

ENS PÚBLIC RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA
I SOCIETATS QUE EN DEPENEN
TELEVISIÓ AUTONÒMICA VALENCIANA, SA
RÀDIO AUTONOMIA VALENCIANA, SA

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, i segons el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2012, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte verificar si els "Aprovisionaments", les "Despeses de personal" i les "D'altres despeses d'explotació" registrats en els comptes anuals consolidats de l'exercici de 2011 del Grup Radiotelevisió Valenciana (Grup RTVV) es presenten adequadament d'acord amb els principis comptables aplicables, així com comprovar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'esmentat exercici quant a les àrees fiscalitzades.

El Grup Radiotelevisió Valenciana està format, a 31 de desembre de 2011, per l'entitat matriu Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (RTVV) i les societats que en depenen Televisió Autònoma Valenciana, SA (TVV) i Ràdio Autonomia Valenciana, SA (RAV), participades al 100%.

A més a més, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern del Grup RTVV relacionats amb les àrees citades. En els diferents apartats d'aquest Informe assenyallem aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels seus òrgans responsables.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Els comptes anuals consolidats del Grup RTVV estan formats pel balanç consolidat a 31 de desembre de 2011, el compte de pèrdues i guanys consolidat, l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat, l'estat de fluxos d'efectiu consolidat i la memòria consolidada corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest Informe. A més a més, en aquest annex s'adjunten els comptes anuals de la societat dominant, RTVV, i les societats que en depenen, TVV i RAV.

RTVV, com a entitat dominant del Grup, es troba obligada a presentar comptes anuals consolidats, en virtut del que disposa la normativa mercantil vigent. Aquests comptes van ser formulats pel director general del l'Ens Públic RTVV el 31 de març de 2012, aprovats per la Junta General d'Accionistes i presentats a aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat, conformement a la normativa d'aplicació, el 29 de juny de 2012, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria obligatori de conformitat amb la legislació mercantil, és alhora resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent el que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, realitza la Intervenció General de la Generalitat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria. En aquest informe s'emet una opinió sense excepcions. No obstant això, hi ha dos paràgrafs d'èmfasi, un relatiu al principi d'empresa en funcionament, i l'altre referent als tràmits iniciats per al redimensionament de la plantilla.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió relacionada amb els moviments registrats pel Grup RTVV en l'exercici de 2011 en les partides "Aprovisionaments", "Despeses de personal" i "D'altres despeses d'explotació", i a comprovar que la formalització i presentació dels comptes anuals han sigut correctes.

A més a més, hem efectuat un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2010.

D'acord amb l'anterior, hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerat pertinents 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 normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització* 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 han sigut d'aplicació en aquest cas tot considerant els objectius perseguits i l'abast anteriorment assenyalat.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement amb els objectius de fiscalització assenyalats en l'apartat 1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.1, hem revisat el compliment, per part del Grup RTVV, de la legalitat vigent d'aplicació a la gestió dels fons públics i a l'activitat contractual quant a les àrees fiscalitzades durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2011.

La dita revisió ha consistit a verificar, mitjançant proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

Normes generals

- Llei 17/2010, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011.
- Llei 16/2010, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat.
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol.
- Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, que aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, Text Refós aprovat per Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat.
- Decret Llei 1/2011, de 30 de setembre, del Consell, de Mesures Urgents de Règim Econòmic i Financer del Sector Públic Empresarial i Fundacional.

Normes específiques de l'Entitat

- Llei 7/1984, de 4 de juliol, de la Generalitat, de creació de l'Entitat Pública Radiotelevisió Valenciana i regulació dels serveis de radiodifusió i televisió de la Generalitat.
- Estatuts de TVV i RAV.

Contractació

- Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic, modificada per la Llei 34/2010, de 5 d'agost, i per la Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible.

- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, que aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Consell, que crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat i regula els registres oficials de contractes i de contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.
- Ordre de 17 de setembre de 2008, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que aprova la Plataforma de Contractació de la Generalitat.
- Ordre de 22 de maig de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació que dicta normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.

Normes comptables

- Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Reial Decret 1159/ 2010, de 17 de setembre, que aprova les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats.
- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/733/2010, de 25 de març, que aprova aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies.
- Resolució de 29 de desembre de 2010, de l'ICAC, sobre la informació per a incorporar en la memòria dels comptes anuals pel que fa als ajornaments de pagament a proveïdors en operacions comercials.
- 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 i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectual, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1, s'ha posat de manifest la següent circumstància que afecta de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació:

- a) Segons que exposa l'apartat 7, el Grup RTVV ha sigut inclòs en el mecanisme extraordinari de finançament per al pagament a proveïdors de les comunitats autònomes, que s'ha formalitzat i materialitzat en juny de 2012. En la memòria, però, no es fa una menció d'aquest significatiu esdeveniment ocorregut amb posterioritat al tancament de l'exercici.

Adicionalment, indiquem tot seguit uns altres aspectes d'interés evidenciats en el curs de la fiscalització efectuada:

- a) Com assenyalem en l'apartat 5.1 de l'Informe, igual que en exercicis anteriors, la desproporció dels ingressos i les despeses recollits en el compte de pèrdues i guanys dona lloc a què els fons propis del Grup RTVV, a 31 de desembre de 2011, presenten un valor negatiu de 1.217.548.540 euros, i a què el balanç mostre un fons de maniobra negatiu per un import de 202.088.287 euros.

A més a més, en el citat apartat de l'Informe també s'indica que al tancament de l'exercici fiscalitzat, les societats TVV i RAC es troben en una de les causes de dissolució previstes en l'article 363.1 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital, per haver incorregut en pèrdues que han reduït el seu patrimoni net a una quantitat inferior a la meitat del capital social.

No obstant l'anterior, el Grup RTVV en l'elaboració dels comptes anuals ha aplicat el principi d'empresa en funcionament, segons s'exposa en la nota 2 de la memòria, ja que considera que el suport financer de la Generalitat juntament amb les mesures preses per a reduir costos li permetran atendre els seus deutes i liquidar els seus actius en el curs normal de la seua activitat.

La citada nota destaca entre les mesures adoptades, les següents:

- La contractació, en 2012, d'un servei d'assessorament jurídic en suport a la direcció d'RTVV, TVV i RAV, per a la preparació, negociació i execució de les mesures laborals necessàries per a garantir la viabilitat de la radiotelevisió pública valenciana.
- L'elaboració pel Consell de la Generalitat de l'avantprojecte de Llei de Radiotelevisió Valenciana.

En el referit apartat es descriuen els fets posteriors que han tingut lloc quant a aquestes mesures fins a la data de realització del present treball, octubre 2012. Quan s'instrumenten aquestes mesures s'analitzarà si han sigut efectives per a corregir els desequilibris que de forma recurrent es produeixen entre els ingressos i les despeses d'explotació d'RTVV.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 2.2, s'han evidenciat durant l'exercici de 2011 els següents incompliments de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics:

- a) Segons refereix l'apartat 5.1, les mercantils TVV i RAV han incomplert el que disposa l'article 327 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital, ja que ha transcorregut més d'un exercici social des que el patrimoni net està per sota de les dues terceres parts del capital social sense que aquest capital s'haja reduït.
- b) L'apartat 5.3 mostra les deficiències observades en l'adquisició dels drets d'emissió i comercialització de tres documentals.
- c) D'acord amb la informació proporcionada en la memòria, s'han realitzat o estan pendents de realitzar pagaments per import de 178.703.185 euros, que superen el termini establert en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, com fem constar en l'apartat 5.3.1.
- d) Com indiquem en l'apartat 5.4, les contractacions de personal han d'atènyer-se al que estableix l'article 31.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011.
- e) Com exposem en l'apartat 5.4, l'existència de personal denominat "extraplantilla", que al tancament de l'exercici supera el màxim que pot aconseguir, suposa un incompliment del que preceptua l'article 18.2 del Decret Llei 1/2011, de 30 de setembre, de Mesures Urgents de Règim Econòmic i Financer del Sector Públic Empresarial i fundacional.
- f) Els procediments de contractació temporal no es realitzen en tots els casos conformement al que determina la normativa d'aplicació al Grup RTVV, com recollim en l'apartat 5.4.
- g) Segons que posem de manifest en l'apartat 5.4, per a la cobertura de vacants i/o contractació de personal temporal no se sol·licita la preceptiva autorització a la Direcció General de Pressuposts de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- h) El pagament del complement retributiu "Pactes de rodatge" s'ha efectuat sense obtenir l'autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que requeria l'article 31.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011. A més a més, aquest complement no s'inclou en la normativa d'aplicació al Grup RTVV, com exposem en l'apartat 5.4.
- i) Com descrivim en l'apartat 5.5, s'han contractat de forma independent, com a contractes menors, diverses despeses en conceptes de "serveis de ràdio-taxi" i "servei de manteniment de sistemes informàtics". No obstant això, d'acord amb

el seu import acumulat, haurien d'haver-se tramitat de forma conjunta, i ajustar-se als principis prevists en l'article 175 de l'LCSP.

- j)* Com assenyalem en l'apartat 6.6.1, els contractes tramitats mitjançant sol·licitud pública d'ofertes presenten, de forma general, com a incompliments més rellevants de la normativa contractual, els relacionats tot seguit:
- En la documentació preparatòria dels expedients no es deixa constància de la naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se mitjançant el contracte projectat ni la idoneïtat del seu objecte.
 - La fórmula que valora la proposta econòmica no permet que la importància concedida en el plec a l'oferta econòmica siga totalment efectiva quant als altres criteris de valoració.
 - Determinats criteris com ara la "qualificació tècnica" i les "prestacions econòmiques sense cost addicional", amb una ponderació del 40% i del 10%, respectivament, no estan suficientment concretades en els plecs.
 - En els expedients no consta el certificat que l'adjudicatari es troba al corrent de les seues obligacions tributàries amb l'administració autonòmica.
- k)* El Grup RTVV ha subscrit en 2011 un contracte, per un import de 135.750 euros més IVA, per al subministrament i instal·lació d'un servidor, amb les incidències que detallem en l'apartat 6.6.1.
- l)* D'acord amb el que exposem en els apartats 6.2 i 6.7.1, no s'apliquen els principis de publicitat i concurrència en els contractes d'adquisició de programes i d'altres productes, ni es justifiquen les causes de la seua excepcionalitat, com exigiria l'article 175 de l'LCSP.
- m)* En l'apartat 6.7.2 exposem les irregularitats observades en el programa classificat com "3P". També indiquem les evidències en l'acord de compensació formalitzat en 2010 com a conseqüència de la justificació indeguda d'un programa.

4. INFORMACIÓ GENERAL

4.1 Naturalesa i objecte de les entitats del Grup

Radiotelevisió Valenciana va ser creada per la Llei de la Generalitat 7/1984, de 4 de juliol, de creació de l'Entitat Pública Radiotelevisió Valenciana 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 està adscrita a la Presidència de la Generalitat.

La prestació dels serveis públics de radiodifusió i televisió atribuïda a la Generalitat l'exerceix RTVV, a qui la mencionada Llei faculta per a crear empreses públiques en forma de societats anònimes per a la gestió dels citats serveis. Quant a això, el 18 d'octubre de 1988 es van constituir les societats Televisió Autònoma Valenciana, SA i Ràdio Autonomia Valenciana, SA els capitals socials de les quals van ser íntegrament subscrits i desemborsats per RTVV, que n'ostenta la titularitat.

L'objecte social d'ambdues societats engloba, entre d'altres activitats, la producció, transmissió, reproducció i difusió d'imatges i sons mitjançant emissions radioelèctriques a través d'ones, destinades al públic en general o sectors determinats, amb finalitats inspirades en els principis prevists en la Llei de creació d'RTVV, la comercialització i venda dels seus espais publicitaris, la distribució, venda i cessió a tercers dels drets d'explotació de produccions, l'edició de llibres i suports enregistrats de sons i vídeo, així com la seua distribució, venda i lloguer.

La Llei 7/1984 estableix que els òrgans de govern i direcció d'RTVV són el Consell d'Administració, el Consell Assessor i el director general. El Consell Assessor, que està regulat en l'article 9 com l'òrgan encarregat d'emetre la seua opinió o dictamen respecte a les competències que sobre programació té atribuïdes el Consell d'Administració, es troba pendent de constitució.

4.2 Activitat desenvolupada en 2011

L'informe de gestió del Grup RTVV, formulat pel director general d'RTVV el 31 de març de 2012, expressa que l'any 2011 ha estat caracteritzat:

- En RAV, per produir-se la remuntada dels productes radiofònics que conformen l'oferta pública de la Societat, fet que es confirma amb el creixement de l'audiència.
- En TVV, per haver continuat emetent en obert, dins de l'àmbit de cobertura de la Comunitat Valenciana, tres canals de televisió en sistema digital (TDT): Canal 9, Nou 2 i Nou 24. També per mitjà d'uns altres operadors de cable s'ha emés Nou 24, igual que Canal 9 i Nou 2, si bé aquests últims només al territori de la Comunitat Valenciana.

Pel que fa a l'audiència, TVV va tenir en l'any 2011 una quota de pantalla del 6,7% en les seues emissions en obert. Per cadenes, Canal 9 va obtenir una quota del 6,0% i uns contactes diaris amb mitjana d'1.464.000 persones; Nou 2, una

quota del 0,4% i 414.000 persones de contactes de mitjana; i Nou 24, una quota del 0,3% i 409.000 contactes diaris.

4.3 Consolidació de comptes anuals

RTVV, entitat dominant del Grup, ha formulat els comptes anuals i l'informe de gestió consolidats segons el que preveu l'article 42 del Codi de Comerç.

Els dits comptes han sigut preparats conformement a la legislació mercantil vigent i el Reial Decret 1159/2010, que aprova les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats, a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de situació financera i dels resultats del Grup.

Tots els comptes i transaccions importants entre les empreses del Grup han sigut eliminats en el procés de consolidació, que s'ha realitzat pel mètode d'integració global.

5. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES

5.1 Aspectes generals

Situació patrimonial

Com podem apreciar en el quadre 1 de l'Informe, al tancament de l'exercici de 2011, els fons propis del grup RTVV presenten un valor negatiu de 1.217.548.540 euros. Aquest desequilibri patrimonial es va iniciar en l'exercici de 2000 com a conseqüència del canvi de finançament de les ampliacions de capital de les societats dependents, que a partir d'aquest exercici i fins a 2008 inclusivament, es va efectuar mitjançant l'endeutament bancari, en comptes d'obtenir-lo a través d'aportacions de la Generalitat al fons social d'RTVV.

Des de l'exercici de 2009 aquest model de finançament va canviar per allò que estableixen les lleis de pressuposts de la Generalitat per a 2009, 2010 i 2011, que disposen que en cadascun d'aquests exercicis no s'incrementarà el deute d'RTVV, de tal forma que el saldo viu del Grup en finalitzar cada exercici no podrà superar l'existent a l'acabament de l'exercici anterior.

No obstant el que hem dit abans, s'ha posat de manifest que el nou model resulta insuficient per a cobrir les pèrdues del Grup, tenint en compte que en 2011 aquestes pèrdues han arribat a la xifra de 171.329.970 euros, mentre que l'import aplicat, en el dit exercici, de les transferències rebudes de la Generalitat en concepte d'"Aportacions de socis per a compensació de pèrdues" ha sigut de 111.143.122 euros, i que hi ha, per tant, un dèficit de finançament de 60.186.848 euros. Addicionalment, el balanç mostra a 31 de desembre de 2011 un dèficit en el seu fons de maniobra de 202.088.287 euros.

En TVV i RAV, el patrimoni net a 31 de desembre de 2011 presenta un valor negatiu de 118.373.566 euros i 5.889.869 euros, respectivament. Per tant, ambdues societats es troben en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 363.1 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital, atés que el patrimoni net és inferior a la meitat del capital social. Quant a això, els administradors únics de TVV i RAV han d'adoptar les mesures previstes en l'esmentada Llei per a reequilibrar la seua situació patrimonial en els terminis legalment prevists.

La Junta General d'Accionistes de TVV va aprovar en 2010 una ampliació de capital de 47.233.533 euros, que va ser subscripta en la seua totalitat, desemborsada en un 25% i inscrita en el Registre Mercantil en el dit exercici. El desemborsament del 75% restant s'ha realitzat en l'exercici de 2011 per import de 31.765.075 euros, i en 2012 per import de 3.660.075 euros.

Finalment hem d'assenyalar que TVV i RAV no han complert el que disposa l'article 327 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital, ja que ha transcorregut més d'un exercici social des que el patrimoni net està per sota de les dues terceres parts del capital social sense que s'haja resolt la situació de desequilibri.

El Grup RTVV, però, en l'elaboració dels comptes anuals ha aplicat el principi d'empresa en funcionament, segons exposa la nota 2 de la memòria, ja que considera que el suport financer de la Generalitat juntament amb les mesures preses per a reduir costos li permetran atendre els seus deutes i liquidar els seus actius en el curs normal de la seua activitat.

La citada nota destaca entre les mesures adoptades, les següents:

- La contractació, en 2012, d'un servei d'assessorament jurídic de suport a la direcció d'RTVV, TVV i RAV per a la preparació, negociació i execució de les mesures laborals necessàries per a garantir la viabilitat de la radiotelevisió pública valenciana.
- L'elaboració, per part del Consell de la Generalitat, de l'avantprojecte de Llei de Radiotelevisió Valenciana.

A més a més, pel que fa a aquests fets, la memòria indica que a la data de formulació del comptes estava pendent, per un costat, l'aprovació per les Corts Valencianes de l'avantprojecte de Llei, i per l'altre, la concreció, per part de la direcció del Grup, de les mesures per a dur a terme relatives al redimensionament laboral, per la qual cosa no es podia quantificar el seu impacte.

Amb posterioritat a l'aprovació dels comptes anuals, han tingut lloc els esdeveniments que descrivim tot seguit:

- En sessions celebrades el 21 i 22 d'agost de 2012, el Ple del Consell d'Administració d'RTVV ha aprovat un procediment d'acomiadament col·lectiu que implicarà l'extinció de 1.198 llocs de treball, amb la qual cosa el nombre de treballadors del Grup es quedarà en 480. A la data de realització del present treball, octubre de 2012, no s'ha finalitzat el referit procediment. Segons el Grup, les obligacions econòmiques que se'n deriven pujaran aproximadament a 35.000.000 d'euros.
- El Ple de les Corts, en sessió celebrada el 12 de juliol de 2012, ha aprovat la Llei, de la Generalitat, de l'Estatut de Radiotelevisió Valenciana, amb l'objecte de fer compatible la rendibilitat social i la viabilitat econòmica en la prestació del servei públic de radiotelevisió. A més a més, la Llei considera que la gestió del servei públic de ràdio i televisió s'encomane a una societat mercantil de titularitat de la Generalitat que es dirà Radiotelevisió Valenciana, SA, cosa que suposarà l'extinció d'RTVV i les societats que en depenen TVV i RAV.

Quan s'instrumenten aquestes mesures s'analitzarà si han sigut efectives per a corregir el desequilibri que, de forma recurrent, es produeix entre les despeses i ingressos d'explotació. Quant a això, podem indicar que en 2011, igual que en exercicis anteriors, ha existit una desproporcionada relació entre els aprovisionaments, que han pujat a 60.454.508 euros, i l'import de la xifra de negocis, que ha sigut de 17.424.093 euros, així com entre aquesta última xifra i les despeses de personal que han pujat a 73.864.099 euros.

Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, en el compte "D'altres clients per vendes i serveis" de l'epígraf "Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar" de l'actiu corrent del balanç, figuren 1.229.756 euros que es corresponen amb l'import facturat mensualment per TVV a dues televisions locals, des de l'exercici de 2008 fins a l'exercici de 2011. La facturació la realitza, pels serveis prestats, TVV en concepte de codificació, injecció de dades, multiplexació, transport i difusió dels senyals de televisió digital terrestre, una vegada que les televisions locals han obtingut la concessió del servei públic de TDT.

Donada l'antiguitat d'una part del deute i les escasses expectatives de cobrament, motivades pel reiterat incompliment, especialment, d'una de les televisions en atendre les seues obligacions, TVV, d'acord amb el principi comptable de prudència valorativa, hauria d'haver efectuat una correcció valorativa de 364.957 euros, addicional a la registrada comptablement.

La prestació realitzada per TVV a les dues televisions locals no estava sustentada en un contracte, situació que es va reparar en part en formalitzar el 30 de març de 2012, amb una, un contracte amb efectes retroactius a l'1 de gener de 2008. El contracte té una vigència indeterminada, ja que la seua conclusió està vinculada a la finalització del període de concessió del servei públic de TDT.

Degut a l'incompliment en el pagament per part de la televisió local, el 15 de desembre de 2010 es va subscriure un annex al contracte, citat en el paràgraf anterior, en virtut del qual les quantitats endeutades fins al març de 2010 (les dels exercicis de 2008 i 2009, juntament als mesos de gener, febrer i març de 2010) es compensaran amb les insercions publicitàries que TVV puga encarregar a la citada televisió en un futur. Igualment, es liquidaran de forma anàloga les mensualitats que ha de pagar la televisió local a partir del mes d'abril de 2010.

Com vam indicar en l'informe de l'exercici anterior, la formalització d'aquest contracte va ocasionar uns incompliments de la normativa contractual que no s'han esmenat en la seua totalitat a la conclusió del present treball (octubre de 2012).

Amb independència del que acabem de dir, recomanem que per a la quantitat endeutada per l'altra televisió s'intensifiquen les gestions que tendisquen a la seua percepció o s'adopten les mesures oportunes que es deriven del reiterat impagament.

Immobilitzat

Els béns adscrits al Grup RTVV, comptabilitzats en els epígrafs "Immobilitzat material" i "Immobilitzat intangible", presenten un valor net comptable a 31 de desembre de 2011, de 3.293.903 euros. El valor dels béns inicialment adscrits pujava a 30.045.232 euros, i la seua contrapartida és el compte "Fons social, patrimoni de la Generalitat Valenciana".

D'acord amb el que hi preveu el Pla General de Comptabilitat, l'import que figura en aquest últim compte hauria de donar-se de baixa mitjançant un càrrec comptable amb

abonament als comptes de “Reserves” del patrimoni net, “Valor del dret d’ús sobre béns cedits de l’epígraf de “Subvencions, donacions i llegats” del patrimoni net i “Drets d’ús transferits al resultat” del compte de pèrdues i guanys, per un import de 26.528.843 euros, 3.293.903 i 222.486 euros, respectivament.

L’1 de març de 2011, el director general d’RTVV va provar la Instrucció 1/2011 sobre control d’immobilitzat, existències i prestacions de serveis en el Grup RTVV, que ha suposat una millora en la regulació i control de l’immobilitzat. No obstant això, reiterem la recomanació realitzada en l’informe de 2010 relativa a què es deixe constància en l’expedient dels control i recomptes periòdics que s’hi ha hagen d’efectuar.

D’altra banda, el Grup RTVV hauria d’avaluar al tancament de cada exercici si hi ha algun indicati de la deterioració de valor d’algun element de l’immobilitzat material, com disposa la norma segona de l’Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, que aprova aspectes comptables d’empreses que operen en determinades circumstàncies.

Ingressos publicitaris

En analitzar els ingressos publicitaris i els descomptes i ràpels que hi té associats, s’han evidenciat els aspectes descrits tot seguit:

- Les tarifes de preus d’anuncis publicitaris, aprovades anualment pel director general d’RTVV, perden la seua efectivitat en quedar minorades, en alguns supòsits de forma significativa, com a conseqüència que s’hi apliquen descomptes no prevists, encara que habituals en el mercat audiovisual, de la consideració de l’índex d’audiència (GRP) com a criteri per a la fixació de preus, de la realització de contractes globals i, en menor mesura, per l’emissió d’anuncis de patrocini i promoció.
- Les condicions dels ràpels per a aplicar en TVV no s’aproven a l’inici de l’exercici.
- Les garanties dipositades pels anunciants al llarg de la vigència de la campanya publicitària no cobreixen en tot moment el risc assumit.
- En els anuncis contractats amb clients institucionals hi ha retards significatius en els terminis de cobrament establits.

5.2 Balanç i compte de pèrdues i guanys

El balanç consolidat del Grup RTVV a 31 de desembre de 2011, juntament amb les dades corresponents a l’exercici anterior, el mostrem tot seguit, en euros:

ACTIU	31-12-2011	31-12-2010	Variació
ACTIU NO CORRENT	19.738.937	25.285.846	(21,9%)
Immobilitzat intangible	1.170.085	1.664.800	(29,7%)
Immobilitzat material	18.455.879	21.370.992	(13,6%)
<i>Terrenys i construccions</i>	<i>10.998.206</i>	<i>11.351.178</i>	<i>(3,1%)</i>
<i>Instal·lacions tècniques i d'altre immobilitzat mat.</i>	<i>7.332.414</i>	<i>10.019.814</i>	<i>(26,8%)</i>
<i>Acomptes i immobilitzats en curs</i>	<i>125.259</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini	105.172	105.172	0,0%
Inversions financeres a llarg termini	7.801	2.144.882	(99,6%)
ACTIU CORRENT	70.833.843	117.507.974	(39,7%)
Existències	27.658.201	39.877.011	(30,6%)
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	39.259.166	74.884.812	(47,6%)
Inversions financeres a curt termini	1.039.013	1.121.319	(7,3%)
Periodificacions a curt termini	1.051.113	1.507.476	(30,3%)
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	1.826.350	117.356	1456,2%
Total actiu	90.572.780	142.793.820	(36,6%)

PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-2011	31-12-2010	Variació
PATRIMONI NET	(1.219.341.357)	(1.155.224.611)	(5,6%)
Fons propis	(1.217.548.540)	(1.157.361.692)	(5,2%)
Ajusts per canvis de valor	(1.792.817)	2.137.081	(183,9%)
PASSIU NO CORRENT	1.036.992.007	1.068.037.504	(2,9%)
Provisions a llarg termini	537.000	890.827	(39,7%)
Deutes a llarg termini	1.036.455.007	1.067.146.677	(2,9%)
PASSIU CORRENT	272.922.130	229.980.927	18,7%
Provisions a curt termini	3.579.299	2.178.020	64,3%
Deutes a curt termini	89.579.012	69.611.717	28,7%
Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	179.756.222	158.055.435	13,7%
Periodificacions a curt termini	7.597	135.755	(94,4%)
Total patrimoni net i passiu	90.572.780	142.793.820	(36,6%)

Quadre 1

El balanç consolidat del Grup hauria d'adaptar-se, quant al desglossament de les diferents partides que componen cada epígraf, al model establert en el Pla General de Comptabilitat.

El compte de pèrdues i guanys del Grup RTVV de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2010, el mostrem tot seguit, en euros:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2011	2010	Variació
Import net de la xifra de negocis	17.424.093	23.625.958	(26,3%)
Variació d'existències de productes terminats i en curs	(5.151.568)	(7.022.512)	(26,7%)
Aprovisionaments	(60.454.508)	(72.343.372)	(16,4%)
D'altres ingressos d'explotació	1.048.399	2.727.768	(61,6%)
Despeses de personal	(73.864.099)	(79.975.533)	(7,6%)
D'altres despeses d'explotació	(19.472.184)	(30.402.215)	(36,0%)
Amortització de l'immobilitzat	(4.491.043)	(5.181.181)	(13,3%)
Excés de provisions	110.827	0	-
Deterioració i resultats per alienacions d'immobilitzat	(646)	(153.839)	(99,6%)
D'altres resultats	79.466	1.848.535	(95,7%)
Resultat d'explotació	(144.771.263)	(166.876.391)	13,2%
Ingressos financers	75.931	24.988	(203,9%)
Despeses financeres	(26.220.482)	(16.432.248)	59,6%
Diferències de canvi	(414.157)	(478.474)	(13,4%)
Resultat financer	(26.558.707)	(16.885.734)	(57,3%)
Resultat abans d'imposts	(171.329.970)	(183.762.125)	6,8%
Resultat exercici operacions continuades	(171.329.970)	(183.762.125)	6,8%
Resultat de l'exercici	(171.329.970)	(183.762.125)	6,8%

Quadre 2

Com hem indicat en l'apartat 2.1, l'abast de la fiscalització ha comprés les àrees d'"Aprovisionaments", "Despeses de personal" i "D'altres despeses d'explotació" de l'exercici de 2011.

Aquestes despeses, per import de 153.790.791 euros, representen el 80,9% de les despeses registrades amb càrrec al compte de resultats de 2011, que han disminuït en un 15,8% respecte a l'exercici anterior. Com a resultat de la fiscalització efectuada sobre aquestes despeses, en els apartats següents mostrem els comentaris sobre els aspectes més significatius observats.

5.3 Aprovisionaments

Aquest epígraf representa el 31,8% del total de les despeses del Grup RTVV. La composició dels aprovisionaments, comparada amb la de l'exercici anterior, és la següent, en euros:

Comptes	2011	2010	Variació
Compres de drets i originals	15.421.607	24.023.670	(35,8%)
Compres de produccions contractades	18.789.641	19.756.749	(4,9%)
Compres de produccions alienes	15.506.356	15.670.720	(1,0%)
Treballs realitzats per unes altres productores	3.352.397	3.775.732	(11,2%)
Doblatges, subtítulacions i capçaleres	1.512.250	1.486.835	1,7%
Compres material consum i reposició	527.019	657.293	(19,8%)
D'altres	264.606	336.140	(21,3%)
Deterioració d'existències	(1.032.134)	90.565	(1.239,7%)
Variació d'existències	6.112.226	6.545.668	(6,6%)
Total	60.454.508	72.343.372	(16,4%)

Quadre 3

Els aprovisionaments del Grup han disminuït en 2011 un 16,4% respecte a l'exercici anterior, i les partides més significatives d'aquest epígraf són les compres de produccions contractades, les compres de produccions alienes i les compres de drets i originals.

Com a conseqüència de l'anàlisi dels principis de control intern i de bona gestió financera, referent a les mostres seleccionades tant en aquest epígraf com en el de "D'altres despeses d'exploració", reiterem el que vam indicar en informes d'exercicis anteriors quant a l'ompliment adequat de les sol·licituds de despesa (document pel qual se sol·liciten, s'autoritzen i es dona conformitat pressupostària a les despeses), la seua confecció prèvia a l'execució de la despesa i el seu ajust al crèdit disponible.

Tot seguit descrivim els aspectes més significatius observats en la revisió dels principals comptes que componen l'epígraf:

a) Compres de drets i originals

El saldo d'aquest compte, que representa un 25,5% dels aprovisionaments de l'exercici, presenta el detall que mostrem en el següent quadre, elaborat en euros:

Compres de drets i originals	2011	2010	Variació
Retransmissions esportives nacionals	14.638.970	23.075.261	(36,6%)
Retransmissions taurines	738.871	866.627	(14,7%)
D'altres	43.766	81.782	(46,5%)
Total	15.421.607	24.023.670	(35,8%)

Quadre 4

Les despeses per retransmissions esportives nacionals han disminuït en l'exercici de 2011 un 36,6% degut a què no s'han emés partits de lliga de primera divisió.

Hem revisat el 66,9% de les despeses comptabilitzades en l'exercici de 2011 per adquisicions de drets de retransmissions esportives nacionals.

Al marge de l'indicat en el present epígraf, en l'apartat 6.7.3 analitzem uns altres contractes d'adquisicions de drets formalitzats en 2011.

El detall de les despeses per retransmissions esportives nacionals és el següent, en euros:

Retransmissions esportives	2011
Drets de partits de la Lliga	1.547.793
Drets de partits de la Lliga de Campions	4.877.817
Drets Fórmula 1	4.955.678
Drets del Vila-real CF	2.161.312
D'altres adquisicions	1.096.370
Total	14.638.970

Quadre 5

Tot seguit descrivim els aspectes més rellevants de les adquisicions de drets que componen les retransmissions esportives:

Drets de partits de la Lliga

Les despeses registrades en l'exercici de 2011, 1.547.793 euros, són conseqüència de l'execució d'un contracte formalitzat el 12 de febrer de 2010 entre les televisions associades a la FORTA i una empresa del sector audiovisual, pel qual TVV adquireix, per a les temporades 2009/10 a 2011/12, els drets d'emissió en obert, al territori de la Comunitat Valenciana, d'un partit de cada jornada de la Lliga de segona divisió i d'un programa resum de tots els encontres del Campionat Nacional de Lliga de 1^a i 2^a divisió. En juny de 2012 no s'ha renovat el contracte a la seua conclusió.

Drets de partits de la UEFA Lliga de Campions

TVV, com a part integrant de la FORTA (Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autònomic), va adquirir en 2009 en exclusiva els drets d'emissió en obert al territori de la Comunitat Valenciana de 12 partits de la competició UEFA Lliga de Campions, durant les temporades 2009/10 a 2011/12.

Les despeses meritades i comptabilitzades en 2011 amb càrrec a aquest contracte han sigut de 4.877.817 euros. Igual que el contracte anterior, no s'ha renovat al seu venciment en juny de 2012.

Drets Fórmula 1

El 29 de juliol de 2009, TVV va adquirir al propietari dels drets de retransmissió del campionat de Fórmula 1 en territori espanyol, els drets d'emissió del mencionat campionat per a les temporades 2010 a 2013, totes dues inclusivament. Els drets es van adquirir, de forma no exclusiva, per al territori de la Comunitat Valenciana per un preu global de 22.000.000 d'euros més IVA.

Les despeses meritades en 2011 que es deriven del contracte s'eleven a 4.955.678 euros.

TVV, en aplicació d'una de les clàusules estipulades contractualment, ha rescindit en març de 2012 el contracte per a les temporades de 2012 i 2013. Tanmateix, la memòria de l'exercici no informa sobre la rescissió.

Drets del Vila-real CF

El 4 de gener de 2010 es va formalitzar un contracte amb el club pel qual aquest cedia a TVV, durant les temporades 2009/10 a 2011/12, els drets que tot seguit indiquem: drets d'exploració de dos partits amistosos per temporada que organitzaria el club; drets d'exploració del partit que el club dispute com a local, en el cas que pertoque, de la fase prèvia de classificació per a la lliga de la UEFA Lliga Europea; drets de partits oficials i amistosos dels equips filials i associats del club amb l'excepció dels que dispute l'equip filial en la Lliga Nacional de Segona Divisió A; drets de col·laboració comercial; i drets d'exploració de la mascota i d'altres drets. L'import total estimat per temporada d'aquests drets és de 2.500.000 euros, més IVA. D'acord amb les estipulacions contractuals, el club tenia l'opció de prorrogar aquest contracte una o dues temporades més.

Les despeses executades en 2011 amb càrrec a aquest contracte pugen a 2.876.320 euros i presenten el següent detall: 376.320 euros per un partit amistós de la temporada 2010/11; 1.128.960 euros per tres partits amistosos de la temporada 2011/12; 118.432 euros pels drets dels equips filials i associats, 537.600 euros pels drets d'exploració de la mascota i d'altres drets; i 715.008 euros pels drets de col·laboració comercial. Aquest últim import s'ha comptabilitzat en el compte de "Publicitat".

Igual que en exercicis anteriors, hem observat que TVV no ha registrat cap ingrés pels drets adquirits en concepte d'exploració de mascotes.

b) Compra de produccions contractades

En aquest compte es comptabilitzen els imports que resulten de l'adquisició de programes realitzats per productores externes, assumits íntegrament per TVV o en coproducció.

Les despeses comptabilitzades en 2011 han disminuït un 4,9% respecte a l'exercici anterior, en utilitzar, en major mesura, les produccions adquirides en exercicis anteriors que figuraven com a existències a l'inici de l'exercici.

Els resultats de l'examen efectuat sobre una mostra de programes adquirits en l'exercici els indiquem en l'apartat 6.7.2 del present Informe.

c) Compra de produccions alienes

Es registra en aquest compte el valor d'adquisició de les produccions alienes, el període de llicència de les quals s'inicia en l'exercici de 2011. Les compres en l'exercici fiscalitzat, per aquest concepte, s'han reduït un 1,0% sobre les de 2010.

Hem revisat una mostra del 3,7% de les altes de l'exercici i hem observat els aspectes que descrivim tot seguit:

- El 26 de juliol de 2011, TVV va adquirir els drets d'emissió de tres documentals sobre la situació política d'Espanya en la dècada dels 80, 90 i 2000. En el contracte de compra es va fixar un preu per a cada documental de 177.500 euros, més IVA.

TVV, juntament amb la compra dels drets d'emissió, va obtenir l'exclusivitat de la seua comercialització. En aquest sentit podem indicar que TVV va vendre els drets d'emissió dels programes a una televisió per import de 20.000 euros, més IVA, per cadascun d'aquest tres documentals.

Amb posterioritat, el 29 de desembre de 2011, davant d'una oferta presentada per la productora, es van cedir a aquesta els drets de comercialització anteriorment adquirits amb l'excepció dels que pogueren derivar-se de la possible venda a la resta de televisions autonòmiques associades a la FORTA. Com a conseqüència d'aquesta modificació es va reduir el preu per a cadascun dels documentals a 92.000 euros, més IVA.

En 2012 s'han venut els drets d'emissió dels documentals a dues televisions autonòmiques, i el preu de venda concertat amb cadascuna d'aquestes televisions és de 10.000 euros, més IVA, per cada documental.

A la data de realització del present treball (octubre de 2012) només s'ha emés per TVV un dels tres documentals.

La sol·licitud de la despesa per la qual es tramita l'adquisició dels tres documentals no va acompanyada d'un informe on s'exposen el motius que la sustenten. A més a més, no s'ha justificat la necessitat ni la idoneïtat dels preus proposats pel proveïdor, així com els avantatges i inconvenients de l'operació.

- La secció d'"Alienes" no ha complert amb el que disposa la normativa interna sobre l'obligatorietat de presentar cada mes a la Comissió de Programes del Grup un llistat de les emissions amb riscos de caducitat per als següents tres mesos.

d) Treballs realitzats per unes altres productores

En aquest compte s'inclouen les quotes periòdiques que TVV i RAV paguen a les agències de notícies d'àmbit internacional i nacional per a la seua posterior emissió, les despeses corresponents a la participació d'artistes en diferents programes, les contraprestacions satisfetes pels serveis prestats pel corresponents i col·laboradors de producció, i les despeses de muntatge i desmuntatge de decorats.

En revisar la compra de produccions contractades, també hem analitzat l'11,6% de les despeses comptabilitzades en aquest compte. En l'apartat 6.7.2 mostrem les principals conclusions obtingudes a partir del treball realitzat.

A més a més del que hem exposat, podem posar de manifest que els serveis que han de prestar els corresponents i col·laboradors de producció, així com les contraprestacions per a satisfer que se'n deriven, haurien de regular-se de forma objectiva en la normativa interna de les societats. En el cas de RAV s'ha posat en evidència que, en alguns casos, no s'ha formalitzat el corresponent contracte de prestació de serveis.

e) Doblatges, subtítolacions i capçaleres

L'adquisició de doblatges, subtítolacions i capçaleres, que en 2011 ha disminuït un 1,7%, es regula pel nou contracte d'homologació de preus adjudicat en el dit exercici, el qual analitzem en l'apartat 6.6.1.

5.3.1 Ajornaments de pagament

D'acord amb el que disposa la Resolució de 29 de desembre de 2010, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, sobre la informació que s'ha d'incorporar en la memòria dels comptes anuals pel que fa als ajornaments de pagament a proveïdors en operacions comercials, la memòria del Grup RTVV conté una nota informativa en la qual s'assenyala que durant l'exercici de 2011 s'han realitzat pagaments per import de 55.254.268 euros que excedeixen el termini màxim establert en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. A més a més, indica la nota de la memòria que al tancament de l'exercici, l'import pendent de pagament que supera el termini màxim legal puja a 123.448.917 euros.

En conseqüència, d'acord amb la informació continguda en la memòria de la Societat, s'han realitzat o estan pendents de realitzar pagaments, la quantia dels quals puja a 178.703.185 euros, que superen el termini considerat en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

En 2011, després de sengles reclamacions judicials interposades per dos proveïdors, TVV ha satisfet 400.000 euros en concepte d'interessos vençuts com a conseqüència de l'impagament del deute en els terminis legals.

5.4 Despeses de personal

L'evolució de les despeses de personal del Grup RTVV entre els exercicis de 2010 i 2011 la detallem tot seguit, en euros:

Despeses de personal	2011	2010	Variació
Personal plantilla	45.041.821	48.482.416	(7,1%)
<i>Sous, salaris i assimilats</i>	33.620.989	36.895.893	(8,9%)
<i>Càrregues socials</i>	11.420.832	11.586.522	(1,4%)
Personal de programes	28.822.277	31.493.118	(8,5%)
<i>Sous, salaris i assimilats</i>	21.757.723	23.885.188	(8,9%)
<i>Càrregues socials</i>	7.064.554	7.607.930	(7,1%)
Total	73.864.098	79.975.533	(7,6%)

Quadre 6

Comparació de la despesa comptabilitzada amb les consignacions pressupostàries

Les dotacions previstes per a despeses de personal en el capítol I dels pressuposts del Grup RTVV de l'exercici de 2011 pugen a 53.088.190 euros, mentre que les despeses comptabilitzades s'elevan a 73.864.098 euros. Aquesta desviació pressupostària, igual que en exercicis precedents, està motivada per la inclusió de les despeses de personal contractat per obra o serveis per a la producció de programes en el capítol II del pressupost del Grup.

No obstant això, com ja es va posar de manifest en anteriors informes de fiscalització, després de la revisió efectuada dels contractes del personal de programes, hem observat que són de naturalesa laboral i que tenen per objecte la realització de tasques típiques de l'activitat de TVV i RAV. En conseqüència, si atenem el que estableixen les normes pressupostàries relatives a la classificació econòmica de la despesa, aquestes despeses, quan es destinen a satisfer qualsevol tipus de retribució pels serveis prestats o treballs realitzats per personal dependent, no poden imputar-se al capítol II.

Les contraprestacions de personal han d'atenir-se al que estableix a l'article 31.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011, per la qual cosa es podran efectuar sempre que no suposen increment en la dotació prevista en el capítol I. En aquest sentit, i si considerem el que hem exposat anteriorment quant a l'adequada classificació pressupostària de les despeses de personal, les contractacions efectuades pel Grup RTVV superen les dotacions previstes per a despeses de personal en els seus pressuposts.

Variació de les despeses de personal entre 2010 i 2011

En 2011, les despeses de personal del Grup RTVV han disminuït un 7,6% respecte a l'exercici anterior. Aquesta disminució és conseqüència de la rebaixa en un 7,1% de les despeses provinents del personal de plantilla i en un 8,5% de les despeses corresponents al personal de programes.

El descens experimentat per les despeses de personal ha estat determinat, fonamentalment, pels següents factors: la reducció del 5% de les retribucions d'acord amb el que estableix la Llei 17/2010, de 30 de desembre, de Pressuposts de la

Generalitat per al personal laboral del sector públic, la supressió per sentència judicial d'un concepte retributiu de la nòmina denominat "Plus de conveni" i la rebaixa que ha tingut lloc en el nombre mitjà d'empleats, que ha passat de 1.740 en 2010 a 1.717 en 2011.

RTVV i les seues societats dependents es troben vinculades, quant a l'evolució de la massa salarial del seu personal, al que disposa l'article 30.5 de la Llei 17/2010, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011.

A aquests efectes, el 28 de febrer de 2011, el director general d'RTVV va sol·licitar a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació autorització de la massa salarial per a l'exercici de 2011, sense que a la data de realització del present treball (octubre de 2012) s'haja rebut resposta per part de la Conselleria a la dita petició.

Contractacions de l'exercici

Els procediments de contractació temporal estan determinats en el VIII Conveni Col·lectiu i en les circulars dictades en el seu desenvolupament. Com a resultat de la revisió efectuada sobre una mostra dels contractes subscrits en l'exercici de 2011, observem el següent:

- L'article 19.2 del VIII Conveni Col·lectiu estableix que "adquiriran la condició de treballadors indefinits en els termes de l'Estatut dels Treballadors i respecte als principis d'accés a l'Administració pública, els treballadors que estiguen contractats durant un període superior a 24 mesos en un període de 30, amb o sense solució de continuïtat, per al mateix lloc de treball amb la mateixa empresa, mitjançant dos o més contractes temporals, a excepció dels contractes formatius, de relleu o interinitat".

Per aquest motiu en 2011 han adquirit la condició d'indefinites setze contractes que es van subscriure com a temporals.

Pel que fa a l'anterior, hem de posar de manifest que les contractacions temporals no responen a necessitats estructurals, per tant, una bona gestió de personal hauria d'evitar que els dits contractes es convertisquen en definitius, donada la situació financera i el desequilibri patrimonial a què hem fet referència en l'apartat 5.1 del present Informe.

A més a més, el caràcter definitiu del contracte no hauria de suposar que el treballador consolide, sense superar els procediments de selecció, una condició de fixesa en plantilla.

- En la majoria de les contractacions realitzades no s'han utilitzat les preceptives borses de treball.
- La normativa citada anteriorment permet un increment de fins al 3% de les places de plantilla per utilitzar, mitjançant contractació laboral, llocs de treball de suport o assessorament als directius del Grup, els denominats "extraplantilla". Amb les altes produïdes en l'exercici en aquest col·lectiu, el nombre de

treballadors que l'integraven, a 31 de desembre de 2011, era de 36, xifra que excedeix el percentatge màxim a què pot arribar. A més a més, el 66,7% del personal que el compon no és personal que ocupe llocs de treball de suport o assessorament a directius, sinó que realitza funcions de caràcter estructural, com ara guionistes, documentalistes, operadors d'equips i telefonista-recepcionista, entre d'altres.

D'altra banda no consta que les contractacions realitzades en l'exercici hagen sigut comunicades a la borsa de treball, com requeriria l'article 23.10 del Conveni Col·lectiu.

Finalment, podem assenyalar que l'existència del personal qualificat com a "extraplantilla" suposa un incompliment del que preceptua l'article 18.2 del Decret Llei 1/2011, de 30 de setembre, de Mesures Urgents de Règim Econòmic i Financer del Sector Públic Empresarial i Fundacional, ja que segons aquest article els ens que conformen el sector públic empresarial de la Generalitat no poden tenir al seu servei personal que només realitze funcions expressament qualificades com de confiança o assessorament especial.

- Per a la cobertura de vacants i/o contractació de personal temporal, el Grup RTVV no ha sol·licitat l'autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, segons que exigiria l'article 32.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 2011.
- Les propostes de contractació haurien d'estar suficientment motivades mitjançant un informe que justificara la seua necessitat. Aquest aspecte, que ja va ser assenyalat en informes d'exercicis anteriors, adquireix una especial rellevància en l'exercici de 2011 ja que, com comentem en els paràgrafs següents, en un informe realitzat per assessors externs en 2011 amb l'objecte d'adequar el model organitzatiu i de gestió del Grup, es plantejava un model futur amb una important reducció del nombre de treballadors, circumstància que posteriorment ha servit de base per a aprovar un expedient de regulació d'ocupació.

Adicionalment hem d'indicar que, en algun cas, no s'ha obtingut evidència que la formalització de les propostes de contractació s'hagen dut a terme amb caràcter previ a la contractació dels treballadors, en no constar la data en la dita proposta. També podem posar de manifest l'absència de data i signatura en els informes elaborats per la Secretaria General sobre la necessitat de la cobertura, inclusió en les borses de treball i objecte del contracte.

- El vincle contractual del personal directiu és d'alta direcció. Com ja hem indicat en informes d'exercicis precedents, aquesta modalitat contractual requereix l'exercici de poders inherents a la titularitat jurídica de l'empresa, que no es dona en molts dels contractes seleccionats. Per això, igual que en exercicis anteriors, recomanem que es regule en una circular interna tant la contractació del dit personal com les condicions laborals i retributives aplicables, i ajustar-se a la doctrina jurisprudencial que recull, entre d'altres, la Sentència del Tribunal Suprem de 2 d'abril de 2001.

- El Conveni Col·lectiu considera la possibilitat que els treballadors, sempre que complisquen els requisits determinats als efectes, accedisquen a la jubilació parcial. Quan exercisquen el tal dret, RTVV i les seues societats dependents han de realitzar un contracte de relleu que tindrà una durada igual al temps que li falte el treballador substituït per a arribar als seixanta-cinc anys d'edat. De l'anàlisi de dos contractes de relleu realitzada en l'exercici hem observat que en cap no s'acredita que s'haja dut a terme un procediment selectiu previ.

Retribucions de l'exercici

De l'examen sobre una mostra dels conceptes retributius que integren la nòmina, destaquem els següents aspectes:

- Els conceptes retributius "Pactes de rodatge" que no estan recollits en el Conveni Col·lectiu, i "Pactes addicionals" que sí que ho estan, haurien de quedar adequadament motivats en l'expedient i regular-se en la normativa interna. En aquest sentit podem assenyalar que s'han satisfet complements per aquests conceptes per import de 246.877 euros.

A més a més, no s'ha obtingut evidència que s'haja sol·licitat autorització a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per al pagament d'aquest complements retributius, com estableix l'article 31.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011.

- Les retribucions per antiguitat en les reduccions de jornada laboral, de forma indeguda, no es veuen afectades per la dita reducció.
- La Sala del Social de l'Audiència Nacional, en els fonaments de dret de la Sentència de 24 de novembre de 2011, ha declarat que la "indemnització" prevista en l'article 59.bis del Conveni sota la denominació de "Plus conveni" és "una retribució salarial enfosquida per a salvar els límits pressupostaris". A la vista d'aquesta sentència, a partir del mes de desembre de 2011, el Grup RTVV ha deixat de satisfer la dita retribució. En al·legacions, el Grup RTVV manifesta que a partir del mes de novembre de 2012 es descomptaran en nòmina les quantitats abonades pel dit concepte entre gener i novembre de 2011.

Plantilla i fets posteriors

La plantilla del Grup RTVV és de 956 llocs de treball, dels quals, a 31 de desembre de 2011, 858 estan ocupats i 98 vacants. Addicionalment, en l'organigrama s'inclouen 112 llocs de directius que, en finalitzar l'exercici fiscalitzat, estaven ocupats en la seua totalitat. A més a més, com hem assenyalat anteriorment, 36 persones conformaven el personal denominat "extraplantilla".

D'acord amb la informació facilitada en la nota 17 de la memòria, el nombre de treballadors a 31 de desembre de 2011 era de 1.770. Per tant, la diferència entre aquesta xifra i les expressades en el paràgraf anterior corresponen, bàsicament, al personal contractat per obra o servei per a la producció de programes.

En l'exercici de 2010 es van contractar els treball per a elaborar un informe per part d'assessors externs per a l'adequació del model organitzatiu i de gestió del Grup. Entre les principals conclusions de l'informe dels assessors externs, rebut en setembre de 2011, es plantejava un model futur amb una important reducció de la plantilla del Grup.

Pel dit motiu, l'11 de gener de 2012, el Consell d'Administració d'RTVV va aprovar el plec de clàusules administratives i prescripcions tècniques per a la contractació d'un servei d'assessorament jurídic en suport a la direcció d'RTVV, TVV i RAV, per a la preparació, negociació i execució de les mesures laborals necessàries que es desprenien de l'anterior informe, i es va formalitzar el 30 de març de 2012 el contracte adjudicat als efectes.

Una vegada finalitzada la prestació del servei contractat, el Consell d'Administració d'RTVV ha aprovat un procediment d'acomiadament col·lectiu que descrivim en l'apartat 5.1.

5.5 D'altres despeses d'explotació

En el quadre següent, elaborat en euros, oferim un detall de la composició d'aquestes despeses d'explotació registrades en els exercicis de 2011 i 2010 pel Grup RTVV.

D'altres despeses d'explotació	2011	2010	Variació
Arrendaments i cànons	4.880.274	5.390.704	(9,5%)
Comunicacions	3.289.698	3.684.893	(10,7%)
Treballs realitzats per unes altres empreses	3.203.277	2.949.826	8,6%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.437.087	1.866.968	(23,0%)
Reparacions i conservació	1.768.600	1.787.904	(1,1%)
Dietes i desplaçaments	1.448.515	1.648.677	(12,1%)
Subministraments	1.427.748	1.360.924	4,9%
Serveis de professionals independents	371.494	338.514	9,7%
Tributs	239.365	257.306	(7,0%)
Despeses FORTA	265.198	227.989	16,3%
Despeses representatives programes	172.498	207.432	(16,8%)
Primes d'assegurances	185.582	171.370	8,3%
D'altres despeses	361.520	362.896	(0,4%)
Pèrdues crèdits comercials incobrables	421.328	10.146.812	(95,8%)
Total	19.472.184	30.402.215	(36,0%)

Quadre 7

Com podem apreciar en el quadre anterior, aquestes despeses han disminuït un 36,0% respecte a l'exercici de 2010, degut en la seua major part a la correcció valorativa registrada en el dit exercici, i que per tant no s'ha hagut de comptabilitzar en 2011, per

la situació jurídica de concurs de creditors en què es troba incurs un operador televisiu que manté un saldo deutor net favorable a TVV.

Hem seleccionat una mostra representativa del 62,9% d'aquestes despeses i hem observat els aspectes següents:

- En 2011 s'han formalitzat o estan vigents acords de col·laboració amb les falles i les fogueres de la secció especial pels quals, a canvi d'exhibir, juntament als monuments, la marca TVV i d'adoptar-se per part de les falles i fogueres les mesures necessàries perquè TVV pugui realitzar la seua tasca informativa, el Grup RTVV ha de satisfer un import global de 217.400 euros. Quant a això, hem d'indicar que donada la seua naturalesa jurídica, aquests acords haurien d'instrumentar-se mitjançant contractes.
- En les factures no consta la data de registre d'entrada ni la que fa referència al moment en què s'hi presta conformitat, circumstàncies que hauria de corregir el Grup.
- En els comptes "Serveis de professionals independents" i "Reparacions i conservació" hem observat que s'han contractat, de forma independent amb els mateixos proveïdors, diferents despeses en concepte de "serveis de ràdio-taxi" i "servei de manteniment de sistemes informàtics". El règim jurídic aplicat per a cadascun ha sigut el dels contractes menors per raó de la quantia.

D'acord, però, amb el que disposa l'article 74 de l'LCSP, les despeses haurien d'haver-se tramitat de forma conjunta i ajustar-se als principis prevists en l'article 175 de l'LCSP, donat que el seu import acumulat ha sigut de 186.474 euros i 18.792 euros, respectivament.

- De la revisió d'una mostra de les despeses registrades comptablement en el compte "Diètes i desplaçaments" es desprén que algunes de les despeses de restauració, desplaçament i combustible justificats manquen dels requisits necessaris per a comprovar la seua adequada finalitat, ja que en les factures no s'indica ni nombre de comensals ni el motiu del menjar o viatge. Per a una adequada gestió d'aquestes despeses cal que hi figure aquesta informació.
- La Generalitat va subscriure en 2010, per un període de quatre anys, un contracte per a la prestació del servei de telecomunicacions i suport de serveis "TIC" de tot el sector públic valencià, en el qual es trobava el Grup RTVV.

La quantitat comptabilitzada en 2011 en el compte de "Comunicacions" per aquest concepte, 151.569 euros, es correspon amb l'anualitat imputable a aquest concepte, que ha sigut facturada per l'adjudicatari. Tanmateix, el dit import es determina a partir del consum previst en els plecs en comptes del consum real, que durant l'exercici fiscalitzat ha sigut nul per al Grup RTVV.

No obstant això, com indiquem en l'Informe elaborat per aquesta Sindicatura quant a la fiscalització del Compte General de la Generalitat, la diferència carregada en excés al Grup RTVV passa a formar part d'una borsa que utilitzarà en un futur la Generalitat.

Per tot això, i a fi de millorar el control intern, recomanem que els imports repercutits a cada entitat per aquest contracte s'ajusten als consums efectivament realitzats.

6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

6.1 Normativa i grau d'aplicació

Després de la publicació de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), RTVV, segons el que disposen els articles 3.2 i 3.3 de la dita Llei, considera que el seu règim de contractació és el corresponent als poders adjudicadors que tenen caràcter d'Administració pública. Per la seua banda, tant TVV com RAV tenen la consideració de poder adjudicador, definit en l'article 3.3 de la dita Llei.

Això suposa que RTVV, en la seua activitat contractual, haurà de complir de forma íntegra amb el que disposa l'LCSP. En el cas de TVV i RAV, en la preparació dels contractes hauran de seguir les regles establides en l'article 121 de l'LCSP, en tant que en l'adjudicació dels contractes aplicaran el que estipula l'article 174 per als contractes subjectes a regulació harmonitzada i en l'article 175 per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada. Tot això, pel que fa a les societats mercantils, amb independència de les regles generals contingudes en l'LCSP que són aplicables a tot el sector públic.

L'LCSP va ser modificada a partir del 16 de desembre de 2011, data en què va entrar en vigor el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, si bé això no afecta el que descrivim en els paràgrafs anteriors.

6.2 Instruccions de contractació

El 14 de desembre de 2010, el director general d'RTVV va aprovar, en virtut del que disposa l'article 175 de l'LCSP, la Instrucció 9/2010 d'obligat compliment intern, que regula els procediments de contractació per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada de TVV i RAV.

Posteriorment, el 20 de desembre de 2011, el director general d'RTVV, a fi d'adaptar-se al que disposa el Text Refós de l'LCSP i al que estableix l'article 12 del Decret Llei 1/2011, de 30 de setembre, del Consell, de Mesures Urgents de Règim Econòmic i Financer del Sector Públic Empresarial i Fundacional, va aprovar la Instrucció 12/2011 que substitueix l'anterior des de l'1 de gener de 2012.

Finalment, el 14 de març de 2012, amb un retard de dos mesos i mig sobre el termini legal establert, el referit òrgan ha aprovat la Instrucció 1/2012 amb la finalitat de donar compliment al que disposa l'article 13 del Decret-Llei mencionat en el paràgraf anterior. Aquesta Instrucció deroga, al seu torn, la 12/2011.

La Sindicatura ha analitzat la nova Instrucció segons el que indica la *Guia de fiscalització de les instruccions de contractació* publicada en la seua electrònica de la Sindicatura (secció 803 del *Manual de fiscalització*), que recull els criteris del contingut mínim de les instruccions de contractació exigint per l'LCSP.

De l'anàlisi realitzada es desprén que la Instrucció 1/2012 compleix el que hi disposa la normativa d'aplicació. No obstant això, per a millorar el contingut considerem necessari efectuar les recomanacions següents:

- La durada de les pròrrogues hauria d'ajustar-se al que disposa la normativa contractual.
- La memòria que justifica les necessitats prèvies per a satisfer en el contracte i el procediment per a fer això, s'hauria de perfeccionar abans d'iniciar el procediment de licitació del contracte i no quan es realitza la sol·licitud de despesa.

Queden fora de l'àmbit de les anteriors instruccions l'adquisició de programes, així com determinades adquisicions de drets d'emissió, antena i coproduccions que regula la Instrucció 10/2009 fins a l'1 de març de 2011, la Instrucció 3/2011 des de la dita data fins a l'1 de desembre de 2011, i la Instrucció 10/2011 a partir d'aqueix moment. Aquests contractes, d'acord amb el que disposa l'article 13 de l'LCSP, no es consideren subjectes a regulació harmonitzada, siga quin siga el seu valor estimat.

Aquestes instruccions tenen per objecte adequar els processos de presa de decisions i els procediments d'adquisició i posada en marxa de produccions, tot perseguint la màxima eficiència i transparència en la gestió. Quant a això, es creen els següents òrgans col·legiats: la Junta Central de Compres i les Comissions Delegades de la dita Junta en la Instrucció 10/2009, i la Comissió de Programes en les Instruccions 3/2011 i 10/2011.

A més a més, s'hi indica que la contractació d'adquisicions i serveis de producció de programes està subjecta als principis de publicitat i concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

En les instruccions es considera que tant la contractació de programes que, en major o menor mesura, incorporen característiques de naturalesa plàstica o artística, com la contractació de drets d'emissió, antena i coproduccions, són incompatibles amb l'aplicació del principi de publicitat. Quant a això, el Grup RTVV hauria de tenir en compte que no es pot generalitzar la incompatibilitat amb el principi de publicitat, sinó que s'hauria de justificar cas per cas, com es desprén de l'Informe 5/2006, de 10 d'octubre, de la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, sobre els contractes de compra, desenvolupament, producció de programes i temps de difusió en mitjans audiovisuals.

Per a això recomanem al Grup RTVV que adapte, en la seua totalitat, la Instrucció 10/2011 a les previsions contingudes en l'LCSP.

6.3 Perfil de contractant

De la revisió del perfil de contractant, que es troba en la seua electrònica de la Societat, s'ha posat de manifest que s'inclou un enllaç a la Plataforma de Contractació de la Generalitat, lloc on es produeix la difusió del perfil.

6.4 Contractes adjudicats en l'exercici

D'acord amb la informació facilitada pel Grup RTVV i contrastada amb l'obtinguda del Registre Oficial de Contractes de la Generalitat, hem elaborat el següent quadre on indiquem el nombre i import dels contractes adjudicats en l'exercici mitjançant

sol·licitud pública d'ofertes (exclosos per tant els regulats per les Instruccions 10/2009, 3/2011 i 10/2011), detalls per tipus i procediments d'adjudicació:

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import adjudicació en euros (IVA exclòs)		Nombre	
Obres	Negociat	117.300	100,0%	1	100,0%
	Subtotal	117.300	100,0%	1	100,0%
Subministraments	Obert	1.403.264	62,4%	2	9,1%
	Negociat	847.220	37,6%	20	90,9%
	Subtotal	2.250.484	100,0%	22	100,0%
Serveis	Obert	2.997.277	60,1%	6	35,3%
	Negociat	1.992.878	39,9%	11	64,7%
	Subtotal	4.990.155	100,0%	17	100,0%
Total		7.357.969		50	

Quadre 8

6.5 Revisió dels expedients tramitats mitjançant sol·licitud pública d'ofertes

A fi d'analitzar l'adequada tramitació de la contractació efectuada mitjançant sol·licitud pública d'ofertes pel Grup RTVV en l'exercici de 2011, hem seleccionat la mostra detallada en el quadre següent, elaborat en euros, que representa un 58,0% de l'import total adjudicat en l'exercici.

Número	Procediment d'adjudicació	Objecte	Import adjudicació
2011/06	Negociat	Acord marc per a la selecció de proveïdors i contractació dels serveis d'estudis de doblatge de produccions audiovisuals per a TVV	1.500.000
2011/08	Obert	Subministrament d'energia elèctrica per a punts de subministrament d'alta tensió de TVV i RAV	1.027.921
2011/20	Obert	Servei de cafeteria i menjador en la seu d'RTVV i centre de produccions de programes de TVV	300.000
2011/24	Obert	Servei de vigilància i protecció dels locals i unitats mòbils d'RTVV i les seues societats	1.302.774
2011/31	Negociat	Subministrament i instal·lació d'un servidor de vídeo SD/HD per a la multicontinuitat de TVV	135.750
Total			4.266.445

Quadre 9

El treball realitzat ha consistit a comprovar si la tramitació dels contractes s'ajusta a la normativa aplicable en les distintes fases de preparació, selecció del contractista i

adjudicació, efectes, compliment i extinció del contracte, així com els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

Hem parat especial esment en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, el seu barem i valoració en els procediments que ho requerisquen.

També hem comprovat si la tramitació dels contractes de TVV i RAV segueix el que estableix la Instrucció de contractació 9/2010.

A més a més, hem dut a cap un seguiment de set contractes adjudicats en exercicis anteriors, que ha esta executant-se en 2011.

Número	Procediment d'adjudicació	Objecte	Preu adjudicació
2009/02	Negociat	Servei de plataforma de gestió de missatges de TVV	71.934
2009/15	Obert	Servei de neteja i jardineria per a RTVV i les seues societats	1.386.599
2009/16	Obert	Servei de manteniment d'infraestructures i instal·lacions d'RTVV i les seues societats	944.141
2009/18	Obert	Servei de maquillatge y perruqueria en TVV	319.846
2010/04	Negociat	Subministrament unitat mòbil per a retransmetre el Gran Premi de Fórmula 1	631.582
2010/11	Obert	Assessorament per al desenvolupament i posada en marxa d'una plataforma multimèdia	190.000
2010/39	Obert	Projecte per a adequar el model organitzatiu i de gestió de TVV i RAV	180.000
		Total	3.724.102

Quadre 10

6.6 Incidències posades de manifest en el curs de la fiscalització

6.6.1 Contractes adjudicats en l'exercici de 2011

Tot seguit detallem els incompliments que afecten tots els expedients revisats o alguns:

- En la documentació preparatòria dels expedients no es deixa constància de la naturalesa i extensió de les necessitats que es pretenen cobrir mitjançant el contracte projectat ni la idoneïtat del seu objecte, contràriament l'article 22 de l'LCSP.
- La resolució per la qual l'òrgan de contractació aprova cada expedient i disposa l'obertura del procediment d'adjudicació no està motivada, cosa que contravé el que preceptua l'article 94.1 de l'LCSP.

- La fórmula que valora la proposta econòmica no permet que la importància concedida en el plec a l'oferta econòmica (50%) siga totalment efectiva quant als criteris de valoració.
- En els expedients 2011/20, 2011/24 i 2011/31 figuren com a criteris d'adjudicació "la qualificació tècnica del servei" i "les prestacions complementàries sense cost addicional", que les seues ponderacions són del 40% i del 10% respectivament. Aquests criteris, però, no estan suficientment concretats en els plecs. A més a més, en l'expedient 2011/31 tampoc no estan detallats en l'informe tècnic que serveix de base per a l'adjudicació del contracte.
- En els expedients no consta el certificat que l'adjudicatari es troba al corrent de les seues obligacions tributàries amb l'administració autonòmica, segons requereix l'article 13 del Reglament de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- La Comunicació al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat de tots els contractes analitzats s'ha efectuat fora del termini establert en l'Ordre de 22 de maig de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que dicta normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.
- En els expedients no s'acrediten suficientment els requisits exigits en l'apartat 1.e de la disposició addicional dinovena de l'LCSP quant a l'efectiva recepció de les notificacions cursades als adjudicataris i a la resta de licitadors que han participat en els procediments.

En els paràgrafs següents relacionem les incidències que afecten individualment cadascun dels contractes que componen la mostra seleccionada, juntament amb una descripció de les seues característiques:

Expedient 2011/06

L'1 de juliol de 2011 es formalitzen, amb sis adjudicataris diferents, sis contractes l'objecte dels quals és la prestació del servei d'estudis de doblatge de produccions audiovisuals per a TVV. La selecció dels adjudicataris es realitza a partir d'un acord marc i el procediment d'adjudicació utilitzat és el negociat amb publicitat. Tot i l'import licitat, 1.500.000 euros més IVA, l'acord marc no està subjecte a regulació harmonitzada ja que el seu objectiu no es troba inclòs en cap de les categories 1 a 16 de l'annex II de l'LCSP.

Un dels criteris d'adjudicació, amb una ponderació del 15%, és el que correspon a la valoració econòmica de les proposicions presentades. Quant a aquest criteri, hem d'indicar que segons el que estableix el plec, es concreta en un percentatge de descompte per a aplicar sobre uns preus de referència que es materialitza en la prestació d'uns serveis addicionals. No hem obtingut evidència que l'únic adjudicatari que fins al moment els hauria d'haver prestat haja complert amb la seua obligació.

El 14 de març de 2012 s'han prorrogat quatre dels sis contractes amb efecte retroactiu, quan el seu venciment va tenir lloc el 31 de desembre de 2011.

De les factures revisades als efectes de comprovar l'execució del contracte, s'ha posat de manifest que TVV hi dóna la seua conformitat amb anterioritat al visionat que assegure l'adequada prestació del servei.

Expedient 2011/08

El 19 de maig de 2011 se subscriu, amb una vigència d'un any, un contracte per al subministrament d'energia elèctrica a sis centres d'alta tensió de TVV i RAV, i el preu d'adjudicació s'eleva a 1.027.921 euros, IVA exclòs. El contracte, que s'ha tramitat a través d'un procediment obert, es troba subjecte a regulació harmonitzada per raó de la seua quantia.

El 3 d'agost de 2012, dos mesos després de la finalització prevista contractualment, s'ha formalitzat amb caràcter retroactiu una pròrroga, cosa que ha originat que durant el dit període s'haja estat prestant el servei sense el necessari suport contractual.

Expedient 2011/20

A partir d'un procediment d'adjudicació obert, el 24 d'agost de 2011 se signa un contracte l'objecte del qual és la prestació del servei de cafeteria i menjador en la seu d'RTVV i Centre de Producció de Programes. El termini d'execució indicat és de quatre anys. Tot i que l'import licitat és de 300.000 euros més IVA, el contracte no està subjecte a regulació harmonitzada per no formar part el seu objecte de cap de les categories 1 a 16 de l'annex II de l'LCSP.

En el contracte no queda definit ni el termini de pagament ni la forma en què s'ha de dur a terme, aspectes que segons l'article 71.3 del Reglament General de Contractes de les Administracions Públiques han d'especificar-se en tots els contractes.

Expedient 2011/24

Amb data 8 de setembre de 2011 es formalitza un contracte per a la prestació, per un any, del servei de vigilància i protecció dels locals d'RTVV i les seues societats dependents, així com per a garantir la cobertura a tot el territori nacional dels serveis de seguretat requerits per a la custòdia de les seues unitats mòbils. En el contracte, que s'ha tramitat a través d'un procediment obert, es fixa un preu per la prestació del servei d'1.302.774 euros, IVA exclòs. El contracte no està subjecte a regulació harmonitzada, donat que els seu objecte no es troba en cap de les categories 1 a 16 de l'annex II de l'LCSP.

Expedient 2011/31

El 15 de novembre de 2011 se signa, per un import de 135.750 euros més IVA, un contracte per al subministrament i instal·lació d'un servidor SH/HP per a la multicontinuitat de TVV. El contracte s'ha tramitat mitjançant un procediment negociat amb publicitat, i per raó de la seua quantia no es troba subjecte a regulació harmonitzada.

Les invitacions per a presentar ofertes s'han cursat per correu electrònic. Tanmateix no compleixen els requisits exigits per l'article 91 del Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, als efectes que es puga considerar com a vàlida la forma en què s'ha realitzat la sol·licitud. A més a més, no contenen aspectes essencials com ara el lloc, dia i hora d'obertura de les proposicions, com requeriria l'article 92 de l'esmentat Reglament.

Durant l'execució del treball, el Grup RTVV no ha acreditat que el material subministrat estiga en condicions d'ús. No obstant això, s'ha acceptat i pagat una factura per un import de 125.295 euros més IVA (92,3% de l'import contractat) quan una de les clàusules del propi contracte estableix que el pagament s'efectuarà una vegada s'haja realitzat la instal·lació i la seua posada en marxa. A més a més, no s'han exigit al contractista les penalitzacions previstes en els plecs per no haver complert amb les mencionades obligacions contractuals.

Malgrat tot el que hem indicat en el paràgraf anterior, s'ha contractat i pagat un "servei de suport" de dos anys de duració, l'import del qual puja a 8.596 euros més IVA.

A més de les incidències exposades anteriorment, seria convenient que, a fi de millorar la gestió contractual, el Grup RTVV tinguera en compte, per a tots els contractes, les recomanacions que descrivim tot seguit:

- La ponderació de l'oferta econòmica hauria de ser en tots els casos, quant menys, del 50%.
- No s'hauria d'acceptar en la fase de licitació a comunitats de béns, ja que aquestes comunitats no tenen personalitat jurídica i, per tant, capacitat per a contractar.
- En els expedients de TVV i RAV els criteris d'adjudicació que puguen valorar-se mitjançant la mera aplicació de fórmules haurien d'avaluar-se amb posterioritat a la valoració d'uns altres criteris on no concórrega aquesta circumstància.

6.6.2 Seguiment de contractes adjudicats en exercicis anteriors

Del seguiment dels contractes adjudicats en exercicis anteriors que han estat vigents durant l'exercici fiscalitzat s'ha evidenciat que, segons un Resolució del director general d'RTVV de 20 d'abril de 2011, el contracte 2010/39, que tenia una vigència fins al 25 de març de 2011, s'ha prorrogat per un període de sis mesos. No obstant això, no se n'ha formalitzat la pròrroga mitjançant un acord subscrit entre les parts.

La resta de contractes han continuat executant-se en 2011 i no hem observat cap incidència en la dita execució.

6.6.3 Contractes menors

A requeriment d'aquesta Sindicatura, el Grup RTVV ha proporcionat una relació certificada en la qual consta que s'han adjudicat 33 contractes menors en l'exercici de 2011 per un import total de 199.085 euros, tanmateix, durant la fiscalització hem

observat que la relació es incompleta en no incloure totes les operacions d'aquesta naturalesa realitzades durant l'exercici.

- La revisió d'una mostra dels expedients d'aquests contractes ha posat de manifest que, individualment considerades, aquestes contractacions compleixen els límits quantitius i els requisits de documentació prevists en l'LCSP, tot i que hem comprovat que, quant menys en un cas, s'han contractat de forma independent amb un mateix proveïdor, com a contractes menors, despeses la quantia global de les quals supera el llindar que determina per als dits contractes l'LCSP.

En aquestes despeses hi ha circumstàncies concurrents que fan que el seu objecte forme, a judici de la Sindicatura, una unitat operativa i funcional. Per tant, haurien d'haver-se tramitat mitjançant el procediment negociat i ajustar-se als principis de publicitat i/o concurrència i al que disposa l'article 74 de l'LCSP.

- Recomanem implantar una aplicació informàtica per a registrar, amb una numeració correlativa, tots i cadascun dels expedients de contractes menors, i que permeta emetre informes i llistes de gestió per cadascuna de les seues característiques.

6.7 Anàlisi dels expedients d'adquisició de programes i productes per a l'emissió

Com indiquen en l'apartat 6.1, la contractació de totes aquelles despeses relatives a l'adquisició o producció de programes, així com l'adquisició de drets d'emissió, antena i coproduccions, es regulen per la Instrucció 10/2009 fins a l'1 de març de 2011, i per la Instrucció 3/2011 des de la dita data fins a l'1 de desembre de 2011, i per la Instrucció 10/2011 a partir d'aqueix moment.

6.7.1 Consideracions generals

- Amb independència del que hem assenyalat en l'apartat 6.1 respecte a l'adequada aplicació del principi de publicitat que es deriva del contingut de les instruccions, en els programes seleccionats no s'ha observat el principi de concurrència ni s'ha justificat la seua inaplicació, com exigiria l'article 175 de l'LCSP.
- No es remet al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat la informació relativa a aquests contractes.

6.7.2 Adquisició de programes

En el següent quadre, elaborat en euros, detallem la mostra seleccionada per a la revisió de la contractació de les produccions pròpies adquirides per TVV en l'exercici:

Núm.	Descripció programa	Minuts	Cost per programa	Audiència
1P	Programa divulgatiu	30	9.116	2,9
2P	Sèrie ficció adaptada	60	91.012	9,3
3P	Magazín	100	82.500	1,8
4P	Concurs-show	50	63.454	2,7
5P	Sèrie de ficció	60	96.137	19,0
6P	Sèrie de ficció	45	49.801	7,0

Quadre 11

Tot seguit descrivim els aspectes més significatius posats de manifest en analitzar els programes que relacionem en el quadre que, d'acord amb la data de subscripció dels contractes, es regeixen per les Instruccions 10/2009 i 3/2011.

- Igual que en exercicis precedents, recomanem que, amb caràcter previ a l'adquisició d'un programa, s'estime el cost total que s'hi impute i els ingressos de publicitat derivats de la seua emissió i induïts per l'audiència que es preveja d'obtenir. A més a més, una vegada emés el programa haurien de comparar-se els costos reals associats al programa amb els ingressos efectius obtinguts de la seua emissió.
- També reiterem les recomanacions relatives a l'elaboració de normes sobre els preus que s'ha de satisfer a les productores.
- En els expedients hauria de figurar un informe en el qual de forma raonada s'acreditara la insuficiència de mitjans propis per a realitzar el programa i, per tant, la necessitat de contractar-lo externament, donada la naturalesa d'alguns programes revisats.
- Formen part dels costos de producció dels programes els percentatges aplicats en concepte de benefici industrial i plus d'audiència. Els tipus aplicats difereixen en cada programa, per la qual cosa no s'han aconseguit alguns dels objectius que han inspirat la creació de la Comissió de Programes, com ara establir pautes bàsiques en la negociació amb les productores i normalitzar el contingut dels contractes que s'hi han subscrit.

D'altra banda, tampoc no s'ha aconseguit l'objectiu d'impulsar la comercialització de les produccions pròpies, ja que de les adquisicions revisades tan sols s'han obtingut ingressos per la venda a una televisió de pagament dels drets d'emissió anticipada dels capítols del programa "5P".

- Igualment, entre els objectius de les Instruccions 10/2009 i 3/2011 figuren la inclusió d'importants clàusules per a incorporar en els contractes signats amb les productores i la comprovació efectiva de la despesa realitzada amb el pressupost aprovat. Els mencionats aspectes, però, no s'han tingut en compte en alguna de

les produccions analitzades. Ans al contrari, s'han suprimit clàusules contractuals restrictives per a les productores i favorables per a TVV.

- Amb l'excepció del programa "2P", en el qual hi ha un informe del productor delegat que recull les deficiències trobades en la justificació aportada per la productora, per a la resta no s'ha complert amb el que disposa l'article 10.5 de la Instrucció 3/2011, quant a què s'avalua l'adequació i la qualitat dels justificants rebuts per Producció i s'informe a la Subdirecció Econòmica i financera perquè realitze els pagaments.
- En general, els contractes dels programes que integren la mostra objecte de revisió consideren la possibilitat que TVV, amb anterioritat a la data de finalització prevista, rescindisca aquests contractes en el cas que no s'arribi a una audiència determinada. En els programes que no han aconseguit aquests nivells d'audiència, TVV no ha exercit aquesta facultat. S'haurien, per tant, de justificar en l'expedient les causes per les quals continua l'emissió de produccions que no arriben als objectius d'audiència prevists.
- Amb caràcter previ a la formalització de qualsevol contracte d'adquisició de programes, TVV hauria de sol·licitar i obtenir de les productores l'adequada justificació de l'obtenció dels drets de propietat, per a la seua corresponent cessió a TVV a la signatura del contracte.
- Entre els costos de producció dels programes s'inclouen una sèrie de partides que tenen la consideració de despeses fixes de l'activitat habitual de les productores, per la qual cosa no haurien de formar-ne part. En conseqüència, recomanem que s'establisquen uns límits per al dit tipus de despeses, ja que aquestes despeses haurien de quedar englobades en la partida de benefici industrial comentada anteriorment.
- Els expedients han de contenir la documentació justificativa suficient que permeti comprovar el compliment de les clàusules contractuals per part de les productores.
- En els programes "1P", "2P", "4P", "5P" i "6P" la despesa executada en el capítol de despeses de personal supera la consignació pressupostària, cosa que representa un incompliment de l'article 10.2 de la Instrucció 3/2011, que estableix que la partida de personal pressupostada per la productora externa tindrà un caràcter limitador en ella mateixa.
- El certificat de costos aportat per la productora del programa "4P" no està correctament emplenat, ja que no mostra les desviacions reals que han tingut lloc en els diferents capítols.
- La productora del programa "2P" ha posat a disposició de TVV els materials no fungibles utilitzats en la producció, tot i que no hi ha constància que s'hagen rebut.

- Entre els justificants d'execució de la despesa aportats per les productores s'han evidenciat les deficiències següents:
 - Programa "1P". La majoria de les factures les ha emeses una empresa amb una raó social diferent a l'adjudicatària del contracte.
 - Programa "2P". D'acord amb l'informe presentat pel mateix productor delegat, determinades factures, la quantia de les quals arriba a 13.014 euros, no corresponen al període que abasta el contracte.
 - Programa "4P" i "6P". N'hi ha factures, tant anteriors com posteriors a la data de realització de la producció, per un import de 1.219 euros i 10.000 euros, respectivament.
 - En general, quan els programes adquirits cobreixen diverses temporades, no queda suficientment justificat a quina temporada corresponen les factures presentades. Per això, recomanem que quan es produïska aquesta situació, s'identifique clarament la temporada a la qual s'ha d'imputar cada factura.
- S'ha autoritzat la despesa dels programes "1P" i "2P" sense haver-hi consignació pressupostària. En les sol·licituds de despesa, si bé es reconeix la dita circumstància, s'informa favorablement sobre la seua execució, fet que contravé els que hi disposa la Instrucció 3/2011.
- En un interval de dos dies s'han subscrit dos contractes per a l'adquisició dels drets d'emissió de dues temporades del programa "3P", composta cada temporada per tretze capítols.

El preu de cada capítol de la segona temporada supera en 6.346 euros, més IVA, els de la primera, circumstància que difereix sobre la resta d'adquisicions d'aquestes característiques, que consideren una disminució dels preus per a satisfer a partir de la primera temporada com a conseqüència de l'amortització d'elements ja utilitzats. Els contractes no inclouen, tampoc, clàusules habituals en qualsevol contracte de compra de programes de TVV, com són la facultat de resoldre el contracte si no s'aconsegueix una determinada audiència o si s'incompleixen els terminis prevists de lliurament, amb la consegüent penalització, en aquest últim cas.

A més a més, la sol·licitud de la despesa s'ha realitzat una vegada han transcorregut vuit mesos des de la subscripció dels contractes.

D'altra banda no ha sigut possible determinar el compliment del termini de lliurament del material que compon l'obra audiovisual objecte del contracte, ja que en l'expedient hi ha unes inconcrecions que no permeten identificar les dates en què hauria d'haver-se dut a terme.

Per últim, la productora ha presentat les factures en març de 2012. No obstant això, aquestes factures s'han inclòs en el mecanisme extraordinari de

finançament per al pagament a proveïdors de les comunitats autònomes, cosa que contravé el que disposen les instruccions que regulen el dit mecanisme.

A més dels programes revisats que mostrem en el quadre 10, hem efectuat el seguiment de l'acord fiscalitzat en l'informe de l'exercici de 2010 en virtut del qual es va compensat la justificació indeguda de despeses d'un programa, per un import d'1.785.295 euros, amb el lliurament d'un programa valorat en la dita quantitat.

Els 40 capítols de què consta el nou programa rebut s'han emés en 2011 i 2012 en horari de matinada, fet que qüestiona el valor assignat a la producció en l'intercanvi.

6.7.3 Adquisició de drets d'emissió esportius

Dels contractes d'emissió de drets esportius formalitzats en l'exercici fiscalitzat, s'hem seleccionat quatre expedients que mostrem en el quadre següent, elaborat en euros:

Equip	Drets emissió	D'altres drets i col·laboració comercial	Total
València Bàsquet	170.000	33.300	203.300
Dorna Sports, SL	137.000	0	137.700
CD Olímpic Xàtiva	30.000	10.000	40.000
Ontinyent, CF	30.000	10.000	40.000

Quadre 12

Tot seguit comentem els aspectes més significatius observats en la revisió d'aquestes adquisicions.

- L'adquisició de drets d'emissió de partits amistosos hauria de venir precedida d'una anàlisi rigorosa dels preus per a satisfer en comparació amb els preus de mercat, alhora que tenir en consideració, en tot cas, els possibles ingressos que s'hagen d'obtenir per la seua emissió. Igualment, es pot extensiva aquesta consideració a la compra de drets l'emissió dels quals també la realitzen unes altres televisions.
- Pel que fa a les quantitats per a satisfer en concepte d'uns altres drets i col·laboració comercial, en l'expedient hauria de figurar un informe de la necessitat de la seua contractació o dels ingressos probables que se n'obtindrien.
- Els òrgans col·legiats prevists en la normativa interna no han tramitat aquestes adquisicions.
- En un cas, l'autorització de la despesa s'ha efectuat amb posterioritat a la formalització del contracte.

7. FETS POSTERIORS

A més del que hem comentat en l'apartat 5.1 quant al procediment d'acomiadament col·lectiu i amb l'aprovació de la Llei, de la Generalitat, de l'Estatut de Radiotelevisió Valenciana, en 2012 s'ha produït el següent fet posterior significatiu.

Mitjançant l'Acord 6/2012, de 6 de març, del Consell de Política Fiscal i Financera, es van fixar les línies generals d'un mecanisme extraordinari de finançament per al pagament a proveïdors de les comunitats autònomes i es va acordar la seua posada en marxa per la Comissió Delegada del Govern per a Afers Econòmics el 22 de març de 2012. La Introducció General a l'Informe de Fiscalització del Compte General de la Generalitat de 2011 proporciona informació i comentaris addicionals sobre el dit mecanisme extraordinari.

L'adhesió a aquest mecanisme per part de la Comunitat Valenciana es va aprovar mitjançant acord del Consell de 30 de març de 2012 i s'ha formalitzat i materialitzat en juny de 2012.

L'import corresponent al Grup RTVV inclòs en el dit pla ha pujat a 120.339.977 euros. De l'anàlisi d'una mostra representativa de les factures incloses en el pla, hem comprovat que estaven registrades en la comptabilitat del Grup al tancament de l'exercici fiscalitzat.

A la data de finalització del treball de camp, desconeixem el tractament comptable que aplicarà l'Entitat per a recollir la cancel·lació dels deutes amb els proveïdors.

El Grup no ha efectuat en la memòria dels comptes anuals de l'exercici de 2011 cap referència respecte de la seua inclusió en el dit mecanisme extraordinari de finançament.

8. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 del present Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, respecte de les quals els responsables del Grup RTVV han d'adoptar les mesures correctores per a evitar que es produísca en exercicis futurs.

A més a més, convé efectuar les recomanacions que assenyallem tot seguit i en destaquem prèviament les que es van realitzar en informes d'anys anteriors i que han sigut ateses pel Grup RTVV.

Podem destacar que el Grup RTVV, mitjançant escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 4 de juliol de 2012, ens ha traslladat les mesures adoptades a fi d'atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la present fiscalització:

- a) Considerem adient mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors.
- a.1) TVV hauria d'efectuar una correcció valorativa addicional a la registrada comptablement com a conseqüència de l'impagament d'una televisió local al qual he referència en l'apartat 5.1. A més a més, haurien d'intensificar-se les gestions tendents a la seua percepció o adoptar-se les mesures que es deriven de l'impagament.
 - a.2) S'hauria d'observar el que exposem en l'apartat 5.1 quant a la comptabilitat dels béns adscrits i amb l'avaluació al tancament de cada exercici de la possible existència d'indicis de deterioració de l'immobilitzat material.
 - a.3) En tots els casos, les sol·licituds de despesa haurien de confeccionar-se amb anterioritat a l'execució de la despesa i ajustar-se al crèdit disponible, com indiquem en l'apartat 5.3.
 - a.4) Hauria de tenir-e en compte el que assenyallem en l'apartat 5.4 quant al que estableix l'article 19.2 del VIII Conveni Col·lectiu.
 - a.5) S'haurien de regular en una circular interna tant les contractacions del personal directiu com les condicions laborables i retributives que s'hi han d'aplicar, segons el que indiquem en l'apartat 5.4.
 - a.6) Els conceptes retributius "Pactes de rodatge" i "Pactes addicionals" haurien de quedar adequadament motivats en l'expedient i regular-se en la normativa interna, segons el que indiquem en l'apartat 5.4.
 - a.7) La Instrucció de Contractació 10/2011 hauria d'adaptar-se al que estableix l'LCSP, d'acord amb el que indiquen en l'apartat 6.2.
 - a.8) Per a una millora de la gestió contractual dels expedients tramitats mitjançant sol·licitud pública d'ofertes, haurien d'atendre les

indicacions i recomanacions posades de manifest en l'anàlisi dels expedients de contractació en els apartats 6.6.1 i 6.6.3. En especial, pel que fa a:

- Que la ponderació de l'oferta econòmica, en tots els expedients, hauria de ser quant menys del 50%.
- Que s'implante una aplicació informàtica per al registre, amb una numeració correlativa, de tots i cadascun dels expedients de contractes menors, que permeta emetre informes i relacions de gestió per cadascuna de les seues característiques.

a.9) Pel que fa a les despeses d'adquisició de programes, haurien d'observar-se les recomanacions exposades en l'apartat 6.7.2, en especial en el que es refereix a:

- Estimació, amb caràcter previ a l'adquisició d'un programa, tant del seu cost total com dels ingressos que se'n preveja obtenir.
- Elaboració de les normes sobre els preus per a satisfer a les productores i la justificació en els expedients de la no utilització de mitjans propis.
- No ultrapassar el pressupost autoritzat i ajustar la despesa que s'ha de realitzar al desglossament aprovat.
- Amb caràcter previ a la formalització d'un contracte, s'hauria de sol·licitar, i obtenir de les productores, l'adequada justificació de l'obtenció dels drets de propietat.
- Respectar la clàusula contractual que estableix que les despeses suportades en concepte de "Personal" han de tenir caràcter limitador.
- Establir uns tipus de referència per al benefici industrial i el plus d'audiència per part de les productores, i aplicar-los de manera uniforme per a totes les produccions.

a.10) Tant l'adquisició de partits amistosos de futbol com els pagaments efectuats per uns altres drets i col·laboració comercial, haurien d'estar precedits d'una anàlisi rigorosa dels preus que s'hagen de satisfer i dels possibles ingressos que se n'obtinguen, d'acord amb el que hem comentat en l'apartat 6.7.3.

b) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2011:

b.1) Com referim en l'apartat 5.3, en base al que disposa la normativa interna, la Secció d'Alienes a la Comissió de Programes hauria de presentar cada

mes una llista de les emissions amb riscos de caducitat per als següents tres mesos.

- b.2) Els acords de col·laboració que descrivim en l'apartat 5.5 haurien d'instrumentar-se mitjançant contractes.
- b.3) Les despeses de dietes pels conceptes de restauració i locomoció haurien de contenir la informació que descrivim en l'apartat 5.5, a fi d'assegurar-ne una adequada gestió.
- b.4) D'acord amb el que especifiquem en l'apartat 5.5, els imports facturats a cada Entitat en base al contracte subscrit amb la Generalitat per a la prestació del servei de telecomunicacions i suport de serveis "TIC" de tot el sector públic valencià, haurien d'ajustar-se als consums efectivament realitzats.
- b.5) Segons el que assenyallem en l'apartat 6.2, per a millorar el contingut de la Instrucció 1/2012, que regula els procediments de contractació dels contractes no subjectes a regulació harmonitzada de TVV i RAV, haurien de tenir-se en compte els següents aspectes:
 - La duració de les pròrrogues hauria d'ajustar-se a la normativa contractual.
 - La memòria que justifica les necessitats prèvies per a satisfer en el contracte hauria d'elaborar-se en iniciar el procediment licitatori i no quan es realitza la sol·licitud de la despesa.
- b.6) Segons que observem en l'apartat 6.6.1, s'haurien de tenir en compte les següents consideracions per a millorar el contingut de la gestió contractual realitzada mitjançant sol·licitud pública d'ofertes:
 - En els expedients de TVV i RAV els criteris d'adjudicació que puguen valorar-se mitjançant l'execució de fórmules haurien d'avaluar-se amb posterioritat a la valoració d'uns altres criteris en què no concórrega aquesta circumstància.
 - No s'hauria d'acceptar-se en la fase de licitació a les comunitats de béns.
- b.7) Del que hem exposat en l'apartat 6.5.2, hauria de ser tingut en compte el següent, quant a l'adquisició de programes:
 - El caràcter limitatiu de la despesa executada en el capítol de despeses de personal.
 - L'avaluació dels productors delegats, mitjançant l'emissió d'un informe, dels justificants aportats per les productores.