

**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 2005 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 2005 està inclosa en el grup de fiscalitzacions extenses del Programa Anual d'Actuació 2006 de la Sindicatura de Comptes.

### **1.2 Abast i procediments de la fiscalització**

#### **1.2.1 Revisió financera**

Els comptes anuals consolidats del grup RTVV estan formats pel balanç consolidat a 31 de desembre de 2005, el compte de pèrdues i beneficis consolidat i la memòria consolidada corresponents a l'exercici anual acabat en l'esmentada data, han sigut presentats, juntament amb l'informe d'auditoria, en aquesta Sindicatura de Comptes el 30 de juny de 2006, dins del termini establert a l'efecte, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes anuals van ser formulats pel director general de l'ens públic RTVV el 31 de març de 2006.

També han sigut presentats en aquesta Sindicatura els comptes anuals individuals, juntament amb els seus respectius informes d'auditoria, corresponents a l'entitat RTVV i les societats dependents TVV i RAV, adjuntats en l'annex d'aquest informe.

Els informes d'auditoria que s'adjunten als comptes anuals del grup RTVV, tan consolidats com individuals, són els previstos en l'article 62.bis.3 de TRLHPGV i estan realitzats per la IGG en col·laboració amb una firma privada d'auditoria. En el cas de TVV, l'informe d'auditoria de comptes anuals és també obligatori per la legislació mercantil aplicable.

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, principalment en les àrees o components següents:

- a) Les adquisicions d'immobilitzat.
- b) La valoració de les existències de produccions.
- c) L'anàlisi de realització dels comptes de deutors.
- d) Les provisions per a riscos i despeses.
- e) L'endeutament.
- f) Els principals comptes de compres (aprovisionaments), amb l'excepció de les produccions alienes.
- g) Les despeses de personal.
- h) D'altres despeses d'explotació.
- i) Els ingressos publicitaris.
- j) Les vendes de drets d'emissió esportius.
- k) La gestió contractual de les adquisicions.

### **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 2005.

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.

- Reial Decret Legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats Anònimes.
- Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005.
- Reial Decret 1.643/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Reial Decret 1.815/1991, de 20 de desembre, pel qual s'aproven les normes de formulació de comptes anuals consolidats.
- 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) Els fons propis del grup RTVV al tancament de l'exercici de 2005, presenten un valor negatiu de 623.965.578 euros. Com a conseqüència de les pèrdues acumulades en TVV i RAV i la insuficiència de les aportacions de fons de la Generalitat, 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.

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 al Fons Social de RTVV. El finançament dels continus desequilibris patrimonials del grup RTVV 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'exploració, motivat, entre d'altres causes, per una desproporcionada relació entre els aprovisionaments, que en l'exercici de 2005 ha pujat a 130.854.149 euros, i l'import net de la xifra de negocis, que en 2005 ha sigut de 68.290.289 euros, així com entre aquesta última xifra i les despeses de personal, que han pujat a 72.154.382 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 i de capitals aliens per a la continuïtat de la seua activitat.

- b) A la data de redacció d'aquest informe, estan pendents de resolució els litigis que comentem en la nota 17 de la memòria consolidada i en l'apartat 4.2.7 de l'informe, per la qual se'n desconeix el desenllaç final i els efectes que pogueren tenir sobre els comptes anuals consolidats del grup RTVV, que no consideren

cap provisió, ja que segons s'indica en la memòria consolidada no s'estima que de les anteriors reclamacions se'n deriva cap passiu per al grup.

## **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 assenyallem tot seguit.

- a) En l'àrea de despeses de personal (vegeu 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 2005, 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 2005, 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 prevists 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, 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 2005 no s'ha observat en tots els casos aplicables.

### **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. 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.

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 2005**

L'informe des gestió de RTVV i societats dependents, formulat pel director general de RTVV el 31 de març de 2006, expressa que l'any 2005 ha estat caracteritzat per:

- Consolidació dels productes radiofònics que conformen l'oferta pública de RAV.
- Manteniment en RAV de 24 hores diàries d'emissió, els 7 dies de la setmana, íntegrament en valencià.
- Millora dels resultats d'audiència en RAV, continuant líders en esports i consolidant els ingressos de publicitat.
- Augment del temps total d'emissions de TVV fins arribar 17.472 hores, enfront de les 14.229 en 2004.



- El subtítol de la programació cinematogràfica, dirigit als espectadors amb discapacitat auditiva, ha incrementat la seua emissió, amb un total de 1.410 hores.
- Finalització de la fase d'inversions en la xarxa pròpia de transport i difusió del senyal, consolidant les emissions en sistema digital (TDT).
- Pel que fa a l'audiència, TVV va obtenir l'any 2005 una quota de pantalla del 18,7% amb uns contactes diaris de 3.308.000 de mitjana. Per cadenes, Canal 9 tingué una quota del 16,3% i una mitjana diària de contactes de 2.311.000 persones i Punt Dos, una quota del 2,4% i 997.000 persones de mitjana de contactes.

#### 4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS CONSOLIDATS

##### 4.1 Balanç consolidat

El balanç consolidat a 31 de desembre de 2005, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2004, es mostra tot seguit en euros, amb els percentatges de variació entre els dos exercicis:

ACTIU	31-12-05	31-12-04	Variació
<b>Immobilitzat</b>	<b>37.206.505</b>	<b>36.286.438</b>	<b>2,5%</b>
Immobilitzacions immaterials	868.196	797.000	8,9%
Immobilitzacions materials	35.439.851	34.580.628	2,5%
Immobilitzacions financeres	898.458	908.810	(1,1%)
<b>Actiu circulant</b>	<b>121.651.195</b>	<b>98.538.549</b>	<b>23,5%</b>
Existències	40.803.229	37.962.512	7,5%
Deutors	67.259.666	48.597.423	38,4%
Inversions financ. temporals	12.411.227	11.761.251	5,5%
Tresoreria	1.159.288	188.197	516,0%
Ajusts per periodificació	17.785	29.166	(39,0%)
<b>Total actiu</b>	<b>158.857.700</b>	<b>134.824.987</b>	<b>17,8%</b>
PASSIU	31-12-05	31-12-04	Variació
<b>Fons propis</b>	<b>(623.965.578)</b>	<b>(497.659.292)</b>	<b>(25,4%)</b>
Capital social	227.159.172	227.159.172	0,0%
Reserves	(724.818.464)	(590.115.165)	(22,8%)
Result. nega. exerc. anteriors	(163.593.206)	(169.659.787)	3,6%
Pèrd. i benef., nets d'aporta. socis	37.286.920	34.956.488	6,7%
<b>Ingres. per distr. diversos exercicis</b>	<b>8.232.242</b>	<b>7.319.399</b>	<b>12,5%</b>
<b>Provisió per a riscos i despeses</b>	<b>6.519.131</b>	<b>6.867.351</b>	<b>(5,1%)</b>
<b>Creditors a llarg termini</b>	<b>678.126.036</b>	<b>508.255.966</b>	<b>33,4%</b>
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>89.945.869</b>	<b>110.041.563</b>	<b>(18,3%)</b>
Deutes amb entitats crèdit	4.679.903	26.738.395	(82,5%)
Creditors comercials	76.525.560	73.860.703	3,6%
D'altres deutes no comercials	8.312.533	9.329.214	(10,9%)
Ajusts per periodificació	427.873	113.251	277,8%
<b>Total passiu</b>	<b>158.857.700</b>	<b>134.824.987</b>	<b>17,8%</b>

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 35.439.851 euros i representa el 22,3% del total de l'actiu. La seua composició i moviment de l'exercici els mostrem tot seguit, en euros:

<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>31-12-04</b>	<b>Addicions</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Baixes</b>	<b>31-12-05</b>
Terrenys i construccions	19.926.579	527.125	151.115	(6.669)	20.598.150
Equipament tècnic	51.193.722	5.124.890	(17.193)	(448.064)	55.853.355
Instal·lacions, utillatge i mobiliari	15.477.573	916.741	26.016	(27.947)	16.392.383
D'altre immobilitzat	2.811.959	483.259	-	(658.799)	2.636.519
Avançaments i immobilit. en curs	691.645	368.780	(159.938)	(24.508)	875.979
Total cost	90.101.478	7.420.795	-	(1.165.887)	96.356.386
Amortització acumulada	(55.520.851)	(6.513.290)	-	1.117.606	(60.916.535)
<b>Total immobilitzat material net</b>	<b>34.580.627</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>35.439.851</b>

Quadre 2

Durant l'exercici de 2005 les adquisicions d'elements d'immobilitzat material han pujat a 7.420.795 euros (5.315.005 euros en 2004), i s'han generat principalment en el compte d'equip tècnic de TVV. Hem efectuat una revisió que abasta el 16,9% del total de les altes, i hem observat certes incidències en la gestió contractual que es comenten en l'apartat 5.2 del present informe.

Els béns adscrits a RTVV figuren registrats en els epígrafs "Immobilitzacions materials" i "Immobilitzacions immaterials", presentant un valor net comptable a 31 de desembre de 2005 de 4.780.441 euros. El valor dels béns inicialment adscrits va pujar a 30.045.232 euros, que van ser comptabilitzats mitjançant contrapartida en el compte "Fons social, patrimoni de la Generalitat Valenciana" (vegeu l'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 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".

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.

#### 4.2.2 Immobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç consolidat a 31 de desembre de 2005, és la següent, en euros:

<b>Immobilitzacions financeres</b>	<b>Saldos 31-12-05</b>
Cartera de valors a llarg termini	889.931
Fiances constituïdes a llarg termini	8.547
<b>Total</b>	<b>898.458</b>

Quadre 3

El compte "Cartera de valors a llarg termini", comprén 784.738 euros corresponents 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 2005.

#### 4.2.3 Existències

El saldo d'aquest epígraf puja a 40.803.229 euros, la qual cosa representa el 25,7% de l'actiu del balanç consolidat a 31 de desembre de 2005. La seua composició la detallem tot seguit, en euros:

<b>Existències</b>	<b>Saldos 31-12-05</b>
Productes terminats	35.043.231
<i>Produccions alienes i drets antena</i>	24.564.020
<i>Produccions pròpies</i>	5.556.488
<i>Coproduccions</i>	4.922.723
Material inventariable	372.229
<i>Cintes i discs</i>	58.931
<i>Material divers inventariable</i>	313.298
Avançaments a proveïdors	5.594.535
Provisió depreciaió existències	(206.766)
<b>Total</b>	<b>40.803.229</b>

Quadre 4

Les diferents categories d'existències i les seues formes d'adquisició les comentem en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.

a) Produccions alienes

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

<b>Fi de llicència</b>	<b>Import</b>
Any 2006	6.971.491
Any 2007	7.585.436
Any 2008	6.893.658
Posteriors a l'any 2007	738.258
<b>Total</b>	<b>22.188.843</b>

Quadre 5

El valor de les produccions alienes a 31 de desembre de 2005 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.

La valoració de les produccions pròpies i coproduccions 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 l'inventari d'existències, hem observat que a 31 de desembre de 2005 figuren registrades determinades produccions, per import de 2.173.902 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 en la 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 puguem 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.

#### 4.2.4 Deutors

El saldo d'aquest epígraf representa el 42,3% de l'actiu del balanç consolidat a 31 de desembre de 2005, i la seua composició és la següent, en euros:

<b>Deutors</b>	<b>Saldos 31-12-05</b>
Clients de publicitat	12.764.573
D'altres clients per vendes i prestació de serveis	5.858.247
Deutors diversos	34.171.950
Administracions Públiques	16.009.970
Provisions	(1.545.074)
<b>Total</b>	<b>67.259.666</b>

Quadre 6

a) Clients de publicitat

Aquest capítol es mostra en el balanç net del ràpel concedit als clients al final de l'any pel volum de vendes assolit i que es troba pendent de facturar al tancament de l'exercici. El seu desglossament, per comptes, és el següent:

<b>Clients publicitat</b>	<b>Saldos 31-12-05</b>
Clients de publicitat	13.808.660
Factures pendents formalitzar per ràpel	(1.044.087)
<b>Total</b>	<b>12.764.573</b>

Quadre 7

El compte "Clients de publicitat", inclou saldos d'intercanvis de publicitat (excepte els classificats pel grup com de cobrament dubtós, que figuren inadecuadament en un altre capítol, tal com comentem més endavant) dels quals gran part corresponen a un únic deutor. Segons ha comentat la Sindicatura en els seus últims informes, els acords comercials d'intercanvis publicitaris no es troben regulats en cap document contractual ni subjecte a les normes generals de publicitat en relació amb la formalització d'aval, per la qual cosa mantenim la recomanació que es regulen adequadament.

Comprèn també aquest compte de "Clients de publicitat", la quantitat d'1.786.623 euros per cobrar de dos conselleries de la Generalitat, 503.590 euros dels quals provenen de 2004 per emissions de publicitat facturades per TVV i de les quals no consta l'existència de contractes, ordres de difusió signades, ni certificats de retenció de crèdits, així com tampoc evidència que hagen sigut emesos per les dites conselleries els documents comptables de les respectives operacions. Amb aquesta actuació s'ha incomplert la normativa interna de contractació publicitària i cal mantenir certs dubtes sobre el grau de realització d'aquests deutes. És necessari que la Direcció General de RTVV adopte fefaentment les mesures oportunes per obtenir de les dites conselleries el reconeixement formal de les operacions realitzades o les manifestacions que, si escau, en consideren formular, havent de valorar els esmentats deutes amb els criteris de prudència aplicables. En fase d'al·legacions, el grup RTVV ha comunicat que, atenent la recomanació de la Sindicatura, es realitzaran les gestions adients davant les conselleries deutores.

Com a resultat de l'anàlisi d'antiguitat i cobrabilitat dels saldos que integren el compte de "Clients de publicitat", considerem que existeixen deutes per un import de 611.479 euros que caldria qualificar com de cobrament dubtós i corregir el seu import amb la provisió d'insolvències corresponents.

b) D'altres clients per vendes i prestació de serveis

La composició d'aquest capítol a 31 de desembre de 2005 es mostra en el quadre següent:

<b>D'altres clients per vendes i presta. de serv.</b>	<b>Saldos 31-12-05</b>
Clients per vendes i serveis no publicitaris	3.488.086
Clients, televisions autonòmiques	762.622
Clients estrangers	62.464
Clients de cobrament dubtós	1.545.075
<b>Total</b>	<b>5.858.247</b>

Quadre 8

El compte "Clients de cobrament dubtós" dins d'"Altres clients per vendes i prestació de serveis", comprén, inadecuadament, 1.165.589 euros de saldos de clients d'intercanvis publicitaris de cobrament dubtós, la presentació adequada del qual seria el compte de "Clients de cobrament dubtós" dins del capítol de "Clients de publicitat".

c) Deutors diversos

A 31 de desembre de 2005, en euros, té la composició següent:

<b>Deutors diversos</b>	<b>Saldos 31-12-05</b>
Entitats públiques, deutores	33.992.298
Deutors diversos	116.126
D'altres	63.526
<b>Total</b>	<b>34.171.950</b>

Quadre 9

El compte "Entitats públiques, deutores" comprén el saldo deutor de la Generalitat per subvencions d'exploració i de capital pendents de cobrament a 31 de desembre de 2005, 22.813.829 euros de les quals s'han cobrat durant 2006 fins a la data de redacció d'aquest informe. La presentació adequada d'aquest compte hauria sigut en el capítol d'"Administracions públiques".

d) Administracions públiques

Presenta un saldo de 16.009.970 euros a 31 de desembre de 2005, compost per 11.201.415 euros de l'ajust de la prorrata de l'IVA corresponent a l'exercici de 2005, que ha sigut cobrat en el primer trimestre de 2006, i 4.799.405 euros de la sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts de l'IVA corresponent a l'exercici de 2004 (vegeu l'apartat 4.5).

#### 4.2.5 Inversions financeres temporals

El saldo d'aquest epígraf de l'actiu del balanç consolidat a 31 de desembre de 2005 puja a 12.411.227 euros i presenta el detall següent:

<b>Inversions financeres temporals</b>	<b>Euros</b>
Drets audiovisuals Valencia C.F.	12.395.353
Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	15.874
<b>Total</b>	<b>12.411.227</b>

Quadre 10



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 2006, 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 s'haurien de registrar en el compte "Avançaments a proveïdors", dins de l'epígraf "Existències".

#### 4.2.6 Fons propis

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç consolidat i el seu moviment durant l'exercici de 2005 és la següent, en euros:

<b>Fons propis</b>	<b>Saldos 31-12-04</b>	<b>Aplicació Resul. 2003</b>	<b>Aportacions 2005</b>	<b>Resultat 2005</b>	<b>Saldos 31-12-05</b>
Fons social	227.159.172	-	-	-	227.159.172
Reserves de la societat dominant	(590.115.165)	(134.703.299)	-	-	(724.818.464)
Resultat de l'exercici	(169.659.787)	169.659.787	-	(163.593.206)	(163.593.206)
Aportació de socis comp. pèrdues	34.956.488	(34.956.488)	37.286.920	-	37.286.920
<b>Total</b>	<b>(497.659.292)</b>	<b>-</b>	<b>(37.286.920)</b>	<b>(163.953.206)</b>	<b>(623.965.578)</b>

Quadre 11

##### a) Composició

El compte "Fons social" comprén dos subcomptes: "Fons social TVV i RAV", que recull les aportacions realitzades per la Generalitat fins a l'exercici de 1999 per a l'adquisició per part de RTVV de les accions constitutives del capital social de les dites societats, i el "Fons social, Patrimoni de la Generalitat Valenciana" que 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 2005, a 844.938.730 euros i està compost per 140.586 accions nominatives de 6.010,12 euros de valor nominal cadascuna. El capital social de RAV puja, a 31 de desembre de 2005, a 30.303.025 euros i es compon de 5.042 accions nominatives de 6.010,12 euros de valor nominal cadascuna.

El compte "Reserves de la societat dominant", reflecteix les pèrdues acumulades del grup fins al 31 de desembre de 2004, netes de les aportacions de la Generalitat.

El compte "Aportació de socis per a compensar pèrdues" recull les subvencions d'exploració que a càrrec dels Pressuposts de la Generalitat de l'exercici de 2005, es destinen a cobrir les pèrdues de l'exercici. Una vegada aplicades les citades aportacions, les pèrdues netes consolidades del grup RTVV de l'exercici de 2005, se situen en la quantitat de 126.306.286 euros.

b) Equilibri patrimonial

Els fons propis del grup RTVV al tancament de l'exercici presenten un valor negatiu de 623.965.578 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 al Fons social de RTVV. En l'exercici de 2005 el grup RTVV ha registrat pèrdues consolidades, netes de les aportacions de socis per a la seua compensació per un import de 126.306.286 euros que impliquen una minoració dels fons propis.

En la societat TVV, els fons propis han ascendit, a 31 de desembre de 2005, a 16.760.044 euros, la qual cosa representa un 1,98% del capital social, mentre que en RAV els fons propis a aquesta data han sigut de 989.416 euros, un 3,26% del seu 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.

Tal com hem indicat en els últims informes de fiscalització, 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 paralitzar 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'exploració, motivat, entre d'altres causes, per una desproporcionada relació entre els aprovisionaments, que en l'exercici de 2005 han pujat a 130.854.149 euros, i l'import net de la xifra de negocis, que en 2005 ha sigut de 68.290.280 euros, així com entre aquesta darrera xifra i les despeses de personal, que han pujat a 72.154.382 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 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 6.166.869 euros, dotada en l'exercici de 2002 per 6.554.201 euros, per a cobrir l'import de les actes definitives i liquidació dictades per l'Agència Tributària sobre l'IVA corresponent als exercicis 1998, 1999 i 2000, ja que el grup RTVV no va incloure en aquests exercicis les aportacions de socis per a compensació de pèrdues de l'exercici de 1998 com a denominador de la prorrata. Aquestes actes van ser recorregudes per RTVV. Amb data 21 de febrer de 2006, l'Audiència Nacional ha estimat el recurs contenciosoadministratiu i anul·la l'acta de la inspecció referent a RTVV de l'exercici de 1998, cosa que ha permés l'alçament de la provisió per un import de 387.332 euros.

Inclou també una "Provisió per a responsabilitats" per un import de 352.262 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 TVV amb data 29 d'abril de 2005 l'emplaçament judicial per a comparèixer com a part demandada.

El 28 de juliol de 2005 les televisions autonòmiques, TVV inclosa, presentaren al Jutjat de Primera Instància número 21 de Madrid, l'escrit de contestació a la demanda formulada per Gestevisión Telecinco, S. A., per mitjà del qual se suplica al Jutjat que dicte sentència desestimant la demanda en la seua integritat, amb l'expressa imposició de costes a la part actora, 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, sent el dia 23 d'octubre de 2006 la data en què se celebrarà l'audiència prèvia al judici.

Com que a la data de redacció d'aquest informe està pendent de dictar-se la sentència sobre aquesta demanda, en desconeixem el desenllaç final i els efectes que podran tenir

sobre els comptes anuals consolidats del grup RTVV, que no consideren cap provisió respecte als litigis comentats, ja que segons s'indica en la memòria consolidada no s'estima que de les anteriors reclamacions derive cap passiu per al grup.

#### 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 2005 de dotze contractes de préstec subscrits per l'entitat RTVV des de 2000 a 2005, a fi de finançar les ampliacions de capital que es produeixen en TVV i RAV. El seu moviment durant 2005 ha sigut el següent:

Deutes a llarg termini	Euros
Saldo 31-12-04	508.255.966
Disposicions durant 2005:	
Ampliació capital TVV 2004	31.834.820
Ampliació capital RAV 2005	5.854.220
Ampliació capital TVV 2005	132.181.030
<b>Saldo 31-12-05</b>	<b>678.126.036</b>

Quadre 12

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 6m+0,0375
Dresdner K. W.	2001	94.959.896	94.959.896	2009	2016	Euribor 6m+0,08
BBVA	2002	55.411.000	55.411.000	2008	2009	Euribor 12m+0,07
Hypovereinsbank	2002	50.346.000	50.346.000	2007	2007	Euribor 12m+0,06
Dresdner K. W.	2003	68.958.000	68.958.000	2013	2013	Euribor 6m+0,08
BBVA	2003	55.000.000	55.000.000	2011	2018	Euribor 6m+0,06
Deutsche Postbank AG	2004	69.288.250	69.288.250	2014	2014	Euribor 3m+0,08
BBVA	2004	31.834.820	31.834.820	2012	2016	Euribor 1 any + 0,075
Dexia Sabadell	2005	31.834.820	31.834.820	2012	2017	Euribor 1 any + 0,075
BBVA	2005	38.899.478	38.899.478	2010	2020	Euribor 12m + 0,080
Bayerische Landesbank	2005	66.090.515	66.090.515	2015	2015	Euribor 12m + 0,045
Deutsche Postbank.AG	2005	33.045.257	33.045.257	2015	2015	Euribor 3m + 0,06
<b>Total</b>		<b>678.126.036</b>	<b>678.126.036</b>			

Quadre 13

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

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 38 de la LPGV de 2005 s'autoritza RTVV per concertar operacions de crèdit durant el dit exercici per un import màxim de 138.035.250 euros.

En l'exercici de 2003, RTVV ha formalitzat sengles contractes de "swap" amb el IVF 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 financeres addicionals a les meritades per les operacions de préstec, derivades d'aquests contractes, han pujat a 1.688.558 euros en l'exercici de 2005.

b) Curt termini

El capítol "Deutes amb entitats de crèdit" a curt termini puja a 4.679.903 euros que comprén els interessos meritats pendents de venciment de les operacions de préstec comentades anteriorment. L'entitat RTVV formalitzà el 3 de gener de 2005 una pòlissa de crèdit a un any per 25.000.000 d'euros, que ha usat durant l'exercici i el seu import està totalment disponible al tancament de l'exercici.

### **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 2005, juntament amb les xifres de 2004, el mostrem a tot seguit, en euros:

<b>DESPESES</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>	<b>Variació</b>
Reducció d'existències de productes term.	0	4.192.982	(100,0%)
Aprovisionaments	130.854.149	135.431.828	(3,4%)
Despeses de personal	72.154.382	66.134.898	9,1%
Dotacions amortització immobilitzat	6.809.572	6.548.844	4,0%
Variació provisions de tràfic	(1.510.525)	(1.261.640)	(19,7%)
D'altres despeses d'exploració	17.440.751	22.016.857	(20,8%)
<b>Beneficis d'exploració</b>	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	15.695.264	12.113.310	29,6%
Diferències negatives de canvi	814.249	595.919	36,6%
<b>Resultats financers positius</b>	-	-	-
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	-	-	-
Pèrdues procedents immobilitzat	48.281	24.782	94,8%
Despeses extraordinàries	14.028	24.835	(43,5%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	745.399	273.746	172,3%
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>5.708.624</b>	<b>2.283.607</b>	<b>150,0%</b>
<b>Resultat exercici: BENEFICIS</b>	-	-	-
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>243.065.550</b>	<b>246.096.361</b>	<b>(1,2%)</b>

<b>INGRESSOS</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>	<b>Variació</b>
Import net xifra de negoci	68.290.281	69.455.634	(1,7%)
Augment d'existències productes	1.148.724	-	-
D'altres ingressos d'exploració	2.877.303	3.278.129	(12,2%)
<b>Pèrdues d'exploració</b>	<b>153.432.020</b>	<b>160.330.006</b>	<b>(4,3%)</b>
D'altres interessos i ingressos assimilats	19.585	6.940	182,2%
Diferències positives de canvi	620.119	1.088.901	(43,1%)
<b>Resultats financers negatius</b>	<b>15.869.809</b>	<b>11.613.388</b>	<b>36,7%</b>
<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>169.301.829</b>	<b>171.943.394</b>	<b>(1,5%)</b>
Benef. alienació immobilitzat	680	-	-
Subvencions capital transferides	1.219.607	1.274.841	(4,3%)
Ingressos extraordinaris	5.296.045	1.090.070	385,8%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	242.059	(100,0%)
<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	-	-	-
<b>Resultat de l'exercici: PÈRDUES</b>	<b>163.593.206</b>	<b>169.659.787</b>	<b>(3,6%)</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>79.472.344</b>	<b>76.436.574</b>	<b>4,0%</b>

Quadre 14

#### 4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

##### 4.4.1 Aprovisionaments

Aquest epígraf representa el 53,8% del total de despeses consolidades del grup RTVV de l'exercici de 2005 (el 55% en 2004). La seua composició comparada amb la de l'exercici anterior és la següent, en euros:

<b>Aprovisionaments</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>	<b>Variació</b>
Compres de produccions alienes	24.632.136	22.796.757	8,1%
Compres de produccions contractades	24.213.513	31.278.965	(22,0%)
Compres de coproduccions	2.318.810	2.542.109	(8,8%)
Treballs realitzats per unes altres productores	5.363.730	6.788.756	(21,0%)
Doblatges, subtítolacions i capçaleres	5.630.473	5.536.888	1,7%
Compres material consum i reposició	2.106.760	1.705.502	23,5%
Compres de drets i originals	65.729.194	63.815.336	3,0%
D'altres	807.871	944.398	(14,5%)
Variació d'existències	51.662	23.117	123,5%
<b>Total</b>	<b>130.854.149</b>	<b>135.431.828</b>	<b>(3,4%)</b>

Quadre 15

El 30 de novembre de 2004 va entrar en vigor la instrucció 10/2004 de la Direcció General de 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, i perseguint la màxima eficiència i transparència en la gestió. Amb aquesta finalitat 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 per àmbit d'aplicació tots els programes de TVV, així com determinades adquisicions de drets d'emissió, antena i coproduccions, i estableix un termini de sis mesos per a poc a poc incorporar-hi tots els programes.

Amb aquesta instrucció, el grup RTVV ha regulat gran part dels aspectes que aquesta Sindicatura de Comptes recomanava en aquest apartat en els últims informes de fiscalització en relació amb el control intern i gestió de programes. Les principals estipulacions que incorpora la dita instrucció podem resumir-les així:

- L'article 10.1, en regular l'execució de programes de producció pròpia i de producció compartida, indica que el pressupost aprovat serà el màxim permés, i que la despesa s'ajustarà per realitzar el desglossament aprovat; qualsevol ampliació caldrà explicar-la i aprovar-la abans de la realització de les despeses.

- L'article 9 que regula el contingut del contracte i la seua execució, considera que, en tota la producció contractada, TVV nomenarà un productor delegat que verificarà el desenvolupament de la producció en totes les seues fases i al qual la productora subministrarà tota la informació requerida.

Els articles 6, 7 i 8 indiquen la documentació que s'ha de presentar amb caràcter previ a la creació i posada en marxa dels programes, entre la qual figura el pressupost previst, els recursos interns i externs que s'han d'emprar i la possible comercialització.

Igualment la instrucció estableix els procediments d'adquisició de producció pròpia i compartida, dels drets d'emissió i d'antena i la participació en coproduccions (vegeu l'apartat 5).

L'aplicació efectiva de certes disposicions contingudes en aquesta norma ha sigut, però, irregular durant 2005, segons la revisió de la mostra realitzada, possiblement per ser el primer any de la seua aplicació.

D'altra banda, s'ha observat que la instrucció 10/2004, no considera les següents recomanacions que proposava la Sindicatura:

- Amb caràcter previ a l'adquisició d'un programa caldria valorar a més del cost total imputable els ingressos de publicitat derivats de la seua emissió i induïts per l'audiència que es preveu obtenir. Una vegada emés el programa, caldria avaluar la seua rendibilitat mitjançant la comparança dels costos reals amb els ingressos efectivament obtinguts derivats de la seua emissió.
- Caldria establir normes respecte als preus que s'han de pagar a les productores, basades en paràmetres objectius com ara l'audiència previsible o la duració del programa, entre altres.

D'acord amb això, les primeres recomanacions que sorgeixen del treball realitzat no poden ser unes altres que procurar, en exercicis successius, aplicar de manera més rigorosa la instrucció 10/2004, i incorporar les recomanacions indicades adés o d'altres aspectes que l'execució pràctica motiven la seua consideració per a una millor gestió dels programes.

Amb l'entrada en vigor d'aquesta instrucció, el grup RTVV indica que ha iniciat l'elaboració d'un manual de procediments que la Sindicatura ha recomanat durant els últims exercicis.

Els diferents tipus de programes i productes per a l'emissió, vénen així descrits en la instrucció 10/2004:

*Producció pròpia.* És aquella producció de programes en la qual el format o idea sorgeix del personal de TVV i que es realitza íntegrament amb mitjans tècnics i humans de TVV.



*Producció contractada compartida.* És també producció pròpia, però part de la seua realització s'encarrega a una productora, i TVV aporta alguns dels elements necessaris per executar-la.

*Producció contractada externa.* És també producció pròpia, en el sentit que es tracta d'un producte encarregat per a TVV. El format o idea sorgeix de la productora, la qual l'executa íntegrament amb els seus propis mitjans.

*Drets d'emissió.* Adquisició de la llicència que faculta per a l'emissió d'una producció audiovisual ja acabada durant un període de temps, en un territori i per uns passes determinats, i que ha pogut ser emesa o exhibida en altres sistemes i/o territoris.

*Drets d'antena.* Adquisició de la llicència que normalment comporta l'estrena d'una producció pendent de realització. Implica la reserva del dret de comunicació pública d'una obra per produir.

*Coproducció.* Dóna accés a la participació en la titularitat dels drets d'explotació d'una obra que es porta a terme mitjançant el finançament de diversos productors. Comporta la figura del productor executiu, que participa en la gestió i direcció de l'obra.

#### *Gestió de la despesa*

Respecte a la formalització dels documents de sol·licitud de despesa referents a les mostres analitzades, tant en aquest epígraf com en altres, s'ha posat de manifest bàsicament les mateixes deficiències assenyalades en informes anteriors, per la qual cosa continuen sent aplicables les recomanacions pertinents, que en resum són: que els dits documents han d'incloure en tots els casos les dates i antesignatura de la unitat proposadora, ajustar-se al crèdit disponible i confeccionar-se abans de realitzar-se les despeses corresponents.

#### a) Compres de produccions contractades

Les compres de produccions contractades han pujat en l'exercici de 2005 a 24.213.513 euros, amb una disminució del 22% respecte de les de 2004.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra de cinc programes adquirits en l'exercici, s'han posat de manifest certes incidències en relació amb el compliment de la Instrucció 10/2004, que podem resumir així:

- No s'han observat en tots els casos els aspectes que en relació amb el pressupost dels programes considera l'article 10.1 de la dita Instrucció.
- No s'ha pogut verificar l'adequat compliment de totes les funcions dels productors delegats previstes en l'article 9. Així, la justificació que les productores han de subministrar en referència als costos totals incorreguts en la

producció no està en tots els casos conformada pel productor delegat i solen faltar els justificants de certes despeses habituals, com ara les dels catxés.

b) Compres de coproduccions

Si bé figuren amb aquest nom en la memòria, en realitat recullen comptes de despeses per lloguers que pugen a 2.318.810 euros en 2005, dels quals, aproximadament la meitat, 1.070.950 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 50,2% del total dels aprovisionaments de l'exercici de 2005, i han experimentat un increment respecte a 2004 del 3%. La seua composició en els dos exercicis la mostrem tot seguit, en euros:

<b>Compres drets i originals</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>	<b>Variació</b>
Retransmissions esportives nacionals	64.183.298	62.471.026	2,7%
Retransmissions taurines	1.435.668	1.220.802	17,6%
D'altres	110.228	123.508	(10,8%)
<b>Total</b>	<b>65.729.194</b>	<b>63.815.336</b>	<b>3,0%</b>

Quadre 16

Tal com podem veure en el quadre anterior, les compres de drets per retransmissions esportives nacionals representen el 97,6% del total de compres de drets i originals de l'exercici de 2005 (97,9% en 2004) i tenen la composició següent, en euros:

<b>Retransmissions esportives</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>	<b>Variació</b>
Drets València C.F.	29.602.336	27.211.323	8,8%
Drets Vila-real C.F.	14.905.408	15.564.857	(4,2%)
Partits de futbol de la Lliga	12.782.366	12.229.619	4,5%
D'altres retransmissions esportives	6.893.188	7.465.227	(7,7%)
<b>Total</b>	<b>64.183.298</b>	<b>62.471.026</b>	<b>2,7%</b>

Quadre 17

Hem revisat el 91,4% de les despeses comptabilitzades en aquest compte durant l'exercici de 2005. També i simultàniament hem revisat els ingressos comptabilitzats per les vendes d'aquests drets, que han pujat a 26.386.791 euros (vegeu l'apartat 4.4.4).

*Drets del València C.F.*

Tal com varem comentar en informes d'exercicis anteriors, 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 2005 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 i que no es va disputar el trofeu Generalitat.

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 27.565.824 euros, el 93,1% del total del compte amb el València, C.F.

Els drets de retransmissió van ser alhora cedits en exclusiva a una empresa del sector audiovisual, i s'han comptabilitzat ingressos en 2005 per un import de 17.385.976 euros (vegeu l'apartat 4.4.4) en execució dels contractes de cessió.

A més de l'adquisició dels drets dels partits de la Intertoto que ha disputat el València C. F. ha comportat un cost per a TVV de 410.512 euros.

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.*

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 Ceràmica 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 2005 d'aquest contracte, destaquem les qüestions següents:

S'han registrat despeses pels conceptes anteriors d'acord amb les condicions fixades en el contracte, excepte per la no celebració d'un partit amistós, el trofeu de la Generalitat i dos partits com a equip visitant amb equips de la Comunitat Valenciana.

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 12.929.124 euros, el 86,7% del total del compte amb el Vila-real, C.F.

A més de les compres vinculades al contracte anterior, i per haver-se classificat el club en la competició de la UEFA 2004/05, 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 714.736 euros.

A més, TVV va adquirir els drets per a emetre el partit de classificació per a la Lliga de Campions, disputat en camp contrari, per un import de 132.860 euros.

Els drets de retransmissió van ser alhora cedits en exclusiva a una empresa del sector audiovisual, i s'han comptabilitzat ingressos en 2005 per un import de 6.296.123 euros (vegeu l'apartat 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 2005, s'han registrat despeses d'emissió per un import de 12.782.366 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 2005 per un import d'1.244.242 euros (vegeu l'apartat 4.4.4).

#### *Tramitació dels contractes anteriors*

En els informes d'anys anteriors 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 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, i observar, en qualsevol cas, els possibles ingressos per obtenir per la seua emissió; tot això sense perjudici que RTVV tinga en compte d'altres consideracions en termes de rendibilitat social, considerant que el Grup està prestant un servei públic. Ja que les adquisicions d'aquest tipus de drets han de ser tramitades per mitjà dels òrgans col·legiats creats per la Instrucció 10/2004, les anteriors consideracions haurien de ser objecte d'atenció en les reunions que hi celebren els dits òrgans.

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.

#### *Compromisos de compra i venda*

En la memòria de TVV es fa constar que a 31 de desembre de 2005 existeixen compromisos fermes de compra i venda de drets d'esports per 53.001.019 euros i 14.256.485 euros, respectivament, que s'estenen fins a l'exercici de 2007.

#### d) Doblatges, subtítulacions i capçaleres

Les adquisicions en 2005 per aquests conceptes han pujat a 5.630.473 euros, sobre els quals hem revisat una mostra amb els resultats que comentem en l'apartat 5.3 d'aquest informe.

#### e) Compres de material de consum i reposició

Dins d'aquest compte s'inclou el compte de "Decorats", per un import de 969.292 euros, sobre el qual s'ha realitzat una revisió sobre 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 72.154.382 euros en 2005, cosa que representa el 29,7% del total de les despeses consolidades de l'exercici. El detall comparat de les despeses de personal dels exercicis de 2005 i 2004 es mostra en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes, a partir dels registres comptables del grup:

Despeses de personal	Grup RTVV		
	2005	2004	Variació
Personal plantilla	44.244.379	42.169.156	4,9%
<i>Sous i salaris</i>	32.379.903	30.966.536	4,6%
<i>Indemnitzacions</i>	1.132.457	1.035.464	9,4%
<i>Càrregues socials</i>	10.732.019	10.167.156	5,6%
Personal de programes	27.910.003	23.965.742	16,5%
<i>Sous i salaris</i>	20.355.942	18.037.842	12,9%
<i>Indemnitzacions</i>	817.357	322.907	153,1%
<i>Càrregues socials</i>	6.736.704	5.604.993	20,2%
<b>Total</b>	<b>72.154.382</b>	<b>66.134.898</b>	<b>9,1%</b>

Quadre 18

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 2005 i 2004.
- 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 2005, han pujat a 45.770.370 euros, mentre que les despeses de personal comptabilitzades ha sigut de 72.154.382 euros. Aquesta desviació pressupostària, per import de 26.384.012 euros, es deu principalment, igual que en exercicis anteriors, 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 dependent, no poden imputar-se al capítol II del pressupost.

L'article 28.5 de la LPGV per a 2005 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 han implicat increments significatius respecte a les dotacions previstes per a despeses de personal en les seues pressuposts.

#### *Variació de les despeses de personal entre 2005 i 2004*

Les despeses de personal del grup RTVV han tingut un increment del 9,1% en l'exercici de 2005 respecte als de 2004. Les despeses del personal de plantilla, han augmentat un 4,9%. En el concepte de "Sous i salaris" ha augmentat un 4,6% i en el d'"Indemnitzacions", un 9,4%. Quant al personal de programes, les despeses han augmentat un 16,5%. En el concepte de "Sous i salaris" ha augmentat un 12,9% i en el d'"Indemnitzacions", d'un 153,1%.

Per mitjà d'un escrit del director general de RTVV es va sol·licitar a la CEHO, segons el que disposa l'article 28.1 de la LPGV per a 2005, l'autorització de massa salarial de l'exercici de 2005 per al personal de les entitats integrants del grup RTVV. En resposta a la dita petició, la CEH emet un informe el 18 de maig de 2005, en el qual autoritza una massa salarial màxima per al grup RTVV per un import de 31.684.142 euros, considerant una plantilla estructural subjecta a conveni de 1.071 persones, quedant aquesta autorització sotmesa a certes consideracions, entre les quals cal destacar les següents:

- Qualsevol contractació de personal no subjecte 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 LPGV per a 2005, ha de cobrir la massa salarial autoritzada i qualsevol altre abonament que s'hagués de fer corresponents als llocs de les entitats amb reflex directe en despeses de personal.
- L'import anterior no inclou les retribucions al personal no integrat en les plantilles estructurals que es contracte per la realització de programes, sol·licitant al mateix temps la CEHO que el grup RTVV trameta una estimació

de l'import màxim d'aquestes despeses, així com el detall del capítol en el qual es troben incloses en els seus pressuposts.

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 2005, 31.684.142 euros, amb un augment del 3,5% respecte a la de l'exercici de 2004, i per a una mateixa plantilla de personal estructural en els dos exercicis (1.071 persones).
- Com en exercicis anteriors, el nombre de personal de plantilla estructural que la CEHO considera en la seua autorització, no coincideix amb el que fa constar el grup RTVV en les seues memòries anuals consolidades (1.079 persones de plantilla mitjana segons la memòria de 2005), ni amb la plantilla aprovada pel Consell d'Administració (1.089 persones), circumstància que hauria de ser objecte de clarificació per a validar-la i homogeneïtzar-la.
- Les despeses comptabilitzades en 2005 relatives al personal de la plantilla són superiors a l'import màxim de massa salarial autoritzat i, segons les al·legacions de RTVV, la diferència correspon a les retribucions del personal no integrat en les plantilles estructurals, entre les quals es troben les del personal directiu del Grup (personal no subjecte a conveni).
- L'autorització provisional corresponent a la retribució per antiguitat no consta que haja sigut definitivament justificada i autoritzada.
- 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 2005, 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 quan s'hi realitzen.
- 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 2005, hem observat el següent:

- Igual que en els exercicis anteriors, les contractacions de 2005 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. En 2005, a escala del consolidat, s'ha respectat el percentatge anterior.

- 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 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 com a més significatius els aspectes següents:

- En 2005 s'ha satisfet pel concepte "pactes de rodatge i/o addicionals", un total de 816.673 euros. En l'anàlisi d'una mostra s'ha verificat que si bé la justificació d'aquests pactes de rodatge es troba degudament signada, no així la data d'aprovació del pacte, que segons la normativa interna ha de realitzar-se amb caràcter previ. 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 2005.
- En la revisió d'una mostra de justificants d'hores extres, s'ha comprovat que no consta l'informe sobre les causes o motius d'haver-les realitzat ni la justificació de no compensar-les, tal com requereix la normativa interna d'aplicació.
- S'han formalitzat contractes d'obra que consideren retribucions superiors a les consignades en les taules retributives per a la mateixa categoria professional, i no consta en els expedients cap justificació sobre les diferències.
- El concepte "Indemnitzacions", recull 695.460 euros corresponents a la indemnització compensatòria prevista en el conveni col·lectiu per la diferència entre la retribució anual percebuda i la variació real del IPC, que s'ha fet efectiva mitjançant una paga única en el primer trimestre de l'any 2006. També inclou les provisions meritades mensualment pels contractes vigents del personal directiu. Al respecte, cal indicar que aquests contractes cobreixen llocs de plantilla i que en aquests s'estableixen indemnitzacions al seu acabament equivalents a les establides en l'Estatut dels Treballadors per a l'acomiadament improcedent. Açò implica reconèixer implícitament el caràcter indefinit dels dits contractes. Així, doncs, caldria qüestionar la qualificació d'aquest tipus de contractes als efectes jurídics pertinents.

- Per a l'adequat càlcul de les retencions del IRPF s'haurien d'adoptar les mesures oportunes per a tenir en compte les percepcions acumulades derivades dels diferents contractes subscrits amb els treballadors durant l'exercici.

#### *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 es definiren 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 7,2% del total de despeses consolidades del grup RTVV i la seua composició per capítols és la que mostrem tot seguit:

<b>D'altres despeses d'explotació</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>
Serveis exteriors	11.980.089	10.865.433
Tributs	(6.306.998)	(1.420.698)
D'altres despeses de gestió	11.767.660	12.572.122
<b>Total</b>	<b>17.440.751</b>	<b>22.016.857</b>

Quadre 19

En l'exercici de 2005, el capítol "Serveis exteriors" es desglossa en els comptes següents:

<b>Serveis exteriors</b>	<b>2005</b>
Arrendaments i cànon	4.383.142
Reparacions i conservació	2.045.196
Serveis de professionals independents	410.272
Transports	41.864
Primes d'assegurances	283.386
Serveis bancaris i similars	10.697
Publicitat, propaganda i relacions públiques	3.858.596
Subministraments	876.397
D'altres	70.539
<b>Total</b>	<b>11.980.089</b>

Quadre 20

El compte "Arrendaments i cànons", inclou la contraprestació a una entitat privada pels drets de la utilització del seu repertori, en virtut dels contractes subscrits amb la dita entitat, i que per a l'exercici de 2005 ha pujat a 2.566.724 euros. Per les circumstàncies indicades en l'informe de 2004, la liquidació final del dit exercici ha sigut comptabilitzada en 2005 dins de l'epígraf de "Despeses i pèrdues d'altres exercicis", per un import de 745.399 euros.

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 512.194 euros que per les característiques de l'operació, hauria sigut més adequat registrar en el compte de despeses per retransmissions esportives. Els resultats derivats de la revisió d'altres despeses d'aquest compte els comentem en l'apartat 5 d'aquest informe.

El capítol "D'altres despeses de gestió" presenta en 2005 la següent composició per comptes:

<b>D'altres despeses de gestió</b>	<b>Euros</b>
Treballs realitzats per altres empreses	4.435.593
Comunicacions	4.662.186
Despeses de representació de programes	579.088
Dietes i desplaçaments	1.822.650
Despeses FORTA	207.775
D'altres subvencions	60.368
<b>Total</b>	<b>11.767.660</b>

Quadre 21

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'1.173.704 euros.

#### 4.4.4 Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis consolidada representa el 85,9% del total d'ingressos del grup en 2005 (90,9% en 2004), i el seu desglossament és el següent:

<b>Import net xifra de negocis</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>
Ingressos per publicitat	41.521.475	58.825.088
Descomptes i ràpels	(2.067.605)	(21.643.686)
Venda de drets d'emissió	28.291.764	31.780.210
Venda de serveis de producció, imatge i so	544.647	494.022
<b>Total</b>	<b>68.290.281</b>	<b>69.455.634</b>

Quadre 22

### *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 bàsicament els mateixos aspectes que en exercicis anteriors, que podem resumir així:

- En la mostra revisada d'ingressos per anuncis publicitaris de TVV, hem observat minoracions en preus aplicades per accions comercials concretes. La normativa interna del Grup RTVV considera que correspon al Departament Comercial aprovar aquestes accions comercials concretes, però requereix al mateix temps la prèvia aprovació de la Direcció General de les particulars condicions econòmiques aplicables, per la qual cosa resultaria recomanable una modificació del text de la norma per clarificar el seu contingut i evitar interpretacions diferents.
- Seria recomanable aprovar les condicions dels ràpels al principi de l'exercici a l'objecte de millorar la gestió dels ingressos publicitaris.
- 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. Segons les al·legacions de RTVV, a partir de l'últim trimestre de 2004 es va implantar un sistema que considera aquests aspectes, tot incloent-hi postavaluacions de les campanyes, però la documentació sol·licitada al respecte, no ha sigut facilitada a aquesta Sindicatura.
- 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 també les mateixes incidències d'exercicis anteriors, per la qual cosa cal mantenir-ne les recomanacions, que en resum són: 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; la subscripció conjunta per part del client i els responsables del grup de les ordres de difusió i de les seues modificacions; l'anul·lació de les ordres de difusió en el termini establert; l'existència de la deguda acreditació de l'agència per part de l'anunciant.

D'altra banda, seria convenient que els registres comptables mostraren en comptes separats els ingressos de publicitat que van ser objecte d'intercanvis, a fi de possibilitar la informació sobre aquestes operacions en la memòria si pel seu volum fos convenient.

### *Vendes de drets d'emissió*

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

<b>Vendes drets emissió</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>
Esports	26.386.791	28.047.871
Produccions alienes	1.047.871	1.960.899
Informatius	655.831	774.762
Producció pròpia	201.271	996.678
<b>Total</b>	<b>28.291.764</b>	<b>31.780.210</b>

Quadre 23

Les vendes de drets d'emissió d'esports corresponen fonamentalment a les dels partits de futbol disputats durant 2005 de les temporades 2004/05 i 2005/06, i tenen la composició següent:

<b>Vendes drets esports</b>	<b>Euros</b>	<b>%</b>
Partits València Club de Futbol	17.385.976	65,9%
Partits Vila-real Club de Futbol	6.296.123	23,9%
Partits Lliga espanyola	1.244.242	4,7%
D'altres drets	1.460.450	5,5%
<b>Total</b>	<b>26.386.791</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 24

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**

El grup RTVV es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos als quals està subjecte i no exempt. La legislació vigent estableix que les obligacions tributàries materials no es poden considerar 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 bases imposables negatives pendents de compensar per un import conjunt de 915.794.862 euros.

##### *Impost sobre el Valor Afegit (IVA)*

Amb data 6 d'octubre de 2005 el Tribunal de Justícia Europeu va dictar una Sentència en què declarava que el Regne d'Espanya havia incomplert les obligacions que li

corresponen en virtut del dret comunitari, en preveure una prorrata de deducció de l'IVA 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 mitjançant subvencions. Arran d'aquesta Sentència, la Direcció General de Tributs del Ministeri d'Hisenda, va dictar la Resolució 2/2005, de 14 de novembre, amb caràcter retroactiu, sobre la incidència en el dret de deducció de l'IVA de la percepció de subvencions no vinculades al preu de les operacions, per la qual cosa, les aportacions de socis per a compensació de pèrdues no han d'integrar-se en el denominador de la prorrata.

D'acord amb això, el grup RTVV ha sol·licitat formalment la devolució d'ingressos indeguts en haver deixat de deduir quotes en l'IVA des de 1998 fins a 2004, per aplicació de la prorrata, per un import total de 34.853.202 euros, més els interessos de demora. La sol·licitud de devolució corresponent a l'exercici de 2004, per un import de 4.799.405 euros, va ser estimada el 6 de febrer de 2006, i es va fer efectiva el 15 de març següent, per la qual cosa el grup RTVV ha reflectit el seu dret de cobrament en l'epígraf de deutors del balanç (vegeu l'apartat 4.2.4, d) amb abonament a "Ingressos extraordinaris", més 77.579 euros d'interessos de demora. L'import restant, 30.053.797 euros, no està reflectit com a dret de cobrament en els comptes anuals de 2005, ja que el grup RTVV, seguint un criteri de prudència, l'imputarà a ingressos extraordinaris dels exercicis en què es reben els corresponents acords a favor, si és el cas.

## **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 adicional 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 62/2003, 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 adicional 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 vigents durant 2005*

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 2005 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 i productes per a l'emissió, han estat excloses de les normes anteriors i, fins l'entrada en vigor de la Instrucció 10/2004,

únicament als procediments interns que regulen la tramitació de pressuposts i despeses, que no consideren l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència. Tan com hem comentat en l'apartat 4.4.1, la Instrucció 10/2004, ha comportat un avanç en l'adequada regulació d'aquest tipus d'operacions en regular certs procediments d'adquisició, que es consideren de la manera següent:

- 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.

c) *Conclusió*

La normativa interna de contractació del grup RTVV, vigent durant 2005, encara que presenta un avanç respecte als exercicis anteriors per l'entrada en vigor 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 2005 (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.

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 incompatible 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 durant 2005 en alguns dels casos que resultaven obligatoris.

En l'informe de l'exercici de 2004 varem comentar que aquesta falta d'adaptació de la normativa interna de contractació al TRLCAP venia motivada perquè el grup RTVV entenia que la reforma introduïda per la Llei 62/2003 havia tingut com a efecte



L'exclusió de les societats TVV i RAV de l'àmbit d'aplicació de la LCAP. No obstant això, la Direcció General de RTVV ha informat en l'escrit que comentem en l'apartat de les recomanacions d'aquest informe, que estan revisant la normativa interna a fi d'atendre la recomanació de la Sindicatura d'adaptar-la a les prescripcions del TRLCAP.

## 5.2 Contractació mitjançant sol·licitud pública d'ofertes

Durant l'exercici de 2005 i segons la informació facilitada pel grup RTVV, s'han tramitat els següents 12 expedients de contractació mitjançant sol·licitud pública d'ofertes:

Emp.	Núm.	Tipus	Objecte	F/A	Ppt. adjud.
TAV	2005/01	Subminist.	Lloguer flota de turismes	C	165.000
TAV	2005/02	Subminist.	Hom. sistemes radiants digitals xarxa	C	453.498
TAV	2005/03	Subminist.	Ampliació digitalització	C	330.746
TAV	2005/04	Serveis	Hom. preus servei hostesses	C	-
RTVV	2005/05	Serveis	Servei hostesses	C	47.256
RTVV	2005/06	Subminist.	Mòduls prefabricats	C	204.310
TAV	2005/07	Serveis	Servei perruqueria	C	290.676
RTVV	2005/08	Assistència	Assessorament assegurança	C	19.953
TAV	2005/09	Subminist.	Lloguer tot terrenys i furgonetes	C	94.137
RTVV	2005/10	Serveis	Mútua d'accidents	C	N/A
TAV	2005/11	Serveis	Hom. preus serveis doblatges	PN	-
RTVV	2005/12	Serveis	Seguretat	C	1.437.851

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

Quadre 25

Dels expedients anteriors, se n'han revisat cinc. Addicionalment hem analitzat l'execució de dos contractes adjudicats en exercicis anteriors. La conclusió és que els contractes revisats s'han tramitat, en general, d'acord amb la normativa d'aplicació, tant de la LCAP com de la interna del grup, amb les incidències que comentem tot seguit:

L'expedient 2005/02 s'ha tramitat mitjançant el procediment d'urgència, però no consta la justificació suficient sobre la racionalitat del procediment utilitzat. En la fase d'al·legacions, el Grup RTVV ens ha comunicat la dita justificació.

En el contracte de l'expedient 2005/03, no s'especifica el termini d'execució, necessari segons el RCAP, encara que el plec de condicions indica que serà de 2 mesos des de la recepció de la comanda. A la data d'acabament del nostre treball de camp, no s'havia rebut la totalitat del subministrament, sense que constés un informe sobre les causes i la seua imputabilitat als efectes oportuns.

Expedient 2005/07. Al concurs es presentaren dos licitadors. El director general de RTVV, actuant com a òrgan de contractació i a proposta de la mesa, va resoldre declarar el caràcter desproporcionat o temerari de la baixa d'uns del licitadors, d'acord amb el mètode de càlcul previst en el plec de clàusules administratives, i adjudicar el contracte a l'altre licitador. En compliment del tràmit d'audiència, es va concedir al licitador temerari un termini de tres dies perquè presentés les al·legacions que justificaren la seua oferta, però no queda clara la constatació de les precisions rebudes ni de les comprovacions realitzades. L'informe tècnic que analitza les dues ofertes rebudes expressa, en relació amb la qualificada de temerària, que encara que no dubta que potencialment puga complir amb les exigències del plec, implica un risc iniciar una activitat que està ben coberta amb l'empresa que està prestant el servei, i que resulta ser l'altre licitador. A aquest respecte es considera que les conclusions de l'informe tècnic no estan suficientment raonades i manquen de l'objectivitat requerida. D'altra banda, el plec de prescripcions tècniques considera que a petició de TVV el contractista podrà realitzar determinats serveis extres; aquests serveis han representat un 22,8% del cost total de l'exercici de 2005, però no consta que les facturacions estiguen suportades amb peticions de TVV, a efectes de la seua validació. No queda constància tampoc en l'expedient del compliment per part de l'adjudicatari del que preveu el plec de prescripcions tècniques de designar a una persona de l'empresa encarregada de la supervisió del servei.

Els 5 contractes revisats s'han comunicat en el Registre Oficial de Contractes.

Quant al seguiment de l'execució de dos contractes adjudicats en exercicis anteriors, podem destacar els aspectes següents:

Construcció d'una nau per al taller de fusteria de producció de programes de RTVV, adjudicat en 2004. Mitjançant la Resolució del director general de RTVV de 4 de juliol de 2005 s'autoritza una modificació que augmenta el preu en un 6,8% per conceptes de "reformats" i "complementari". Ja que aquests conceptes tenen en la LCAP un règim distint, seria recomanable la seua tramitació per mitjà d'expedients separats.

Homologació del subministrament i instal·lació d'equips transmissors i reemissors de televisió, infraestructures i elements associats, adjudicat en 2001. Hem observat que tots els subministraments provenen d'un dels licitadors, quan segons la Resolució de la Direcció General de RTVV els treball els efectuarà qualsevol de les empreses que han resultat homologades. Al respecte, i per donar compliment a la Resolució indicada, hauria sigut recomanable aplicar el que preveu l'article 193.6 del RCAP, sol·licitant a la resta de les empreses adjudicatàries de l'homologació, pressuposts mitjançant el procediment negociat per si les condicions oferides pogueren ser millorables.

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

Tal com hem indicat abans, el 30 de novembre de 2004, va entrar en vigor la Instrucció 10/2004 de la Direcció General de RTVV sobre la gestió de programes de producció i productes per a l'emissió, les regles de la qual, no estan totalment adaptades a les

prescripcions del TRLCA. Tenint en compte la consideració anterior, cal esmentar els aspectes següents:

- a) Per a realitzar o adquirir programes s'incorre en despeses la quantia de les quals és igual o superior a 236.945 euros, que haurien d'haver-se tramitat de conformitat amb els principis establits en l'article 2.1 del TRLCAP, havent-hi quedat justificada l'objectivitat de la contractació o, si escau, la no aplicació dels principis licitatoris de publicitat i concurrència.
- b) Quant a les despeses per quantia inferior a 236.945 euros, cal aplicar els principis de publicitat i concurrència per donar compliment al que preveu la disposició addicional sisena del TRLCAP, tret que la naturalesa de les operacions que s'han de realitzar siga incompatible amb els dits principis, aspecte que hauria de documentar-se en un informe raonat.
- c) Els contractes relacionats amb els programes no es comuniquen al Registre Oficial de Contractes.
- d) Per altra part, i tal com hem indicat en informes anteriors, 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.

En la revisió d'una mostra del concepte "Lloguer d'estudis, platós i unitats mòbils", (apartat 4.4.1 b), hem observat que operacions per import d'1.070.950 euros s'han realitzat sense que conste un informe que motive la necessitat del servei ni quede justificada l'objectivitat de la contractació, o si escau, la falta d'aplicació dels principis de publicitat i concurrència. En un cas de la mostra, la despesa s'ha realitzat sense que s'hi haja formalitzat el corresponent document contractual.

En la revisió de despeses comptabilitzats en el compte de "Decorats", hem detectat determinades incidències, com ara: la major part de la despesa per aquest concepte ha sigut contractat amb la mateixa empresa, i no consta la sol·licitud de pressuposts alternatius; en dos subministraments no es va formalitzar cap contracte, quan hi corresponia.

De la mostra analitzada de "Doblatges, subtítolacions i capçaleres", cal assenyalar que s'han tramitat d'acord amb la normativa interna, havent-se aplicat els preus que per mitjà del procediment negociat es licitaren en 2004.

Finalment, en la revisió d'operacions comptabilitzades en el compte de "Publicitat, propaganda i relacions públiques", hem observat que determinades despeses per campanyes de publicitat s'han realitzat sense crèdit pressupostari, i que no s'ha promogut publicitat ni concurrència en la contractació de determinats serveis publicitaris que pel seu import hauria calgut, o la justificació motivada que la naturalesa de les operacions fos compatible amb els dits principis.

## **6. FETS POSTERIORS**

En relació amb les mesures que s'han d'adoptar que comentem en l'apartat 4.2.6, amb data 19 de juliol de 2006, les juntes generals de TVV i RAV han aprovat sengles ampliacions de capital per imports de 132.426.984 euros i 5.607.442 euros, respectivament, que mitiguen encara que no resolen la situació de desequilibri patrimonial indicada en el dit apartat.

## 7. RECOMANACIONS

Per escrit del síndic major de comptes de data 25 de gener de 2006, es va trametre al president del Consell d'Administració del grup RTVV l'informe de fiscalització de l'exercici de 2004, i al mateix temps s'hi sol·licitava que comunicués a aquesta Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o que pensava adoptar en endavant, 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 5 de maig de 2006, haver donat les ordres necessàries, algunes ja realitzades, perquè progressivament vagen atenent les incidències i les recomanacions de la Sindicatura de Comptes, amb independència que el grup mantinga en alguns aspectes per la pròpia naturalesa de l'activitat de TVV i RAV, diferències d'interpretació.

A partir del contingut de la resposta anterior i del treball de fiscalització de l'exercici de 2005, podem indicar que la gran part de les recomanacions d'exercicis anteriors estan acceptades però en curs d'implantació.

### a) **Recomanacions acceptades i implantades**

- a.1) La comptabilitat al tancament de l'exercici dels imports definitius de les despeses que comentem en l'apartat 4.4.3.
- a.2) L'explicació de la diferència entre la massa salarial autoritzada i les despeses de personal comptabilitzades.

### b) **Recomanacions vigents d'informes 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) Regular les operacions denominades d'"Intercanvis"
- b.4) Per a una bona gestió i millora del control intern, s'hauria d'elaborar un nou manual de procediments d'acord amb les circumstàncies actuals del grup RTVV.

*Situació en 2005: s'ha iniciat la seua elaboració, i el primer pas ha sigut l'aprovació d'una Instrucció sobre la gestió de programes i productes d'emissió.*

- 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 formalitzar-se adequadament.
- 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 certs aspectes respecte del control pressupostari i intern, així com per a la millora de la seua gestió financera.

*Situació en 2005: la nova Instrucció sobre la gestió de programes i productes d'emissió considera alguns d'aquests aspectes, però no tots.*

- b.8) 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.9) 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.

*Situació en 2005: la Direcció General de RTVV comunica haver concretat que les indemnitzacions per cessament no podran comportar una nova contractació.*

- b.10) En els "pactes de rodatge i/o addicionals" hauria de constar la data d'aprovació, tal com requereix la normativa interna.
- b.11) Les hores extraordinàries han de justificar-se adequadament, segons els termes prevists per la normativa interna.
- b.12) La contractació publicitària hauria d'ajustar-se al que estableix la normativa interna i evitar les incidències descrites en l'apartat 4.4.4.
- b.13) Caldria comptabilitzar adequadament l'immobilitzat adscrit a RTVV, tal com indiquem en l'apartat 4.2.1.
- b.14) Les serveis que presten els corresponsals o col·laboradors de producció haurien de regular-se i recollir-se en la normativa interna del grup.
- b.15) 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.
- b.16) Per a una adequada valoració dels deutors, es considera necessari un augment de la provisió per a insolvències (apartat 4.2.4).

- b.17) 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.

*Situació en 2005: La Direcció General de RTVV comunica que està revisant tota la normativa interna de contractació.*

**c) Recomanacions de la present fiscalització**

Les recomanacions sobre d'altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2005, són les següents:

- c.1) Tal com hem comentat en l'apartat 4.2.4 a), el grup RTVV incorre en determinats incompliments de la seua normativa interna de contractació publicitària que han de ser objecte d'atenció i correcció. Cal que la Direcció General de RTVV adopte de manera fefaent les mesures oportunes per a obtenir el reconeixement formal dels deutes, que s'han de valorar amb els criteris de prudència aplicables.
- c.2) Els saldos de clients de publicitat de cobrament dubtós (apartat 4.2.4.b) i de les entitats oficials deutores per subvencions (apartat 4.2.4 c), han de reflectir-se en els comptes apropiats al respecte.
- c.3) En exercicis successius s'ha de procurar una aplicació més consistent de la Instrucció 10/2004, i evitar les incidències que detallem en l'apartat 4.4.1, així com analitzar la incorporació a la dita Instrucció d'altres preceptes comentat en el mateix apartat.
- c.4) Seria convenient que els registres comptables mostraren en comptes separats els ingressos de publicitat que seran objecte d'intercanvis, a fi de concretar la informació sobre aquestes operacions en la memòria si pel seu volum, fos convenient.
- c.5) Com aspectes concrets de la gestió de contractes i en relació amb la recomanació b.17 anterior, caldrà tenir en compte els següents:
- c.5.1) En els contractes de subministraments (i en tots en generals), quan no s'acompleixen els terminis han d'emetre's informes sobre les causes dels retards, la seua imputabilitat i conseqüències.
- c.5.2) En les adjudicacions de contractes de serveis per concurs, com és el cas de l'expedient analitzat en l'apartat 5.2, és convenient realitzar un ús restrictiu de les baixes temeràries. En el tràmit d'audiència i sobretot en els expedients que no són d'urgència, s'ha de concedir al licitador temerari el temps suficient perquè pugua presentar de forma adequada les precisions que considere oportunes sobre la composició de la seua oferta. Les al·legacions del licitador temerari s'han d'analitzar i fer-ne un

informe tècnic, deixant-ne constatació en l'expedient. En qualsevol cas, la presumpció de temeritat no impedeix l'adjudicació del contracte, i pot requerir-se un major finançament mitjançant la garantia definitiva addicional i d'altres complementàries considerades en el TRLCAP.

- c.5.3) Es convenient tramitar els reformats i els complementaris de contractes mitjançant expedients separats.
- c.5.4) En els expedients d'homologació de subministraments és recomanable sol·licitar pressuposts de totes les empreses adjudicatàries, tal com considera l'article 193.6 del TRLCAP.
- c.5.5) En la contractació de programes, el compliment dels principis de publicitat i concurrència o la justificació motivada de la manca d'aplicació.