anuncis emesos amb la facturació realitzada.

Quant a l'aplicació de les normes internes de contractació publicitària en TVV, hem observat algunes incidències, sobre les quals cal efectuar les recomanacions següents:

- L'exigència de l'aval en tots els casos amb pagament ajornat.
- L'aplicació dels recàrrecs establits per la normativa interna per als retards en el pagament.
- En l'"acord de delegació amb el client" hauria de constar la data d'aprovació per l'òrgan competent. Així mateix, tant les ordres de difusió com cadascuna de les seues modificacions (per formalitzar en documents diferents) s'haurien de subscriure pel client i pels responsables de TVV i RAV, així com confeccionar-se amb l'antelació prevista en la normativa i, en qualsevol cas amb anterioritat a l'inici de l'emissió.

Amb data 16 de maig de 2004 es va redactar un conveni amb la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació per al patrocini del programa "El camp" per al període 16 de maig de 2004 fins al 15 de maig de 2005 i amb una anualitat per a l'exercici de 2004 de 400.016 euros. Al respecte cal assenyalar que no consta que el dit conveni s'haja signat, si bé el programa ha sigut emés i facturat i està pendent de cobrament.

Vendes de drets d'emissió

El desglossament d'aquest compte el mostrem, en euros, tot seguit:

Vendes drets emissió	2004	2003
Esports	28.047.871	23.766.815
Produccions alienes	1.960.899	2.785.782
Informatius	774.762	587.816
Producció pròpia	996.678	1.242.332
Total	31.780.211	28.382.745

Quadre 25

Les vendes de drets d'emissió d'esports corresponen fonamentalment a les dels partits de futbol disputats durant 2004 de les temporades 2003/04 i 2004/05, i tenen la composició següent:

Vendes drets esports	Euros	%
Partits València C.F.	18.463.125	65,8%
Partits Vila-real C.F.	8.111.487	28,9%
Partits Lliga espanyola	1.251.637	4,5%
D'altres drets	221.622	0,8%
Total	28.047.871	100%

Quadre 26

Les principals vendes de drets d'esports corresponen a les operacions que han sigut comentades en l'apartat 4.4.1.c).

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, RTVV es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos als quals està subjecta i no exempta. No obstant això, la legislació vigent estableix que les obligacions tributàries materials no poden considerar-se definitivament liquidades fins que les declaracions presentades hagen sigut comprovades per l'Administració Tributària o haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

Impost sobre societats

L'entitat RTVV està exempta de l'impost sobre societats des de l'1 de gener de 1998, d'acord amb l'article 9 de la Llei 43/1995 reguladora del dit impost. Les societats dependents TVV i RAV estan subjectes i no exemptes i tenen, segons s'informa en la nota 14 de la memòria consolidada de l'exercici de 2004, bases imposables negatives pendents de compensar per un import conjunt de 857.829.488 euros.

Impost sobre el valor afegit

El grup RTVV aplica la regla de la prorrata prevista en la normativa de l'IVA. En aquest aspecte va ser significativa la modificació introduïda en la normativa del dit impost per la Llei 66/1997, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i de l'Ordre Social, en considerar que les "Subvencions a l'explotació" i les "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", són ingressos que no generen el dret a deduir l'impost suportat.

Com a resultat de les actuacions inspectores dutes a terme per l'Agència Tributària sobre l'IVA dels exercicis de 1998, 1999 i 2000, es van rebre en 2003 les actes definitives i la liquidació fixant un deute tributari per un import de 6.554.201 euros, que el grup RTVV té comptabilitzat en l'epígraf de "provisió per a impostos" (vegeu l'apartat 4.2.7). Contra la citada liquidació tributària, el grup RTVV ha interposat tres reclamacions economicoadministratives davant del Tribunal Econòmicoadministratiu Central, sobre les quals no ha recaigut cap resolució expressa a la data de redacció d'aquest informe, al·legant, entre altres motius, que les aportacions de socis per a la compensació de pèrdues no han d'incloure's en el denominador de la regla de prorrata, segons la interpretació de la VI Directiva del Consell de la Unió Europea. A més, en haver deixat de deduir quotes en el citat impost des de 1998 fins a 2004, el grup RTVV sol·licita formalment davant l'Agència Tributària la devolució dels ingressos indeguts corresponents, xifrats en 34.853.201 euros. Aquestes sol·licituds de devolució han sigut desestimades -excepte la de 2004- per l'Administració Tributària, i recorregudes davant el Tribunal Econòmicoadministratiu Central.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Règim jurídic aplicable

a) Llei de Contractes de les Administracions Públiques

La Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social, va modificar l'article 2.1 i la disposició addicional sisena del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP).

La reforma no afecta l'entitat de dret públic RTVV, que continua sotmesa a una aplicació plena del TRLCAP en virtut de l'article 1.3 del dit text refós.

Pel contrari, les societats que en depenen, TVV i RAV, sí que es veuen afectades per la reforma de la Llei 6/2003, a causa que, en opinió d'aquesta Sindicatura de Comptes, es troben en el supòsit de fet del nou article 2.1 del TRLCAP, que estableix que queden subjectes a les prescripcions d'aquesta Llei relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediment de licitació i formes d'adjudicació en els següents contractes:

- Contractes d'obres de quantia igual o superior a 5.923.624 euros, IVA exclòs.
- Contractes de subministraments, consultoria i assistència i serveis de quantia igual o superior a 236.945 euros, IVA exclòs.

Els contractes no compresos en l'àmbit de l'article 2.1, resten regulats pel que dicta la disposició addicional sisena del TRLCAP, que estableix la seua subjecció als principis de publicitat i concurrència, tret que la naturalesa de l'operació que s'haja de realitzar siga incompatible amb aquests principis.

b) Normes internes aplicades durant 2004

Les instruccions internes que regulen la contractació del grup RTVV estableixen la subjecció íntegra de l'entitat pública RTVV a les prescripcions de TRLCAP.

Pel que fa a les societats TVV i RAV, els seus respectius estatuts consideren que les adquisicions superiors a 150.000 euros hauran d'adjudicar-se mitjançant procediments que comporten oferta o concurrència pública, mentre per a imports inferiors s'utilitzarà la contractació directa.

Les instruccions de la Direcció General de RTVV que regulen la contractació de RTVV i les seues societats concreten una sèrie de mecanismes a fi de garantir un control intern satisfactori. Els procediments de contractació que consideren les instruccions vigents durant 2004 són els següents:

- Contractació menor: fins a 12.000 euros
- Procediment negociat: de 12.000 a 90.000 euros
- Procediment negociat amb publicitat: de 90.000 fins a 150.000 euros
- Concurs: des de 150.000 euros.

Les mateixes instruccions regulen també les excepcions als dits procediments.

Les adquisicions i despeses de producció de programes estan, però, expressament excloses de les normes anteriors i, per tant, de l'aplicació dels principis de publicitat i

concurrència. Aquestes operacions es troben subjectes únicament als procediments interns que regulen la tramitació de pressuposts i despeses. A aquest respecte, la Sindicatura de Comptes entén, i així ho ha expressat en els informes de fiscalització, que la no aplicació dels principis de publicitat i concurrència requereix una justificació de les causes o raons d'especificitat tècnica o artística que motiven la impossibilitat de promoure'ls, i que s'han d'incloure en els plecs de condicions.

El 30 de novembre de 2004 va entrar en vigor una nova instrucció de la Direcció General de la RTVV sobre la gestió de programes de producció i productes per a l'emissió, que té per objectiu adequar els processos de presa de decisions i els procediments d'adquisició i posada en marxa de produccions. Per aconseguir-ne la màxima eficiència i transparència en la gestió s'han creat dos òrgans col·legiats: el Comitè Tècnic de Programes i Espais Audiovisuals (CTPEA) i la Comissió de Control d'Adquisicions de Producció (CCAP). La norma té com a àmbit d'aplicació tots els programes de la TVV, així com determinades adquisicions de drets d'emissió, antena i coproduccions, i considera, com a més significatius, els procediments següents:

- Producció pròpia i contractada. Les adquisicions i serveis vinculats a l'execució d'aquests programes per un import superior a 3.000 euros hauran de comptar amb tres pressuposts. Si són lloguers o l'import de les adquisicions supera els 12.000 euros, la selecció del proveïdor es realitzarà mitjançant la CCAP.
- Coproduccions i drets d'emissió i d'antena. Totes les adquisicions hauran de ser autoritzades per la CCAP i quan el seu import supere els 150.000 euros, les autoritzarà la CTPEA.

La instrucció va entrar en vigor el 30 de novembre de 2004, i establia un termini de sis mesos per a incorporar poc a poc tots els programes a la dita instrucció.

c) Conclusió

La normativa interna de contractació del grup RTVV, vigent durant 2004, encara que presenta un avanç respecte als exercicis anteriors per l'aprovació d'una instrucció sobre programes de producció i productes per a l'emissió, es considera que no està totalment adaptada als requeriments introduïts per la reforma que la Llei 62/2003 ha efectuat sobre el TRLCAP, que afecta de forma molt significativa determinats contractes i, en especial, el que respecta a l'exercici de 2004 (ja que durant aquest exercici no s'han adjudicat contractes d'obres per un import superior al considerat en l'article 2.1 del TRLCAP), als de subministraments, consultoria i assistència i serveis, la quantia dels quals siga igual o superior a 236.945 euros, IVA exclòs.

Aquesta falta d'adaptació està motivada -segons les manifestacions indicades per la Direcció General de RTVV en l'escrit que comentem en l'apartat 7-, perquè segons la RTVV la reforma introduïda per la Llei 62/2003, ha tingut com efecte l'exclusió de les societats TVV i RAV de l'àmbit d'aplicació de la LCAP.

En aquest sentit, la Sindicatura de Comptes entén que la contractació de les despeses relatives a la producció de programes està subjecta a l'article 2.1 del TRLCAP quan l'import de les operacions que s'han de realitzar siga igual o superior a 236.945 euros, per als tipus de contractes establits en l'article citat. Tanmateix, les despeses d'aquestes característiques corresponents a la mostra de programes analitzada que comentem en

l'apartat 5.3 s'han contractat sense tenir en compte les prescripcions del TRLCAP, relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediment de licitació i formes d'adjudicació, i hauria d'haver-se quedat justificada l'objectivitat de la contractació o, si s'escau, la no aplicació dels principis de licitació de publicitat i concurrència.

D'altra banda, quan les despeses siguen per un import inferior a 236.945 euros, la seua contractació queda subjecta a la disposició addicional sisena del TRLCAP. Les despeses d'aquesta característica, però, corresponents a la mostra de programes analitzada que comentem en l'apartat 5.3, s'han contractat sense promoure publicitat ni concurrència, i no consten els informes raonats sobre que la naturalesa de les operacions per realitzar siga compatible amb aquests principis.

La subjecció dels contractes a la LCAP comporta el deure de comunicar-los al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana, precepte que no s'ha observat en tots els casos que resulten obligatoris.

5.2 Contractació mitjançant sol·licitud pública d'ofertes

Durant l'exercici de 2004 i segons la informació facilitada pel grup RTVV, s'han tramitat nou expedients de contractació mitjançant sol·licitud pública d'ofertes:

Emp.	Núm.	Tipus	Objecte	F/A	Ppt. adjud.
RTVV	2004/09	Obres	Obra taller fusteria	S	279.297
RTVV	2004/05	Serveis	Servei de neteja i jardineria	C	1.429.808
RTVV	2004/03	Serveis	Manteniment infraestruc. i instal·lac.	C	1.140.041
RTVV	2004/04	Serveis	Servei d'agència de viatges	C	800.000
RTVV	2004/11	Serveis	Servei medicina preventiva	PN	138.579
TVV	2004/01	Serveis	Manteniment xarxa de difusió	C	699.824
TVV	2004/02	Subminist.	Equipament tècnic	C	1.600.160
TVV	2004/07	Subminist.	Digitalització informatius	C	847.644
TVV	2004/10	Subminist.	Lloguer grups electrògens	C	unitaris

F/A: forma d'adjudicació; C: concurs; PN: procediment negociat; S: subhasta

Quadre 27

Dels expedients anteriors se n'han revisat tres, que són els indicats amb els números 2004/2, 2004/4 i 2004/5. La conclusió general és que els contractes revisats s'han tramitat d'acord amb la LCAP, amb les incidències següents:

- Expedient 2004/2: "Adquisició de l'equipament tècnic per a TVV". Contracte de subministraments, adjudicat per concurs públic per 1.600.160 euros més IVA:
 - * S'ha efectuat publicitat en premsa de la licitació, però ha faltat la que per raó del seu import es requereix publicar en el BOE i en el DOCE, així com la preceptiva sobre l'adjudicació del contracte.

- * El preu base de la licitació figura com a "preu lliure". A aquest respecte cal indicar que la sol·licitud de despesa considera un pressupost d'1.553.450 euros (que inclou la prorrata de l'IVA). i que els plecs de prescripcions tècniques inclouen detalladament la descripció dels elements per licitar, per la qual cosa hauria sigut més adequat prendre el dit import com a base de licitació.
- * L'oferta econòmica, segons els plecs de prescripcions tècniques es valora fins a un 40%. En fase d'adjudicació, la ponderació de l'oferta econòmica ha sigut fins i tot menor en alguns lots (17% en un lot i 27% en un altre). A aquest respecte es considera recomanable que la ponderació d'aquest factor s'augmente fins almenys un 50%.
- * L'informe tècnic d'adjudicació no té data. No consten en l'expedient els càlculs que suporten el resultat de la valoració final.
- Expedient 2004/3: "Manteniment d'infraestructures i instal·lacions", adjudicat per concurs públic per un import d'1.322.488 euros, IVA inclòs. La pòlissa de responsabilitat civil presentada per l'adjudicatari és per un import lleugerament inferior a la requerida en els plecs de clàusules administratives.
- Expedients 2004/5 i 2004/3: En les sol·licituds de despeses dels dos expedients no consten les antesignatures ni les dates, així com la indicació d'existència del crèdit pressupostari necessari per a la seua contractació.

5.3 Compres de produccions contractades, coproduccions i d'altres conceptes

En el quadre següent, elaborat en euros, detallem la mostra seleccionada per a la revisió de la contractació de les produccions pròpies adquirides en 2004, a la qual es refereix l'apartat 4.4.1 a) d'aquest informe:

Descripció del programa	Minuts	Cost programa	D'altres costs externs	Total costs externs
Tertúlia d'entreteniment	55'	705.630	345.787	1.051.417
Actualitat "rosa"	240'	3.806.345	403.238	4.209.583
Debat d'actualitat	180'	658.804	175.537	834.341

Quadre 28

Fins el 30 de novembre de 2004, la contractació de les despeses relatives a la producció de programes ha sigut exclosa de les instruccions internes de contractació, tal com s'ha indicat anteriorment i, per tant, de l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència i, si escau, de les prescripcions de l'article 2.1 de la LCAP per als contractes la quantia dels quals siga igual o superior a 236.945 euros.

El 30 de novembre de 2004 va entrar en vigor una nova instrucció de la Direcció General de RTVV sobre la gestió de programes de producció i productes per a l'emissió, que preveu un termini de sis mesos per incorporar a poc a poc la dita instrucció a tots els

programes. No obstant això, s'estén que les regles que conté aquesta instrucció no estan encara adaptades a les prescripcions del TRLCAP.

Per tot això, de la mostra de programes revisada, cal assenyalar els aspectes següents:

- a) Els tres programes analitzats contenen partides de despeses la quantia dels quals és igual o superior a 236.945 euros, que haurien de tramitar-se d'acord amb els principis establits en l'article 2.1 del TRLCAP, havent de quedar-hi justificada l'objectivitat de la contractació o, si escau, la no aplicació dels principis de licitació de publicitat i concurrència.
- b) Quant a les despeses per quantia inferior a 236.945 euros, s'indica, iguals que en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, i per donar compliment a la disposició addicional sisena del TRLCAP, que les societats dependents; TVV i RAV, han d'aplicar els principis de publicitat i concurrència, excepte quan la naturalesa de les operacions per realitzar siga incompatible amb els dits principis, cosa que hauria de documentar-se en un informe raonat.
- c) Hauria de quedar suficientment justificat en els expedients, la no utilització de recursos humans propis, tenint en compte el personal al servei del grup RTVV.
- d) Entre les despeses externes imputables a un dels programes analitzats, figuren despeses per serveis de perruqueria i maquillatge, facturats per l'empresa que realitza aquests serveis, com un import addicional a l'estipulat en el contracte formalitzat en 2002, del qual s'han fet diverses pròrrogues, sense que en el dit contracte es distingeixen clarament els serveis ordinaris dels extraordinaris. Durant l'exercici de 2004 l'import facturat per serveis extraordinaris ha representat el 17,5% de la facturació total. D'altra banda no ha sigut dipositada per part de l'adjudicatari una fiança complementària per la diferència entre l'import d'adjudicació i els de les successives pròrrogues.

En la revisió de la mostra del concepte "Lloguer d'estudis, platós i unitats mòbils" que forma part del capítol "Compres de coproduccions" (apartat 4.4.1 b), hem observat que un import de 823.066 euros correspon al lloguer dels platós de televisió per a enregistrament de tres programes realitzats per la mateixa empresa, sense que conste la realització de publicitat i concurrència ni l'existència d'un informe que motive la necessitat del servei, havent de quedar-hi justificada l'objectivitat de la contractació o, si escau, la no aplicació dels principis de licitació de publicitat i concurrència.

Per acabar i tal com hem comentat en l'apartat 4.4.1 d), de la mostra analitzada del capítol de "Doblatges, subtítolacions i capçaleres", que representa el 19,3% del total de despeses en 2004, cal assenyalar que s'han tramitat d'acord amb la normativa interna, en els termes i amb els efectes comentats adés.

6. FETS POSTERIORS

Pel que fa amb els processos judicials que s'han comentat en l'apartat 4.2.7, s'ha tingut coneixement dels fets següents amb posterioritat a l'acabament del treball de camp de la present fiscalització:

- a) El 27 de juliol de 2005 les televisions autonòmiques, entre aquestes TVV, han presentat al Jutjat de Primera Instància núm. 21 de Madrid, l'escrit de contestació a la demanada formulada per Gestevisión Telecinco, S.A., mitjançant el qual suplica al Jutjat que dicte sentència desestimant la demanda íntegrament, amb expressa imposició de costes a la part demandant, així com el desig de les demandades d'aportar un informe pericial amb una proposta alternativa al càlcul presentat per Telecinco en la seua demanda.
- b) Amb data 19 d'octubre de 2005 i a proposta de la mesa de contractació, el director general de l'ens públic RTVV va declarar deserts els concursos per a l'"externalización" de la gestió de TVV, tenint en compte la seua situació de litispèndència per la interposició de diversos recursos contenciosoadministratius contra els actes previs de la seua convocatòria, i que han tornat les garanties provisionals constituïdes per totes les empreses de licitació, per haver-lo requerit així prèviament els seus representants.

En relació amb les quotes de l'IVA comentades en l'apartat 4.5, amb data 6 d'octubre de 2005 el Tribunal de Justícia Europeu ha dictat sentència en la qual declara que el Regne d'Espanya ha incomplert les obligacions que li corresponen en virtut del dret comunitari, en preveure una prorrata de deducció de l'impost sobre el valor afegit suportat pels subjectes passius que efectuen únicament operacions gravades i en instaurar una norma especial que limita el dret a la deducció de l'IVA corresponent a la compra de béns o serveis finançats per subvencions. El grup RTVV entén que aquesta sentència incideix favorablement en les seues reclamacions sobre l'IVA que es comenten en l'apartat 4.5.

7. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present Informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit, enunciant en primer lloc les d'exercicis anteriors que han sigut acceptades i implantades durant 2004.

a) **Recomanacions acceptades i implantades**

Mitjançant escrit del Síndic Major de data 24 de gener de 2005, es va trametre al president del Consell d'Administració del grup RTVV, l'informe de fiscalització de l'exercici de 2003, sol·licitant al mateix temps que comunicés a aquesta institució les mesures adoptades o aquelles que en el futur adoptés el grup RTVV per a esmenar les incidències assenyalades en el dit informe.

En resposta a la dita petició, la Direcció General de RTVV va comunicar, mitjançant un escrit datat el 27 d'abril de 2005, haver donat ordres concretes, algunes ja realitzades, perquè progressivament anaren atenent-se les incidències i les recomanacions de la Sindicatura de Comptes, independentment que es mantinguen en alguns aspectes per la pròpia naturalesa de l'activitat de TVV i RAV, diferències d'interpretació.

Del contingut de la resposta anterior i del treball de fiscalització de l'exercici de 2004, cal assenyalar tot seguit les recomanacions dels exercicis anteriors que ja han sigut acceptades i implantades:

- a.1) Constatar en l'expedient els controls i recomptes periòdics per efectuat sobre els elements que conformen l'immobilitzat, a fi de comprovar la seua existència i el seu estat adequat.
- a.2) Les revisions periòdiques dels drets de cobrament de certa antiguitat per a un adequat seguiment de les reclamacions que cal efectuar i de les provisions que s'han de dotar.
- a.3) La regulació dels avançaments per despeses per justificar.
- a.4) La millora en la coordinació dels procediments de control de factures i periodificació comptables.
- a.5) Un major control sobre determinats ingressos i despeses que provenen de FORTA.
- a.6) La motivació en els pressuposts de programes de les despeses de desplaçament d'artistes o invitats.
- a.7) La concessió de subvencions amb caràcter subsidiari i excepcional i la seua justificació en els expedients.

- a.8) Observar els procediments dissenyats perquè totes les vendes es registren comptablement i es facen efectives.
- a.9) La revisió de l'import anual de certes despeses.
- a.10) La millora dels expedients de personal.

b) Recomanacions vigents d'informes anteriors

Considerem adient mantenir les següents recomanacions proposades en els informes d'exercicis anteriors:

- b.1) Per a una adequada valoració de les existències de programes, TVV hauria de tenir en compte el que indiquem en l'apartat 4.2.3 b).
- b.2) Els avançaments a proveïdors que indiquem en l'apartat 4.2.5 haurien d'incloure's, a efectes de presentació del balanç de situació, en l'epígraf d'"Existències".
- b.3) La revisió dels saldos deutors per operacions denominades d'"Intercanvis"
- b.4) Per a una bona gestió i millora del control intern, hauria d'elaborar-se un nou manual de procediments d'acord amb les circumstàncies actuals del grup RTVV.
- b.5) El control pressupostari que es desenvolupa mitjançant la tramitació del document "Sol·licitud de la despesa" i confirmació d'existències de crèdit, hauria de tenir caràcter vinculant i complimentar-se adequadament, com indiquem en l'apartat 4.4.1.
- b.6) En les factures rebudes hauria de figurar l'antesignatura de la persona que dona la conformitat a la recepció del material o servei i el preu pactat.
- b.7) Les compres de programes i les despeses que s'hi imputen han d'observar el que indiquem en l'apartat 4.4.1 a) respecte del control pressupostari i intern, així com per a la millora de la seua gestió financera.
- b.8) Caldria explicar les diferències, encara que la seua importància relativa no siga elevada, que poden produir-se entre la massa salarial autoritzada per la CEHO i la registrada pel grup.
- b.9) Hauria d'aprovar-se una classificació de personal que definisca amb claredat les característiques dels llocs de treball, així com els requisits per a proveir-los i ocupar-los.
- b.10) Es considera convenient una revisió de la qualificació jurídica dels contractes amb el personal directiu, així com les indemnitzacions en els casos de cessament i posterior contractació.

- b.11) Tan sols haurien de satisfer-se "pactes de rodatge i/o addicionals" quan concórreguen les circumstàncies previstes en l'apartat 4.4.2.
- b.12) Les despeses en concepte d'hores extraordinàries i dietes haurien d'atenir-se al que hem indicat en l'apartat 4.4.2.
- b.13) La contractació publicitària hauria d'ajustar-se al que estableixen les normes internes de contractació, tal com indica l'apartat 4.4.4, en el qual inclouen recomanacions per a millorar-la.
- b.14) Caldria comptabilitzar adequadament l'immobilitzat adscrit a RTVV, tal com indiquem en l'apartat 4.2.1 d).
- b.15) Les serveis que presten els corresponents o col·laboradors de producció haurien de regular-se i recollir-se en la normativa interna del grup.

c) Recomanacions de la present fiscalització

Les recomanacions sobre d'altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2004, són les següents:

- c.1) El grup RTVV en quant que podria desenvolupar activitats d'índole comercial i de servei públic, hauria de dur una comptabilitat de costos per activitats diferenciades a fi de complir el que disposen les directives comunitàries relatives a la transparència de les relacions financeres entre els estats membres i les empreses públiques, atenent el principi de proporcionalitat.
- c.2) Per a una adequada correcció valorativa dels saldos per cobrar per intercanvis publicitaris, es considera necessari un augment de la provisió per a insolvències en els termes comentats en l'apartat 4.2.4.
- c.3) Han de comptabilitzar-se, al tancament de cada exercici, les estimacions adequades en relació amb les liquidacions contractuals de les despeses que comentem en l'apartat 4.4.3.
- c.4) Per raó dels canvis introduïts per la Llei 62/2003 en el TRLCAP, en vigor des del primer de gener de 2004, el grup RTVV hauria d'adaptar la seua normativa interna de contractació a les prescripcions del dit text refós.