

INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS 2023

Entitat Pública Empresarial Mataró Audiovisual

La diferència entre els ingressos i les despeses de l'exercici 2023 és de +22.722'22 euros, un petit superàvit per afrontar possibles contingències sense reduir el patrimoni net de l'Entitat Pública Empresarial. Tant els ingressos (+10%) com les despeses (+8%) han estat lleugerament superiors al que estava previst al pressupost.

	2023				2022
	PPT	EXE	Dif PPT 23	Dif EXE 22	EXE
+	1.384.979'14	1.517.732'99	+10%	+5'3%	1.440.572'40
-		1.495.010'77	+8%	+5%	1.420.744'08

	PPT 2023	EXE 2023	DIF % PPT 23 EXE 23
TOTAL INGRESSOS	1.384.979,14 €	1.517.732,99 €	9,6%
Serveis Publicitaris	122.179,00 €	143.620,12 €	17,5%
Produccions	75.644,90 €	84.743,55 €	12,0%
La Xarxa	170.051,00 €	200.335,43 €	17,8%
1 - Import net de la xifra de negoci	367.874,90 €	428.699,10 €	16,5%
Subvenció corrent AJM	920.189,24 €	920.189,16 €	0,0%
Aportació prorata de l'IVA 2023	0,00 €	33.000,00 €	100,0%
Aportació extraordinària Interessos IVA	0,00 €	19.434,44 €	100,0%
Serveis no facturables prestats a l'AJM	0,00 €	20.000,00 €	100,0%
Subvenció de capital corresponent a les inversions	60.795,00 €	61.806,50 €	1,7%
Subvenció capital lloguer Tecnocampus	36.120,00 €	33.115,92 €	-8,3%
Premi millor televisió local 2023	0,00 €	1.487,87 €	100,0%
5 - Altres Ingressos d'Explotació	1.017.104,24 €	1.089.033,89 €	7,1%
TOTAL DESPESES	1.384.979,14 €	1.495.010,77 €	7,9%
Complements	0,00 €	8.058,55 €	100,0%
Cost empresa sense complements	1.053.874,94 €	1.036.779,87 €	-1,6%
6 - Despeses de personal - Cost empresa	1.053.874,94 €	1.044.838,42 €	-0,9%
Amortitzacions prèvies 2022	35.569,61 €	45.461,93 €	27,8%
Amortitzacions 2022	33.942,93 €	26.613,96 €	-21,6%
Amortitzacions 2023	0,00 €	1.912,54 €	100,0%
Amortització (Cessió Espais Tecnocampus)	0,00 €	33.115,92 €	100,0%
4 - Amortitzacions	69.512,54 €	107.104,35 €	54,1%
Arrendaments i canons	40.979,69 €	8.220,91 €	-79,94%
Subministraments	27.600,00 €	23.325,37 €	-15,49%
Serveis generals	124.839,84 €	187.604,73 €	50,28%
Serveis Publicitaris	4.367,00 €	2.828,00 €	-35,24%
Produccions	55.000,13 €	51.797,40 €	-5,82%
La Xarxa	8.805,00 €	29.780,00 €	238,22%
Serveis audiovisuals prof. Independents	68.172,13 €	84.405,40 €	23,81%
Altres despeses d'explotació	261.591,66 €	303.556,41 €	16,04%
Impacte de la prorata de l'IVA (pagament 66% de l'IVA)	0,00 €	39.511,59 €	100,00%
7 - Altres despeses d'explotació amb prorata de l'IVA	261.591,66 €	343.068,00 €	31,15%
COMPTA EXPLOTACIÓ EXERCICI	0,00	22.722,22	

Com que Mataró Audiovisual acumula 226.282'52 euros de bases negatives corresponents als exercicis 2008, 2009, 2011 i 2013, aquest superàvit queda exempt del 25% de l'impost sobre els beneficis (IS).

El següent informe destaca els principals aspectes de l'execució pressupostària de 2023 de Mataró Audiovisual.

INGRESSOS

1. Xifra de negoci

2023	2022	2021
428.699'10	470.492'24	450.753'36

Els ingressos que genera Mataró Audiovisual sufraguen una tercera part de les despeses ordinàries de tvmataró i Mataró Ràdio. Això vol dir que, amb la subvenció municipal, Mataró Audiovisual no arribaria ni a pagar el cost de les nòmines, sense comptar amb les assegurances, les reparacions, els manteniments i els subministraments necessaris per a la prestació del servei públic.

Aquest 2023, els 428.699'10 euros de la xifra de negoci haurien d'incorporar també serveis prestats a l'Ajuntament de Mataró i no facturats per problemes administratius detallats al punt 2.3 d'aquest informe. Amb la incorporació d'aquesta quantitat, la xifra de negoci se situaria en els 448.699,10 euros, un volum similar a l'executat els dos anys anteriors.

1.1 Publicitat

2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
117.599'42	132.811'45	129.810'32	99.577'13	131.249'70	132.407'48	143.620'12

Mataró Audiovisual ha batut aquest any el seu rècord històric de facturació de publicitat, que se situava en els 132.811'45 euros de l'any 2018. L'històric mostra els resultats des de 2017 a 2023, que és el període en què Mataró Audiovisual incorpora la gestió de la televisió a la de la ràdio local. L'evolució de la facturació posa de manifest el sotrac que

suposa la pandèmia, amb una caiguda remarcable de la publicitat l'any 2020, que trenca la tendència a l'alça iniciada el 2017.

En relació amb el pressupost, l'increment de la facturació de publicitat és del 18%. Comparat amb l'execució de l'exercici anterior, el creixement és del 8%.

Amb l'actual estratègia comercial de venda per paquets, els ingressos per publicitat són els més rendibles de tots els que genera Mataró Audiovisual. És per això que un dels objectius ha de ser l'increment d'aquesta quantitat, amb l'externalització d'una part de les vendes, sense exclusivitat. Això no obstant, el mercat de la publicitat està saturat i, en lloc de mantenir-se el pastís, es redueix proporcionalment al tancament dels mitjans.

1.2 Produccions

L'apartat de produccions inclou les videoproduccions i els streamings, que són una via de negoci relegada a favor de la producció de programes de televisió de proximitat, en aliança amb altres institucions de Mataró i el Maresme, que reverteixen a l'antena i a les lògiques de consum de l'OTT.

Els ingressos per produccions de 2023 són de 84.743'55 euros. Es tracta d'un 12% més del pressupostat i d'un 22% menys que l'exercici anterior. A què és degut aquesta caiguda de la facturació? El motiu és que totes les produccions s'han convertit en continguts de televisió, amb una caiguda del marge de negoci, però amb la funció social corresponent a un mitjà públic.

Això vol dir que, en lloc de produir vídeo industrial desvinculat de l'activitat dels mitjans de comunicació públics, en competència amb les productores privades, tvmataró ha ampliat el servei públic amb la producció de programes de televisió com les segones temporades de Cuinem a la plaça i Qui Corre Compra (QCC), el Shopping Night, Fem Mataró Neta, Gent del Port, Visc al Maresme, la Nit de l'Empresariat, la Fira de Nadal o el documental No n'hi ha prou.

1.3 La xarxa

La facturació per serveis prestats a La Xarxa és un 18% superior a la pressupostada i un 13% inferior a la de l'exercici anterior. La reducció de la facturació és deguda a la cancel·lació de la producció del programa The Weekly Mag i de l'edició de l'informatiu nacional NEX cap de setmana. La facturació per aquests dos programes ascendia als 72.000 euros però, en el primer cas, comportava més despeses que ingressos i, en el segon, suposava un risc de conflictivitat laboral inassumible. Al marge d'això, les dues produccions inflaven el compte d'explotació amb activitats sense cap component local.

Bo i que la producció d'aquests dos programes suposava uns ingressos de 72.000 euros, la facturació només ha baixat en 29.149,10 euros. Mataró Audiovisual ha substituït aquestes col·laboracions per d'altres que, d'una banda, proporcionen una major economia d'escala i, de l'altra, tenen relació directa amb l'àrea d'influència de tvmataró i Mataró Ràdio. A més, amb aquest canvi, Mataró Audiovisual ha estalviat 56.117'77 euros en despeses de personal estructural dedicat a encàrrecs conjunturals, sense cap garantia de continuïtat. Cal subratllar que aquesta transformació ha comptat tant amb l'acord com amb la màxima col·laboració possible per part de La Xarxa.

2. Altres ingressos d'explotació

	2023*		2022		2021
Subvenció ordinària AJM	920.189'16		860.189'16		840.261'33
Subvenció extra prorata IVA	33.000'00				
Subvenció extra interessos IVA	19.434'44		74.000		-
Aportació tancament negatiu	-		-		75.000
TOTAL	972.623'60		934.189'16		915.261'33
Aportació per serveis	20.000'00		-		-
TOTAL	992.623'60		-		-

*Primer any amb prorata IVA

2.1 953.189,16 euros de subvenció per al funcionament ordinari

El contracte programa 2023-2026 preveia una subvenció municipal de 920.189,16 euros per al funcionament ordinari de Mataró Audiovisual de 2023. Per tant, una aportació de només 5.000 euros més en relació amb la de dos anys enrere, malgrat l'increment salarial del 6'5% a tot el sector públic durant el mateix període. Per segon any consecutiu, el

funcionament ordinari de l'entitat s'ha ajustat al compromís pressupostari, amb una execució rigorosa, sense necessitat de cap aportació extraordinària per a la prestació del servei.

Posteriorment, aquesta quantitat va ser esmenada pel Consell d'Administració de l'entitat i refrendada pel Ple de l'Ajuntament per incorporar-hi 33.000 euros més en concepte de prorrata de l'IVA. Aquest és un increment desvinculat del funcionament ordinari, però necessari per adaptar la comptabilitat de l'entitat a l'exigència de l'Administració tributària. D'aquesta manera, d'ara en endavant, Mataró Audiovisual evitarà noves reclamacions per IVA impagat. En total, això suma una subvenció de 953.189,16 euros.

2.2 Prop de 19.434'44 euros per despeses extraordinàries

Això no obstant, les reclamacions de l'Administració en relació amb l'IVA dels exercicis 2010-2013 han obligat l'entitat i l'Ajuntament a activar el supòsit previst a l'apartat 3.2 del Contracte-programa 2023-2026 per afrontar despeses extraordinàries, corresponents a exercicis de fa onze, dotze, treze i catorze anys. En concret, 19.434'44 euros per abonar una part dels interessos d'IVA impagat de 2010 a 2013 i els interessos suspensius corresponents al període judicialitzat.

2.3 Una subvenció de 20.000 euros que correspon a serveis prestats

Els altres ingressos d'explotació també inclouen una aportació de 20.000 euros per la prestació de serveis a la Direcció de Cultura de l'Ajuntament de Mataró que, com a tal, haurien de figurar a la xifra de negoci, que ascendiria fins a la quantitat de 448.699,10 euros. En canvi, aquests 20.000 euros apareixen com una subvenció perquè els serveis es van prestar prèvia publicació als diaris oficials de la reforma dels Estatuts de Mataró Audiovisual per convertir l'entitat en mitjà propi de l'Ajuntament de Mataró. Aquesta consideració de mitjà propi, que està prevista a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic; fa possible que Mataró Audiovisual presti serveis a la Corporació sense la licitació de cap oferta pública, sempre que els encàrrecs siguin supòsits previstos al vigent Contracte-programa.

Que la prestació d'aquest servei s'hagi abonat per la via de la subvenció genera diversos inconvenients. D'una banda, disminueix la xifra de negoci d'aquest exercici, a més de desdibuixar l'històric del compte d'explotació. De l'altra, pot reduir la proporció deduïble de la prorrata de l'IVA d'exercicis futurs.

DESPESES

3. Recursos humans

Mataró Audiovisual gasta menys en nòmines el 2023 que el 2021, En concret, un 1'5% menys, malgrat un increment dels salaris del sector públic del 6'5% durant el mateix període. L'entitat és l'únic ens del grup Ajuntament que ha aplicat aquesta contenció de la despesa en els costos laborals. La comparació del pressupost amb l'execució també posa de manifest que l'entitat ha gastat un 1% menys del previst.

2023		2022		2021
1.044.838'42	+2%	1.021.060'26	-4%	1.061.235'52

L'estalvi és degut a una reducció progressiva del 20% de la plantilla. Aquesta reducció correspon a sis llocs de treball. D'aquests, n'hi havia dos d'estructurals. El primer, el lloc de cap d'administració, que continua vacant (l'actual RLT el defineix com a subdirecció gerencial), amb les funcions assumides directament per la direcció gerència. El segon, el lloc de recepcionista. Entre els llocs estructurals però dedicats a tasques conjunturals, hi ha els de quatre periodistes que treballaven per a programes de La Xarxa que, o bé generaven més despeses que ingressos o bé comportaven un risc de conflictivitat inassumible. El conjunt d'aquests llocs de treball sumaria actualment un cost d'empresa de 188.624'24 euros. L'entitat ha arribat al límit.

La direcció gerència de Mataró Audiovisual subratlla que la reducció del 20% de la plantilla en cap cas ha suposat una disminució del servei públic, sinó tot el contrari. En el context d'aquesta retallada, l'equip de l'entitat ha multiplicat per quatre les hores de directe durant el prime time de televisió, a més de posar en marxa un sistema de torns per garantir una cobertura informativa ininterrompuda de dilluns a diumenge. Quan Mataró Audiovisual posa de relleu l'esforç col·lectiu de l'entitat, ho fa per reclamar respecte; no pas per comparar-se amb ningú ni per incomodar cap altre servei.

Aquest 2023, Mataró Audiovisual ha dotat per primera vegada el Fons social previst al Conveni Col·lectiu de 2019, que estableix una despesa d'un màxim de 5.000 euros.

2023	2022	2021
70%	71%	77%

Els comptes de 2023 també posen de manifest la reducció de les despeses de personal en el conjunt del pressupost, amb la proporció 70% nòmines i 30% per a la resta de despeses.

4. Amortitzacions

Les amortitzacions pugen un 142% en relació amb l'exercici anterior. El motiu de l'increment és, fonamentalment, la inversió per al trànsit a l'HD que va tenir lloc el 2022, ja aprovada pel Ple de l'Ajuntament de Mataró, feta amb el romanent que va generar la Corporació durant l'exercici 2021. El pas a l'HD era un imperatiu fixat pel punt 2 de l'article 7 del BOE de 21 de juny de 2019, en relació amb el Pla Tècnic Nacional de Televisió Digital Terrestre. En concret, el Ple va aprovar destinar-hi 175.000 euros i Mataró Audiovisual va completar la inversió amb 41.000 euros més de fons propis. L'amortització d'aquesta inversió es posa de manifest per primera vegada a l'exercici 2023.

Aquesta amortització se suma a la de 45.461'93 euros ja contemplada en els exercicis anteriors a 2022, que fonamentalment respon a la inversió que va suposar el trasllat de Mataró Ràdio al Tecnocampus i la corresponent adequació de les instal·lacions, que va tenir lloc el 2017.

Amb un impacte més discret, de 1.912'54 euros, també apareixen les amortitzacions corresponents a les inversions de 2023, per la compra de material ENG, d'il·luminació, per al relançament de la marca tvmataró i un remolc per al transport de material d'exterior.

Amortitzacions					
Detall de les inversions			2023	Dif.	2022
Anteriors 2022	541.526'94	Trasllat ràdio al Tecnocampus i adequació instal·lacions	45.461'93	+5%	43.273'99
2022	216.000	€ trànsit a l'HD	26.613'96	+2.523%	1.014'81
2023	28.608'00	€ ENG, remolc, marca i llum	1.912'54	+100%	-
	331.159'20	cessió instal·lacions TCM	33.115'92	+100%	-
TOTAL			107.104'35	242%	44.288'80

Per indicació dels auditors, els comptes de 2023 incorporen l'efecte comptable de l'acord amb l'EPE Tecnocampus per a la cessió gratuïta d'instal·lacions a favor de Mataró Audiovisual. L'acord, rubricat el 21 de desembre de 2022, prèvia autorització dels respectius consells d'administració, determina que la cessió dels espais tindrà una durada de 10 anys, a comptar des de l'1 de gener de 2023. Aquest increment de les despeses comptables queda compensat per una subvenció de capital proporcional.

5. Altres despeses d'explotació

En conjunt, les altres despeses d'explotació de 2023 sumen 343.068'00 euros. És un 3% menys que l'exercici anterior, però s'ha de tenir en compte que les despeses de 2022 inclouen 91.435'90 euros que corresponen a una part de l'import de l'IVA 2010-2013. Si no s'hagués aplicat la prorrata de l'IVA ni abonat els interessos suspensius a l'Agència tributària, les altres despeses d'explotació serien molt inferiors. Només sumarien 284.610'25 euros,

5.1 Interessos suspensius per l'IVA dels exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013

Els comptes de 2023 han suportat una nova despesa imprevista de 18.946'16 euros relacionada amb l'IVA dels exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013. A què corresponen, aquests interessos? D'una banda, hi ha 15.434'44 euros d'interessos suspensius, referits al període de temps comprès entre el recurs (21/05/2015) que va suspendre temporalment el pagament de l'IVA del període 2010-2013 i la data del pagament (20/07/2023), un cop perduda la via judicial. La despesa no estava provisionada perquè KPMG, els assessors legals de tot aquest procés, no es van referir a la contingència en cap moment. De l'altra, 3.511'72 euros per afegir als 16.000 euros d'interessos de demora provisionats

a l'exercici anterior, degut a què el càlcul fet per KPMG havia quedat curt. Per fer front a aquesta despesa imprevista, l'Ajuntament de Mataró ha aportat 19.434'44 euros, d'acord amb el mecanisme previst a l'apartat 3.2 del Contracte-programa subscrit entre l'entitat i l'Ajuntament de Mataró per al període 2023-2026.

La quantitat se suma als 170.026'98 euros que Mataró Audiovisual ja va pagar a l'Administració tributària el 2022. En concret, és la suma dels següents imports. 112.785'83 euros en concepte d'IVA impagat corresponent als anys 2010, 2011, 2012 i 2013. Malgrat que l'entitat va recórrer aquesta exigència tant per la via administrativa (2015) com per la contenciosa administrativa (2022), els tribunals van donar la raó a l'Administració. Com a conseqüència dels recursos, Mataró Audiovisual també va pagar 2.000 euros de costes processals, a més de 19.707'40 euros d'interessos de demora. Aquí, s'hi van sumar 35.533'75 euros pendents de la devolució de l'IVA de 2013 que, degut a la sentència, es pot presumir que mai s'arribarà a produir.

El motiu de la reclamació és que l'Administració tributària considera que l'entitat és una empresa de naturalesa dual. És a dir, que només es pot deduir l'IVA de la part de la seva activitat no subvencionada per l'Ajuntament. Aquesta concepció de l'Administració, avalada pels tribunals de l'Estat, ha forçat Mataró Audiovisual a aplicar una deducció parcial de l'IVA des d'aquest 2023.

5.1.1 Els primers comptes amb una prorrata de l'IVA

Els comptes de 2023 incorporen, per primera vegada, l'impacte d'una prorrata de l'IVA del 34%, que suposen una nova despesa de 39.511'59 euros. Es dona la circumstància que aquesta despesa ha estat superior a la prevista al pressupost, que només contemplava un increment de la subvenció municipal de 33.000 euros a tal efecte. La diferència entre la previsió i el resultat final l'ha assumit directament Mataró Audiovisual.

La prorrata consisteix en què l'entitat no es dedueix el 100% de l'IVA suportat, sinó només el 34%. La gerència, d'acord amb la Gestió Econòmica de l'Ajuntament de Mataró, ha fixat la prorrata d'acord amb la proporció corresponent a la xifra de negoci de 2022. Es tracta del mateix criteri que apliquen altres mitjans de comunicació de condicions

anàlogues a tvmataró i Mataró Ràdio, com TAC12, VOTV o Badalona Comunicació, entre d'altres.

Que els mitjans públics no es puguin deduir el 100% de l'IVA té un impacte notable en els corresponents comptes d'explotació. Així les coses, només hi havia dues possibilitats. La primera, una reducció del servei públic; la segona, un increment de la despesa. El pressupost aprovat pel Consell d'Administració de Mataró Audiovisual per al 2024 ja incorpora l'impacte pressupostari de la prorrata i, per tant, l'entitat ha optat per mantenir l'actual cota de servei públic.

5.1.2 Risc de noves inspeccions del període 2019-2022

En cas que es mantinguin les normes i interpretacions actuals, l'aplicació d'aquesta prorrata del 34% servirà per evitar reclamacions de l'Administració tributària des del 2023 en endavant. Això no obstant, no es pot descartar la inspecció del període 2019-2022, amb una contingència de 123.000 euros, segons l'auditoria d'aquest exercici feta per Faura-Casas. Mataró Audiovisual no té cap provisió per afrontar aquesta eventual despesa.

RESUM

6. Conclusions

El resultat de l'exercici és de 22.722'22 euros. Malgrat que tècnicament es tracta d'un benefici, Mataró Audiovisual no ha de pagar el 25% corresponent a l'impost de societats perquè acumula 226.282'52 euros de bases negatives dels anys 2008, 2009, 2011 i 2013. Aquest resultat evitarà tensions de tresoreria i permetrà que l'entitat no depengui dels ajuts de caixa de l'Ajuntament de Mataró. Aquest 2023 ha estat el segon any consecutiu sense cap ajut de caixa. També ha estat el segon any consecutiu que Mataró Audiovisual ha desenvolupat el seu funcionament ordinari sense requerir cap aportació extraordinària. Això posa de manifest que l'administració ha estat rigorosa en relació amb el seu compromís de contenció de les despeses generals i, en particular, dels costos laborals. Mataró Audiovisual és avui l'única entitat del grup Ajuntament que ha gastat menys en personal que el 2021, malgrat l'increment salarial del 6'5% durant aquest

període a tot el sector públic. També és el segon any consecutiu que l'entitat ha presentat un resultat positiu.

Això no obstant, sí que ha fet falta una aportació extraordinària per fer front als interessos de l'IVA de fins a catorze anys enrere. I una altra de no prevista, per aplicar, per primera vegada, una prorrata de l'IVA que impedeixi noves reclamacions per part de l'Agència tributària. Aquestes aportacions extraordinàries, desvinculades a la gestió ordinària de l'entitat, han sumat 52.434'44 euros.

Mataró Audiovisual i l'Ajuntament de Mataró van calcular que l'impacte pressupostari de la prorrata de l'IVA seria de 33.000 euros. Això no obstant, l'execució presenta un resultat de 39.511'59 euros, És una diferència de 6.511'59 euros que Mataró Audiovisual ha sufragat sense cap aportació extraordinària.

Com la de l'any anterior, l'execució de 2023 mostra que els costos laborals suposen el 70% de les despeses, en lloc del 77% de 2021. Aquesta estructura proporciona a l'entitat un mínim marge de maniobra davant de qualsevol contingència, a més de garantir els manteniments i la contractació de serveis inexcusables per a la prestació del servei públic. L'objectiu de l'entitat ha estat dimensionar-se en relació amb els serveis estructurals i estar preparada per assumir-ne de conjunturals, mitjançant externalitzacions.

En relació amb els ingressos, aquest 2023 s'ha produït el màxim històric de facturació per publicitat de Mataró Audiovisual. La xifra de negoci de l'entitat representa un terç dels ingressos. Els dos terços restants corresponen a la subvenció municipal. En relació amb això, els comptes de 2023 posen de manifest altra vegada que la subvenció municipal és inferior als costos laborals.

L'equip de gerència de Mataró Audiovisual fa constar l'agraïment al servei de Gestió Econòmica de l'Ajuntament de Mataró per la seva col·laboració i enfocament cap a les solucions, en lloc dels problemes.

Oriol Burgada Mascaró

Director gerent

Mataró Audiovisual