

INFORME DE FISCALITZACIO SCF - 51 D/85

TELEVISIO DE CATALUNYA, S.A. EXERCICI 1984

A Barcelona, el dia 7 d'abril de 1987, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Joan-Josep Perulles i Bassas, amb l'assistència dels Síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep Ma. Carreras i Puigdengolas, Antoni Castells i Oliveres, Ferran Termes i Anglès, Eudald Travé i Montserrat i Xavier Vela i Parés, actuant com a Secretari el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Manuel Bosch i Isant, i com a ponent el Síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat, acorda aprovar, prèvia deliberació, l'informe de fiscalització SCF-51 D/85, sobre "Televisió de Catalunya, S.A.", exercici de 1984, que s'eleva al Parlament de Catalunya.

INDEX1. ASPECTES GENERALS

1.1. STATUS JURIDIC

1.2. RELACIONS AMB LA CORPORACIO CATALANA DE RADIO I TELEVISIO

1.3. CONTRACTACIO DEL PERSONAL I DE LES OBRES I SERVEIS

1.3.1. Contractació del personal1.3.2. Contractació d'obres, serveis i subministraments2. SISTEMA COMPTABLE

2.1. LLIBRES DE COMPTABILITAT

2.2. APLICACIO DEL PLA GENERAL DE COMPTABILITAT

2.3. ANALISI DE LES EXISTENCIES

2.4. CONSIDERACIONS SOBRE EL BALANÇ DE SITUACIO I EL COMPTE D'EXPLOTACIO REDACTATS PER L'ENTITAT

2.4.1. Consideració prèvia2.4.2. Balanç de situació a 31.12.84

2.4.2.1. En l'Actiu

2.4.2.2. En el Passiu

2.4.3. Compte d'explotació

2.4.3.1. En el Deure.

2.4.3.2. En l'Haver.

2.4.3.3. Resum de les variacions del Compte d'Explotació.

3. SITUACIO FISCAL

3.1. IMPOST SOBRE SOCIETATS

3.2. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FISIQVES I SEGRE-TAT SOCIAL

3.3. IMPOST GENERAL SOBRE EL TRAFIC D'EMPRESES

3.4. IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURIDICS DOCUMENTATS

3.5. TRIBUT PARAFISCAL DE PARTICIPACIO DE L'ESTAT EN CONCEPTE DE DRETS DE PUBLICITAT DE LA RADIODIFUSIO I TELEVISIO

4. SITUACIO PATRIMONIAL

5. ANALISI DE L'ACTIVITAT ECONOMICO FINANCERA DE L'EMPRESA

5.1. COMPTE D'EXPLOTACIO

5.1.1. Haver del Compte d'Explotació

5.1.2. Deure del Compte d'Explotació

5.2. SITUACIO ECONOMICO-FINANCERA

6. ESTUDI ECONOMIC DE L'ACTIVITAT

6.1. DADES GENERALS

6.2. GRAU DE SATURACIO DE LA CAPACITAT

6.3. COST I INGRES EN FUNCIO DE L'ACTIVITAT

6.4. VALORACIO DE LES DADES OBTINGUDES.

7. ANALISI DE L'AUDIENCIA

7.1. INVESTIGACIO DE L'AUDIENCIA A TELEVISIO DE CATALUNYA, SA

7.2. DADES MES SIGNIFICATIVES DE L'AUDIENCIA A TELEVISIO DE CATALUNYA, S.A.

7.2.1. Audiència simple del dia.

7.2.2. Fidelitat de l'audiència.

7.2.3. Dies de més audiència.

7.2.4. Programes de Televisió de Catalunya, S.A.

7.2.5. Informatius.

7.2.6. Dades més significatives de l'audiència de Televisió de Catalunya, S.A. "individus"

7.3. RESUM SOBRE L'EVOLUCIO DE L'AUDIENCIA.

8. ANALISI DE LA GESTIO PRESSUPOSTARIA I COMPLIMENT D'OBJECTIUS.

8.1. SUBVENCIONS CONCEDIDES.

8.2. ANALISI DE LES DESVIACIONS PRESSUPOSTARIES.

8.3. COMPLIMENT DELS OBJECTIUS.

9. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIO PORTADA A TERME A TELEVISIO DE CATALUNYA, S.A.

ANNEXOS

- Núm. 1 : Balanç de Situació a 31/12/84 de Televisió de Catalunya, S.A., facilitat per l'empresa
- Núm. 2 : Compte d'explotació a 31/12/84 de Televisió de Catalunya, S.A., facilitat per l'empresa
- Núm. 3 : Liquidació del pressupost d'explotació al 31.12.84, de Televisió de Catalunya, S.A.
- Núm. 4 : Estats financers establerts per aquesta Sindicatura de Comptes exclusivament amb la finalitat de fer l'estudi de l'activitat econòmico-financera.
- Núm. 4.1. : Balanç de situació a 31.12.84, resultant de les observacions de l'informe.
- Núm. 4.2. : Compte d'explotació, resultant de les observacions de l'informe.

1. ASPECTES GENERALS

1.1. STATUS JURIDIC

1.2. RELACIONS AMB LA CORPORACIO CATALANA DE RADIO I TELEVISIO

1.3. CONTRACTACIO DEL PERSONAL I DE LES OBRES I SERVEIS

1.3.1. Contractació del personal

1.3.2. Contractació d'obres, serveis, subministraments, etc.

1.1. STATUS JURIDIC

La Societat es constitueix el 7 d'octubre de 1983, adoptant la forma de Societat Anònima. El capital és de 250.000.000 pta., representat per 250 accions d'1.000.000 de pta. cadascuna subscrietes i desembossades totalment per la Generalitat de Catalunya, mitjançant la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV).

Es regeix pels seus estatuts aprovats en la data esmentada, per la Llei 10/1983, de 30 de maig, de Creació de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, per la Llei de Societats Anònimes, de 17 de juliol de 1951, per la Llei 10/82, de 12 de juliol, de Finances Públiques, per la Llei 11/81, de 7 de desembre, de Patrimoni de la Generalitat i per la Llei de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, de 13 de maig de 1985.

El seu objecte social es troba definit en l'article 2n. del Capítol I dels seus Estatuts, que diu així:

"Constitueix l'objecte social:

- a) La producció, reproducció i transmissió d'imatges i sons mitjançant emissions d'ones radioelèctriques o mitjançant les transmissions per cable destinats mediatament i

immediatament al públic en general o a un sector determinat amb finalitats culturals, educatives, artístiques, informatives i d'esplai, d'acord amb els principis de l'article 14 de la Llei esmentada.

- b) La divulgació de declaracions o comunicacions oficials d'interès públic, la de propaganda política en el temps i en la forma que estableix la Llei, la comercialització i venda dels seus productes i, limitadament, la publicitat.
- c) Les activitats connexes o complementàries de les anteriors."

La Junta General d'Accionistes està constituïda per un sol accionista, l'ens autonòmic, Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, representat en aquesta Junta pel seu Director General.

L'article 18è. dels Estatuts preveu la forma de repartir els beneficis de la Societat, si hi fossin, cosa que es faria destinant les quantitats necessàries per constituir les reserves legals que procedeixin i les voluntàries que acordi la Junta General d'Accionistes i la suma necessària per a repartir a les accions el 6% del capital social desembossat.

D'aquests Estatuts creiem oportú de destacar-ne dos fets:

- Primer el fet que la Societat s'ha constituït i està funcionant amb un sol accionista, la CCRTV, i això fent ús de l'excepció establerta pel 2n. paràgraf de l'article 10 de la Llei de 17 de juliol de 1951, de Règim Jurídic de Societats Anònimes.

- Segon, el fet que les Juntes d'Accionistes se celebren sempre amb l'assistència d'una sola persona, el Director General de la CCRTV. I com que aquesta persona és la que a més té la facultat executiva (art. 8è., 9è. i 10è. de la Llei 10/1983) resulta, finalment, que es concentren en una i la mateixa mà, el poder suprem de decisió i la facultat de fer complir les decisions que ell mateix ha pres.

1.2. RELACIONS AMB LA CORPORACIO CATALANA DE RADIO I TELEVISIO

La Llei 10/1983, de 30 de març, en el seu article 2n. especifica que l'ens públic Corporació Catalana de Ràdio i Televisió es constitueix en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya i que la gestió dels serveis públics de radiodifusió i de televisió s'exerciran mitjançant l'esmentat ens públic.

L'article 12 fa referència a la creació de les empreses públiques en forma de Societat Anònima a les quals correspon la gestió del servei públic de radiodifusió i de televisió. Els articles 7è., 22è. i 23è. de la mateixa Llei estableixen una relació de dependència matriu-filials entre la Corporació i les empreses gestores, que es fa efectiva mitjançant el Director General de la Corporació a qui se li encomana, entre d'altres funcions, la d'organització de la direcció d'aquesta entitat i de les seves filials (art. 9è. f).

En el mateix sentit es manifesten els Estatuts de Televisió de Catalunya, S.A., que designen com a òrgans de govern i d'administració d'aquesta entitat, la Junta General d'Accionistes i l'esmentat Director General. Si tenim en compte, a més, que la totalitat de les accions de Televisió de Catalunya, S.A. han estat íntegrament subscrietes i desem-

bossades per la Generalitat de Catalunya mitjançant la CCRTV, podem concloure que el control per part d'aquesta sobre la seva filial és total i absolut.

No existeix un reglament o unes normes que regulin les relacions matriu-filials; no obstant, la disposició final la. de la Llei 10/1983, de Constitució de l'Ens, autoritza el Consell Executiu de la Generalitat perquè dicti les disposicions reglamentàries necessàries per al desenvolupament d'aquesta Llei, sens perjudici de les instruccions i les circulars que la CCRTV pugui dictar per aconseguir la coordinació i el bon funcionament dels serveis i les societats que agrupa.

Com es comentarà més endavant, les subvencions de capital i les de funcionament i també les procedents de la distribució del préstec a què es refereix la Llei 20/1984, de 4 d'abril, es reben a Televisió de Catalunya, S.A. a través de la Corporació .

1.3. CONTRACTACIO DEL PERSONAL I DE LES OBRES I SERVEIS

1.3.1. Contractació del personal

La clàusula 11a. de l'article 15è. dels Estatuts autoritza l'Administrador a contractar personal amb sou no superior als dos milions de pessetes, sempre d'acord amb les normes previstes en l'article 27.4 de la Llei 10/1983, mitjançant les oportunes proves d'admissió convocades pel Director General de la CCRTV, d'acord amb el Consell d'Administració. Els contractes superiors a la quantitat indicada hauran d'ésser signats pel Director General de la CCRTV, segons el que preveuen els citats estatuts i l'article 9 d) de la Llei 10/1983.

La contractació s'ha ajustat per regla general al que disposen els estatuts de la Societat i la Llei 10/1983, de 30 de maig.

1.3.2. Contractació d'obres, serveis, subministraments, etc.

La clàusula 17a. de l'article 15è. diu: "Actuar com a òrgan de contractació de la Societat en matèria civil

i mercantil en adquisició de béns i mobles, contractes d'obres, serveis o subministraments de quantia no superior a quinze milions de pessetes i que s'adjudiquin pel procediment de concurs públic; de cinc milions de pessetes si s'adjudiquen per contractació directa; i adquisicions de drets per a producció i emissió de programes de quantia no superior a quaranta milions de pessetes. En tots els altres supòsits, el Director General de la CCRTV, actuarà com a òrgan de contractació.".

La contractació s'ha ajustat per regla general al que disposen els estatuts de la Societat i la Llei 10/1983, de 30 de maig.

2. SISTEMA COMPTABLE

2.1. LLIBRES DE COMPTABILITAT

2.2. APLICACIO DEL PLA GENERAL DE COMPTABILITAT

2.3. ANALISI DE LES EXISTENCIES

2.4. CONSIDERACIONS SOBRE EL BALANÇ DE SITUACIO I EL COMPTE D'EXPLOTACIO REDACTATS PER L'ENTITAT

2.4.1. Consideració prèvia

2.4.2. Balanç de situació a 31.12.84

2.4.2.1. En l'Actiu

2.4.2.2. En el Passiu

2.4.3. Compte d'exploració

2.4.3.1. En el Deure.

2.4.3.2. En l'Haver.

2.4.3.3 Resum de les variacions del Compte d'Exploració.

2. SISTEMA COMPTABLE

2.1. LLIBRES DE COMPTABILITAT

La situació de la comptabilitat en el moment de produir-se la nostra visita, és la següent:

. Llibre Diari

Les operacions es comptabilitzen en fulls informàtics que, enquadernats, constitueixen el llibre Diari, l'últim assentament del qual, referent a 1984, és de 31.12.84, legalitzat "a posteriori" dintre de termini, el 30.4.85, observant el que disposa el Codi de Comerç.

. Inventaris i balanços

Legalitzat el dia 1.8.84. No s'hi ha inscrit cap inventari-balanç. Està, doncs, en blanc.

. Llibre d'Actes

Legalitzat en la mateixa data que els anteriors i també en blanc.

. Llibres auxiliars

Es porten fitxes informàtiques a títol de Major i els oportuns comptes que registren compres, tresoreria i despeses. Cal indicar que el registre de vendes de publicitat no està portat correctament i conté rectificacions que no permeten el control adequat de les operacions.

2.2. APLICACIO DEL PLA GENERAL DE COMPTABILITAT

S'ha utilitzat la nomenclatura i les normes del Pla General de Comptabilitat, però s'han produït alteracions, atès l'entrecreuament dels comptes que són típics del Pla i els corresponents a la comptabilitat pressupostària, raó per la qual hi hauria necessitat de reclassificar-los, col·locant-los en el lloc adequat. També s'ha produït un error de concepte en considerar com a despeses partides de compres i donar-los numeració equivocada. D'aquestes dues coses ens n'ocuparem en l'apartat 2.4.

2.3. ANALISI DE LES EXISTENCIES

La composició de les existències finals (grup 3 del Pla General de Comptabilitat) que figura en el balanç de situació al 31.12.84 és la següent:

<u>Conceptes</u>	<u>Existències finals</u>
Cintes per a gravacions	46.783.441
Materials auxiliars tècnics	64.485.025
Altres compres material	-
Recanvis per a equips tècnics	<u>51.542.000</u>
	162.810.466
	=====

Si analitzem el compte d'explotació, obtenim les dades següents:

	Compres	Existència inicial	Existència final	Consum
Cintes per a gravacions	132.337.102	3.919.000	46.783.441	89.472.661
Material auxiliar tècnic	64.485.025	-	64.485.025	-
Altres compres material	29.399.333	-	-	29.399.333
Recanvis per als equips tècnics	51.542.000	-	51.542.000	-
	<u>277.763.460</u>	<u>3.919.000</u>	<u>162.810.466</u>	<u>118.871.994</u>

Ara bé, de l'anàlisi de les partides que formen el compte d'explotació observem que "Recanvis per a equips tècnics" tenia un saldo inicial de 5.654.384 pta. (que figurava en el balanç de 31.12.83), per la qual cosa hem de deduir que les compres per aquest concepte puguen, en realitat, a 45.887.616 pta. (51.542.000 - 5.654.384) i les quantitats a figurar en el compte d'explotació haurien de ser:

Exist. inicials (3.919.000+5.654.384).....	9.573.384 pta.
Compres (277.763.460-5.654.384).....	272.109.076 pta.

Si bé hi ha un inventari físic de l'existència de cintes per a gravacions, no hi és quant a la resta de materials, la qual cosa impedeix la seva comprovació.

Cal advertir que l'empresa ha considerat les compres de programes i pel.lícules com a despesa imputable a l'exercici 1984, en conseqüència, no es troba reflectit en el balanç el valor residual de les pel.lícules amb dret de projecció a 31 de desembre de 1984.

El seu detall és el següent:

<u>Subgrup</u>	<u>Conceptes</u>	<u>Import</u>
67	Compres programes i i pel.lícules estran- gers	881.357.759
67	Compres programes i pel.lícules nacio- nals	<u>446.760.294</u>
	Compres	1.328.118.053
64	Servei de doblatge	<u>473.521.375</u>
	Doblatge	473.521.375
	Cost total	1.801.639.428
	=====	=====

La Societat ha considerat l'import total d'aquestes adquisicions, comptabilitzades en comptes dels subgrups 67 i 64, i no en el subgrup 60 (Compres), com despesa imputable totalment a l'exercici , per la qual cosa, sense atribuir-los cap valor residual, les ha carregat al Deure del compte d'explotació.

Aquesta forma de comptabilitzar altera els resultats de l'exercici i afecta, al mateix temps, el coneixement de la situació econòmico-financera.

En efecte, els contractes que emparen aquestes compres tenen una vigència mínima de dos o tres anys; és a dir, que en aquest període de temps, l'Empresa pot donar a les pel·lícules el nombre de projeccions que desitgi. En finalitzar el termini de vigència dels contractes, té l'obligació de tornar els originals, i les còpies doblades queden arxivades.

Per tal d'estimar un valor per a les pel·lícules amb dret de projecció a 31.12.84, hem procedit a l'anàlisi dels contractes i hem arribat a una valoració del 50% del total de les compres i despeses de doblatge, ponderant els valors de compra de les pel·lícules i la durada mitjana dels contractes. Cal indicar que en l'Informe d'Auditoria de la Intervenció de la Generalitat es fa constar que no s'ha inclòs els "productes dels departaments de Producció Aliena, Producció Pròpia, Continuitat, Informatius i altres. El valor aproximat a cost d'aquestes produccions (cintes, sèries, drets "passe" pel·lícules, etc.) és de 1.200 milions de pta. Si bé, s'ha estructurat el control i la formació de cost d'aquesta existència, el motiu pel que no s'hagi afluorat, sembla ésser que és per la falta de no haver assentat un criteri concret respecte al tipus o percentatge de depreciació, que aquest estoc d'ús hauria de suportar, ja que fóra, en

conseqüència, susceptible de produir variacions en el cost aplicat en aquest inventari".

Com sigui que cal incloure en els estocs a 31.12.84 el valor d'aquestes partides, a efectes de poder conèixer la situació de l'empresa i de fer l'estudi de l'activitat econòmico-financera, incloem en el Balanç, que es presenta en l'annex 4.1., la quantitat de 900.819.714 pta. corresponents al 50% del cost d'adquisicions i doblatge de programes i pel.lícules, sens perjudici d'una valoració més acurada a partir de criteris racionals normalitzats que haurà d'aplicar l'empresa.

2.4. CONSIDERACIONS SOBRE EL BALANÇ DE SITUACIO I EL COMPTE D'EXPLOTACIO REDACTATS PER L'ENTITAT

2.4.1. Consideració prèvia

El Balanç i el Compte de Resultats coincideixen amb les fitxes mecanitzades de Major, una vegada incorporats en aquest els assentaments manuals de regularització a fi de l'exercici, i que manquen incloure en el Diari Oficial d'aquesta societat.

L'auditoria de la Intervenció de la Generalitat fa constar que hi ha dues partides corresponents a l'exercici 1983, de les quals se'n recomanava la seva regularització en l'auditoria d'aquell any, que a 31.12.84, segueixen pendents :

Una, per import de 666.666 pta., que Televisió de Catalunya, S.A. va pagar per compte de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió en concepte de sous i salaris i,

Una altra, per import de 9.712.894 pta., que va pagar per compte de Catalunya Ràdio SRG, S.A., també en concepte de sous i salaris.

Aquestes dues partides no afecten el resultat d'exploració d'aquest exercici, però sí suposen una modificació del seu net patrimonial; conseqüència d'augmentar el realitzable en el total de pta. 10.379.560.

2.4.2. Balanç de situació a 31.12.84

En el balanç de situació redactat per l'empresa caldria introduir les modificacions següents:

2.4.2.1. En l'Actiu

En el grup corresponent a les Existències el compte "Programes i pel·lícules adquirits" comptabilitzar el valor residual del cost de les pel·lícules i programes adquirits el 1984, estimat en 900.819.714 pta. d'acord amb el que s'indica en l'apartat 2.3. d'aquest informe.

Comptabilitzar en l'Actiu les subvencions per a inversions que a 31.12.1984 estaven pendents de cobrament per un import de

2.230.658.908 pta., xifra que també s'ha fet figurar en el Passiu del balanç de la CCRTV.

Eliminar el compte de "Resultats" amb un saldo negatiu de (190.806.544) pta., ja que el Resultat rectificat, resulta positiu.

Aquest resultat positiu cal considerar-lo d'acord amb el que disposa l'article 6 de la Llei 1/1987, de 5 de gener, de Pressupostos de la Generalitat, que determina que les transferències corrents tenen "la naturalesa de subvenció d'exploració, en la mesura necessària per a equilibrar el seu compte de pèrdues i guanys, i de lliurament a compte de futures operacions de capital per a la resta"... "Les transferències que es trobin en aquesta situació procedents d'exercicis anteriors s'han de destinar forçosament, durant el 1987, a l'ampliació de capital de la Societat afectada a càrrec de la Generalitat o dels ens públics titulars del seu capital social".

Incloure un Compte d'Ordre "Inversions previstes del projecte CEI i CPA" que recull el compromís adquirit amb l'empresa Cast, S.A. per a la modificació del projecte CEI (Centre d'Informatius) i CPA (Centre de Producció Aliena). La seva quantia és de 15.848.701 pta.

2.4.2.2. En el Passiu

Modificar la col·locació del "Dèficit financer 1983" i en comptes de restar-lo del Capital Social, deduir-lo de les Subvencions de Capital rebudes, ja que el seu import de 47.296.975 pta., igual a les amortitzacions de l'Immobilitzat dotades l'any 1983, representa la correlativa amortització de les subvencions de capital, d'acord amb el que disposa l'article 87.3 del Reial Decret 2631/1982, de 15 d'octubre, del Reglament de l'Impost de Societats.

També cal deduir de les subvencions de capital 234.239.085 pta. que corresponen

a l'amortització de subvencions de 1984, pel mateix import que les amortitzacions de l'Immobilitzat practicades el 1984.

Caldria augmentar en el Passiu l'import de les subvencions per inversions pendents de cobrament, per un import de 2.230.658.908 pta.

Disminuir el compte "Proveïdors, factures pendents de rebre" en la quantitat de 15.848.751 pta. (projecte de Sant Joan Despí), contrapartida de la despesa rebaixada en l'apartat 2.4.3.1., que no és exigible perquè es tracta només d'un compromís, i crear el compte d'ordre "Creditors per inversions previstes" que compensa el de l'Actiu per la mateixa quantitat de 15.848.751 pta. segons l'apartat 2.4.2.1.

Com a conseqüència de les modificacions proposades, apareixeria en el Passiu, el compte "Resultats" amb un superàvit de 960.101.006 pta.

Ara bé, al balanç que resulta de tenir en compte les observacions anteriors i que s'acompanya com a annex núm. 4.1. , als sols efectes d'analitzar l'activitat econòmica de l'Empresa i la seva situació financera, cal fer-li les excepcions següents:

- . No hi ha un inventari físic detallat i valorat que permeti contrastar individualment tots i cadascun dels elements de què consta l'Immobilitzat, la qual cosa impedeix, a més, una comprovació efectiva de les seves amortitzacions.
- . No hi ha un inventari físic de les existències finals (excepte pel que fa a les cintes per a gravacions).
- . Entre els comptes bancaris, que figuren en el balanç, hi ha el de la Caixa de Barcelona, per 9.501.428 pta., la titularitat del qual no correspon a l'Empresa, sinó a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió.

. En els ajustos per periodificació, resten per ressenyar despeses meritades el 1984 i comptabilitzades el 1985. La seva quantia aproximada és de 60 milions de pta. segons l'Informe de l'Auditoria de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya. Per contra, s'han carregat en els ajustos algunes quantitats, el consum de les quals pertany al 1985.

A 31.12.1984 existien factures pendents de conformar corresponents a Inversions per 104.220.000 pta. i a Funcionament per 200.938.000 pta., la qual cosa, a part de l'efecte sobre el control intern, suposa també la possibilitat de variacions comptables respecte de les xifres definitivament conformades.

2.4.3. Compte d'exploració

2.4.3.1. En el Deure .

En el compte de Compres (subgrup 60) s'hauria d'afegir el compte "Compres de programes i pel.lícules" per import de 1.328.118.053 pta. que recull l'import de les pel.lícules i programes nacionals i estrangers que figuraven dintre del compte "Despeses directes de producció de programes" del subgrup 67 de "Despeses diverses".

Les "Diètes, locomoció i viatges del personal propi", amb un import de 25.255.530 pta. s'haurien d'incloure dins del subgrup 61 "Despeses de personal" en lloc del subgrup 67 "Despeses diverses".

Els conceptes "Despeses de funcionament" (48.568.546 pta.) i "Despeses directes de producció de programes" (1.476.473.322 pta.) que figuren en el subgrup 67

"Despeses diverses", s'haurien d'incloure en el subgrup 64 de "Treballs, subministraments i serveis exteriors". El compte "Despeses directes de producció de programes" que figura en el subgrup 67 "Despeses diverses" quedaria distribuït d'aquesta manera:

a compres de programes	1.328.118.053
a treballs, subministra-	
ments i serveis exteriors	<u>1.476.473.322</u>
	2.804.591.375
	=====

Del compte "Estudis, projectes i dictàmens" del subgrup 64 "Treballs, subministraments i serveis exteriors", s'haurien de rebaixar 15.848.751 pta. que corresponen a Inversions: projectes en els nous estudis de Sant Joan Despí. L'eliminació d'aquest import es justifica en que no és una despesa de l'exercici, sinó una previsió per a una factura d'inversió d'immobilitzat.

2.4.3.2. En l'Haver

En les "Existències finals", cal afegir el compte "Programes i pel·lícules adquirits", per l'import de 900.819.714 pta., valor residual del cost de les pel·lícules i programes adquirits durant l'any, d'acord amb l'apartat 2.3. d'aquest informe.

En els "Ingressos accessoris de l'explo-tació", s'hauria d'afegir el compte "Subvencions de Capital amortitzades", per una quantia de 234.239.085 pta. per donar compliment a allò que disposa l'article 87 del Reglament de l'Impost sobre Societats. La quantia d'aquest compte coincidirà amb el de "Amortitzacions de l'Immobilitzat comptabilitzat", que restableix l'equilibri patrimonial, però convé deixar constància que l'amortització d'aquestes subvencions s'ha de realitzar com a mínim per al 10% i en un període no superior a 10 anys, a comptar des de la meritació de la respectiva subvenció.

2.4.3.3. Resum de les variacions del compte d'exploració

Amb els criteris anteriors el Resultat de l'exploració seria:

Saldo negatiu declarat per l'empresa		(190.806.544)
Augments (amb signe positiu):		
Més valor de les existències finals	900.819.714	
Subvencions amortitzades	234.239.085	
Previsió in-versions	<u>15.848.751</u>	<u>1.150.907.550</u>
Benefici comptable ajustat		960.101.006 =====

El "Benefici comptable ajustat" recolliria les rectificacions de major importància i possibilitat de càlcul, però també hi ha altres rectificacions que afectarien el resultat:

- . Despeses corresponents al 1984 i que s'han carregat el 1985 per defecte en

els ajustos per periodificació. La seva quantia aproximada és de 60.000.000 de pta., segons l'informe de l'auditoria de la Intervenció. / Per contra s'han carregat, també defectuosament, i per les mateixes raons, despeses a 1984 que no es produiran fins al 1985.

Segons s'ha indicat en el punt 2.4.2., a 31 de desembre de 1984 hi havien factures pendents de conformar per import de 200.938.000 pta. que poden afectar els resultats de 1984 amb les variacions que es puguin produir en conformar-les.

3. SITUACIO FISCAL

3.1. IMPOST SOBRE SOCIETATS

3.2. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FISIQVES I SEGURE-
TAT SOCIAL

3.3. IMPOST GENERAL SOBRE EL TRAFIC D'EMPRESES

3.4. IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURIDICS
DOCUMENTATS

3.5. TRIBUT PARAFISCAL DE PARTICIPACIO DE L'ESTAT EN CONCEPTE
DE DRETS DE PUBLICITAT DE LA RADIODIFUSIO I TELEVISIO

3. SITUACIO FISCAL

Presentem una anàlisi de la situació de la Societat en relació amb els impostos estatals que l'afecten fonamentalment.

3.1. IMPOST SOBRE SOCIETATS

Com a Societat Anònima amb personalitat jurídica pròpia es troba subjecta a l'Impost de Societats d'acord amb allò que determina l'article 4.1. de la Llei 61/1978, reguladora d'aquest impost i l'article 13.1. del Reglament de 15 d'octubre de 1982.

Aquesta subjecció a l'esmentat impost sembla que va oferir dubtes, en un principi, a la direcció de l'empresa i, per aquesta raó no es va presentar a l'Administració Pública la declaració per als exercicis 1983 i 1984. Posteriorment, en data 25 de juliol de 1985, es va presentar la corresponent al 1984, però no la de 1983.

3.2. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FISIQUES I SEGURETAT SOCIAL

Hi ha errors i omissions en aquest impost.

- . En alguns casos, la situació familiar considerada per a l'aplicació de les tarifes no coincideix amb la realitat.
- . No s'han acumulat les diferents retribucions d'un mateix perceptor.
- . Les hores extres declarades dins de la nòmina no són la totalitat de les realment meritades i pagades, ja que gran quantitat d'aquestes hores han estat considerades com a treballs extres i no han tributat tampoc a la Seguretat Social.
- . Les retribucions totals dels professionals i artistes , per un import de 336.608.826 pta., han tributat correctament, si bé en el full resum anual presentat per a aquest impost s'assenyala per a aquest concepte la xifra de 20.558.760 pta.

- . A molts artistes de programes contractats, no se'ls ha efectuat cap retenció.

- . Les retribucions de personal i d'altres serveis contractats de forma esporàdica pels Departaments, no són controlades pel Departament de Personal, la qual cosa dóna origen a errors i omissions en les liquidacions de l'IRPF i Seguretat Social.

- . En analitzar els comprovants relatius a les retribucions més importants, constatem la comptabilització de 10.638.965 pta. corresponents a la liquidació final de l'antic Director de Televisió de Catalunya, S.A., la qual es va fer constar en un llistat de col.laboradors amb retenció del 5%, si bé no es va liquidar a Hisenda ni figura en la declaració nominal de perceptors de l'any 1984; se'ns ha manifestat que l'any 1985 es va liquidar, encara que hem de fer l'excepció que no ho hem pogut comprovar, tota vegada que no se'ns ha facilitat el comprovant d'aquest pagament.

3.3. IMPOST GENERAL SOBRE EL TRAFIC D'EMPRESSES (IGTE)

En aquest impost s'han detectat els errors i omissions següents :

. El cànon de retransmissions esportives es paga sense carregar l'impost, en contra d'allò que disposen els articles 1 i 33 A) del Reglament de l'IGTE. Per aquest concepte s'han satisfet les quantitats següents :

Al Futbol Club Barcelona	73.519.630
Al Reial Club Esportiu Espanyol	<u>14.000.000</u>
	<u>87.519.630</u>

Tots aquests pagaments estan subjectes a l'IGTE per prestació de serveis, però no consta que es carregui i consegüentment es liquidi l'impost.

. La facturació a Catalunya Ràdio, SRG, S.A. per publicitat emesa fou rectificada, reduint-la en la quantitat de 19.626.546 pta. (50%). La rectificació es va fer el 1985, i com que s'havia liquidat per l'import primitiu de la factura, es va reduir també l'import de l'impost.

Aquesta reducció de l'impost meritat no és correcta. Com s'ha demostrat en l'apartat 3.1., Televisió de Catalunya, S.A. i Catalunya Ràdio, SRG, S.A. són empreses "vinculades" i d'acord amb allò que disposa l'article 12.5 a) del text refós de l'IGTE, aquí també té la consideració de Base Imposable el preu normal que hagués regit en les operacions realitzades entre societats independents, és a dir, en aquest cas, la quantitat facturada primerament.

3.4. IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURIDICS
DOCUMENTATS

Quant a l'Immobilitzat, els terrenys, els edificis i vehicles que figuren en el balanç de l'empresa, d'acord amb la documentació de compra, són propietat de:

<u>Titularitat</u>	<u>Import en milions de pta.</u>
Generalitat	242
CCRTV	1.603
TVC, S.A.	<u>2.275</u>
<u>TOTAL</u>	<u>4.120</u>

Evidentment, aquest és un problema que la societat ha de resoldre el més aviat millor pels perjudicis que li suposa aquesta situació en els aspectes jurídic, fiscal, contractual, etc.

L'Immobilitzat de l'empresa quant a la suma de 1.845 milions de pta., va a nom de la Generalitat i de la Corporació. El canvi de la titularitat del mateix, entenem que es trobaria exempt de l'Impost de Transmissions Patrimonials en base al que estableix l'article 26

de la Llei 10/1983, de 30 de maig, de Creació de l'ens públic Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, en indicar que el patrimoni de l'ens i el de les seves filials tenen la consideració de domini públic i gaudeixen de les exempcions corresponents en l'ordre tributari (aquesta disposició de la Generalitat, en aquest punt, és concordant amb l'article 34 de la Llei 4/80, de 10 de gener, (Jefatura del Estado) del "Estatuto de la radiodifusión y televisión" i amb l'article 18 de la Llei 46/83 (Jefatura del Estado) de "Regulación del tercer canal de televisión").

3.5. TRIBUT PARAFISCAL DE PARTICIPACIO DE L'ESTAT EN CONCEPTE DE DRETS DE PUBLICITAT DE LA RADIODIFUSIO I TELEVISIO

Aquesta taxa fou creada, amb aquesta denominació, per Decret de 8 de desembre de 1954, reglamentada per Decret de 23 de desembre de 1957 i regulada, finalment, per Reial Decret LLei 26/1977, de 24 de març, article setè.

I és precisament aquest Reial Decret Llei el que ha creat el confusionisme perquè en fixar en un 5% la participació de l'Estat en la publicitat radiada, sembla que deixa fora de gravamen la publicitat televisada.

No obstant la disposició derogatòria 2a. ^oq) de la Llei de 2 d'agost de 1985, de creació de l'IVA, es refereix a aquesta taxa (que queda derogada a partir de l'1 de gener de 1986) amb la denominació de "Drets de publicitat de la Radiodifusió i la Televisió" amb la qual cosa està donant a entendre que afectava tant l'una com l'altra.

4. SITUACIO PATRIMONIAL

4. SITUACIO PATRIMONIAL

La situació patrimonial de l'empresa és diferent de la que es desprèn del seu balanç de situació a 31.12.84 (Annex 1); a partir de les observacions fetes en l'apartat 2 d'aquest informe s'obté el que es presenta en l'annex 4.1. als sols efectes de la seva anàlisi.

Així i tot, cal ressaltar :

L'immobilitzat material compost pels elements que s'indiquen tot seguit, es troba documentat quant a 1.845 milions pta., en factures a nom de la Generalitat i de la CCRTV, amb el detall següent :

En milers de pta.

	BALANÇ TVC, S.A.	TITULARITAT		
		GENERALITAT	CCRTV	TVC, S.A.
Terrenys	261.062	-	-	261.062
Instal.lacions Oficines	57.931	8.471	5.000	44.460
Instal.lacions Centres Informatius	50.421	8.865	5.230	36.326
Instal.lacions d'Obra C. Reemissor	126.078	9.729	-	116.349
Vehicles	39.060	2.087	8.090	28.883
Mobiliari i equips oficina	58.494	1.168	5.860	51.466
Equips informàtics	1.946	-	-	1.946
Reemissor i Unitats Mòbils	2.803.867	51.877	1.023.327	1.728.663
Edificis i construccions en curs	721.580	160.000	555.065	6.515
	<u>4.120.439</u>	<u>242.197</u>	<u>1.602.572</u>	<u>2.275.670</u>
	=====	=====	=====	=====
Amortització acumulada	<u>281.470</u>			
	<u><u>3.838.969</u></u>			

No existeix un inventari físic dels elements individualitzats que formen l'esmentat Immobilitzat, així com tampoc no hi és de les Existències, excepte en la partida de "Cintes per a gravacions".

Durant el 1984 l'immobilitzat va experimentar un fort creixement, concretament 2.464.378 milers de pta., dels quals una bona part, 603 milions, corresponen al compte "Edificacions i Construccions en curs", i s'ha produït per les obres que es realitzen a Sant Joan Despí, 1.899 milions de pta. a instal·lacions tècniques, reemissors i unitats mòbils i la resta a altres comptes de l'immobilitzat. El suport administratiu d'aquestes inversions (factures d'empreses, albarans, etc.) és correcte, si bé cal destacar que moltes de les adquisicions se seguien fent en el 1984 a nom de CCRTV i no de Televisió de Catalunya, S.A., com s'escauria.

Quant a la resta de dades que componen el Patrimoni de l'empresa, es consideren completament normals i per això, no estimem necessari estendre'ns en més comentaris.

5. ANALISI DE L'ACTIVITAT ECONOMICO-FINANCERA DE L'EMPRESA

5.1. COMPTE D'EXPLOTACIO

5.1.1. Haver del Compte d'Explotació

5.1.2. Deure del Compte d'Explotació

5.2. SITUACIO ECONOMICO-FINANCERA

5. ANALISI DE L'ACTIVITAT ECONOMICO-FINANCERA DE L'EMPRESA

Per tal d'aconseguir els objectius assenyalats en l'enunciat, s'han confeccionat els estats següents:

Annex núm. 4.1. : Balanç de Situació a 31.12.84, resultat de les observacions de l'informe.

Annex núm. 4.2. : Compte d'Explotació, reestructurat d'acord amb les normes del Pla General de Comptabilitat Pública, resultant de les observacions de l'informe.

Ara bé, abans d'entrar en aquesta anàlisi, considerem necessari realitzar algunes consideracions que ens facilitaran la major comprensió dels seus resultats.

La primera consideració a efectuar és la que es dedueix de la mateixa essència de l'empresa i dels objectius que persegueix amb la seva activitat. La Societat no descarta l'obtenció de beneficis però aquest no és el seu objectiu fonamental sinó que, segons allò que estableix l'article 2n. dels seus Estatuts, ho és la realització d'emissions amb finalitats culturals, educatives, artístiques, informatives, divulgació de declaracions o comunicats polítics, etc. També està autoritzada per a la comercialització i la venda dels seus

productes i, limitadament, la publicitat.

No és estrany, doncs, que aquesta limitada font d'ingressos no li permeti de complimentar els seus objectius primordials i que el seu principal mitjà de finançament sigui el que prové de les subvencions oficials que li són concedides per la Generalitat de Catalunya a través de la CCRTV.

Per tant, l'anàlisi de l'activitat econòmico-financera de l'empresa, a més de fer-se amb l'òptica habitual, cal tenir també en compte les característiques d'empresa pública i els seus objectius específics, analitzant si les subvencions de capital i d'explotació han estat utilitzades correctament. L'anàlisi s'efectua amb una limitació important i és que l'any 1984 és pràcticament el primer any d'actuació, per tant no es poden fer comparacions amb anys anteriors, ja que l'any 1983 no és significatiu perquè abasta un període de temps molt curt.

Quant a les dades referents a TVE contingudes en els informes complementaris que acompanyen el Dictamen del Compte General de l'Estat de 1980, redactat pel Tribunal de Cuentas, no es prenen en consideració atenent les notables diferències de mercat i el fet que el 1980 TVE portava molts anys de funcionament i l'any 1984, a TV3, era el primer any de funcionament.

5.1. COMPTE D'EXPLOTACIO

5.1.1. Haver del Compte d'Explotació

De l'import total del compte prenem com a ingressos les partides següents:

	<u>milers de pta.</u>
Ingressos per publicitat	1.296.224
Ingressos per venda d'articles TV3	4.215
Altres ingressos	5.636
Interessos bancaris c/c.	13.000
Subvencions a l'explotació	<u>3.664.915</u>
	4.983.990

. Ingressos per publicitat

La seva quantia és de 1.296.224 milers de pta. la qual cosa representa un 26,01% del total dels ingressos. El considerem molt baix; no obstant hem de tenir en compte, com ja s'ha dit abans, que l'any 1984 va ésser pràcticament el primer any d'actuació de TV3 i que només es va arribar a un 12,38% dels seus possibles ingressos teòrics per publicitat, el que permet esperar una ràpida millora d'aquest

percentatge.

. Ingressos accessoris a l'explotació

La quantia dels ingressos per venda d'articles TV3, altres ingressos i interessos bancaris, sumen en total 22.851 milers de pta., el que representa un 0,46% del total d'ingressos i que no és significatiu.

. Subvencions

L'import de les rebudes per a l'explotació (funcionament) va ser de 3.664.915 milers pta. que representen un 73.53% de l'ingrés total, la qual cosa vol dir que quasi tres quartes parts són fons públics.

Ara bé, com ja hem comentat anteriorment, d'aquesta subvenció han quedat 1.059.711 milers de pta. materialitzats com a increments de les existències finals, la qual cosa vol dir que s'han finançat amb ella compres que corresponen a consums futurs i suposen el 21,26% dels ingressos considerats.

5.1.2. Deure del Compte d'Explotació

. Compres

La seva quantia és d'1.605.882 milers de pta. que representen el 32,22% de l'ingrés total.

Encara que pugui semblar excessiu ja que suposa quasi un terç dels ingressos, si d'aquesta quantia restem les 1.059.711 pta. que han quedat com increment de l'existència a final d'any, arribem a una xifra de 546.171 milers de pta. que dóna un percentatge del 10,96%, que es troba dins del que és normal.

L'empresa s'ha proveït de material a consumir, no només aquest any, sinó també, en part, en els successius.

. Resta de la despesa

La despesa total (sense les compres) va arribar a 3.711.604 milers de pta. i es distribueix de la manera següent (reclassificats els comptes, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat) :

	<u>Milers pta.</u>	<u>% s/total suma</u>	<u>% ingrés total</u>
61 Personal (inclosa SS)	1.255.952	33,84	25,20
62 Financeres	2.824	0,08	0,06
63 Tributs i taxes	7.302	0,20	0,15
64 Treballs, sub. i serveis ext	2.063.005	55,58	41,39
65 Transports i nòlits	15.224	0,41	0,30
66 Despeses div.	133.058	3,58	2,67
68 Dotacions per a amortització	234.239 =====	6,31 =====	4,70 =====
TOTAL	3.711.604	100,00	74,47
	=====		

Aquestes despeses representen un 74,47% de l'ingrés total, percentatge que seria acceptable si aquest ingrés total hagués estat generat íntegrament per l'empresa. Si prenem com a referència els ingressos totals disminuïts amb les subvencions (1.319.075 milers de pta.), la despesa representa el 281,38% dels ingressos, percentatge que considerem exagerat.

Les xifres reflectides en el quadre anterior són prou significatives com perquè no sigui necessari estendre's en el seu comentari, per la qual cosa ens limitarem únicament a destacar els punts més rellevants .

Les partides més importants són el Cost de Personal, 1.255.952 milers de pta (33,84%) i Treballs, subministraments i serveis exteriors, 2.063.005 milers de pta. (55,58%) que conjuntament representen el 89,42% de la despesa total (excloent compres); si considerem que aquest últim capítol comprèn les despeses directes de producció de programes per import de 1.476.473 milers de pta. (39,78%), es pot considerar adequada aquesta distribució percentual de despeses.

Quant al cost unitari persona /any (inclosa Seguretat Social) va ser de 2.976.000 pta. (1.255.902.000/422) i

la retribució persona /any, de 2.171.000 pta.
(916.171.000/422).

Si bé aquestes mitjanes es poden considerar elevades, s'ha de tenir en compte l'alta qualificació d'una gran part del personal, les retribucions del qual apugen la mitjana.

5.2. SITUACIO ECONOMICO-FINANCERA

De l'anàlisi de l'origen d'obtenció de recursos i la seva aplicació es dedueix:

- . Que l'empresa ha destinat, durant el 1984, 2.698.617 milers de pta. (68,91% dels recursos obtinguts) al finançament de les seves inversions en l'immobilitzat, les quals s'han finançat amb subvencions de capital per import de 2.848.299 milers de pta.
- . Que s'ha pogut aplicar a augment del seu capital circulant un total de 1.217.472 milers de pta. que representa un 31,09% del total de recursos obtinguts. Aquest augment es materialitza principalment en el seu estoc de pel·lícules per import de 1.059.711 milers de pta. (el 27,06% dels recursos).

De l'anàlisi del balanç de l'empresa es dedueix una situació financera adequada, pel que fa a la seva liquiditat, tresoreria i solvència, si bé cal considerar que en l'Actiu realitzable figuren 2.230.658.908 pta. corresponents a subvencions per inversions pendents de cobrament, que un cop rebudes i materialitzades, passaran a Immobilitzat.

De l'anàlisi de rendibilitat cal indicar que els resultats positius de 1984 estan condicionats per les subvencions d'exploració que pugen a 3.665 milions de pta., sense les quals la rendibilitat seria negativa.

Pel que fa a l'eficàcia en la gestió de cobrament ha passat d'un ajornament de 46 dies el 1983 a 25 dies el 1984, la qual cosa indica una situació adequada.

La relació facturació/despeses de personal ha estat del 0'30 el 1983 i de 1'1,03 el 1984, la qual cosa indica una millora notable, encara que l'any 1983 no és significatiu per haver estat pràcticament inoperant. Quant a la relació facturació-/persona-any és de 3.072 milers de pta.

Aquestes dades posen de manifest la baixa xifra de facturació en relació als ingressos totals, ja que tan sols representen el 26'01% d'aquests, com ja s'ha dit abans.

Finalment, com a resultat d'aquesta anàlisi, arribem a la conclusió que mentre el resultat econòmic és negatiu si s'exclouen subvencions, la seva situació financera a 31.12.84 sembla folgada com a conseqüència de les subvencions rebudes.

6. ESTUDI ECONOMIC DE L'ACTIVITAT

6.1. DADES GENERALS

6.2. GRAU DE SATURACIO DE LA CAPACITAT

6.3. COST I INGRES EN FUNCIO DE L'ACTIVITAT

6.4. VALORACIO DE LES DADES OBTINGUDES.

6. ESTUDI ECONOMIC DE L'ACTIVITAT

6.1. DADES GENERALS.

Durant l'any 1984 la programació de Televisió de Catalunya, S.A., començant amb 40 hores el gener i 83 el febrer, a partir de març s'ha situat en les 40 hores setmanals, essent la seva emissió real de tot l'any de 1.726 hores.

El temps màxim dedicat a publicitat és de 8 minuts per cada hora d'emissió, segons els acords del Consell d'Administració del 16 de gener de 1984. Això fa que el total màxim teòric de publicitat anual sigui de :

$$8 \text{ minuts} \times 1.726 \text{ hores/any} = 13.808 \text{ minuts} = 828.480 \text{ segons}$$

Considerant l'anunci normal o "spot" de 20'' d'acord amb les tarifes de Televisió de Catalunya, S.A., és té un total màxim teòric de:

$$828.480 : 20 = 41.424 \text{ "spots"}$$

De les dades comptables i estadístiques de l'empresa obtenim la informació següent, que tot seguit farem

servir :

- . Ingrés net per publicitat 1.296.224 milers pta.
- . Segons d'emissió d'anuncis
facturats: 102.596 = 5.130 "spots" de 20'
- . Cost total, segons Compte d'Explotació : 4.257.774
milers de pta.

6.2. GRAU DE SATURACIO DE LA CAPACITAT (O ACTIVITAT DURANT 1984)

Quant a hores d'emissió s'ha acomplert la programació prevista en el 83% (reals: 1726 hores; previstes: 40 hores setmanals = 2.080 hores anuals).

Quant a publicitat , la saturació de la capacitat màxima teòrica s'ha acomplert en el 12,38% (5.130 : 41.424).

6.3. COST I INGRES EN FUNCIO DE L'ACTIVITAT.

Com a indicadors significatius de la gestió , en relació a l'activitat durant l'any 1984 , assenyallem els següents:

Cost mig total per hora emissió

$$\frac{4.257.774}{1.726} = 2.466,85 \text{ milers de pta.}$$

Cost mig total de l'empresa per nombre d'"spots"

$$\frac{4.257.774}{5.130} = 829,98 \text{ milers de pta.}$$

Ingrés mig net per "spot"

$$\frac{1.296.224}{5.130} = 252,68 \text{ milers de pta.}$$

Relació entre el cost i l'ingrés per "spot"

$$\frac{829,98}{252,68} = 3,28$$

6.4. VALORACIO DE LES DADES OBTINGUDES

Cal fer la valoració de les dades obtingudes considerant que ens trobem, pràcticament, en el primer any d'activitat i que, encara, els primers mesos es caracteritzen per una facturació de publicitat molt reduïda. D'altra banda, no podem fer comparacions de l'evolució per la mateixa raó.

Pensem que més que jutjar aquestes primeres dades que no considerem dolentes per al primer exercici complet de Televisió de Catalunya, S.A., cal posar l'accent en el fet que el cost per "spot" és superior en més de 3 vegades a l'ingrés que genera. Si ara considerem que la facturació per publicitat és solament del 12,38% del màxim teòric, sembla que cal recomanar un esforç per augmentar-la.

Una altra reflexió a fer és que per aconseguir l'equilibri o auto-finançament de l'explotació mitjançant la publicitat i per la via exclusiva d'incrementar el nombre d'"spots", fóra necessària una saturació de :

$$12'38 \times 3,28 = 40,61\%$$

difícil d'aconseguir ja que suposaria :

$$8 \times 40,61\% = 3,25 \text{ minuts}$$

de publicitat per cada hora d'emissió, i això de mitjana, considerant totes les hores i tots els dies de la setmana. (*)

Tot això obliga a vigilar molt la política de preus i descomptes per publicitat, així com les despeses, en el ben entès que el que no es cobreixi per publicitat i venda de programes, s'ha de cobrir amb subvencions.

(*) Inferior al 50% dels vuit minuts autoritzats.

7. ANALISI DE L'AUDIENCIA

7.1. INVESTIGACIO DE L'AUDIENCIA A TELEVISIO DE CATALUNYA, SA

7.2. DADES MES SIGNIFICATIVES DE L'AUDIENCIA A TELEVISIO DE CATALUNYA, S.A.

7.2.1. Audiència simple del dia.

7.2.2. Fidelitat de l'audiència.

7.2.3. Dies de més audiència.

7.2.4. Programes de Televisió de Catalunya, S.A.

7.2.5. Informatius.

7.2.6. Dades més significatives de l'audiència de Televisió de Catalunya, S.A. "individus"

7.3. RESUM SOBRE L'EVOLUCIO DE L'AUDIENCIA.

7. ANALISI DE L'AUDIENCIA .

7.1. INVESTIGACIO DE L'AUDIENCIA A TELEVISIO DE CATALUNYA S.A.

Per tal de desenvolupar una investigació que li permetés, per una banda conèixer a fons la problemàtica de la programació i de l'audiència de Televisió de Catalunya S.A., i per altra, valorar l'impacte de la seva creació sobre la població de Catalunya s'ha endegat l'INDEX D'AUDIENCIA a fi de mesurar-la en el moment en què es produeix, mitjançant un diari d'oïda que és omplert diàriament per una mostra d'individus, representativa de Catalunya.

Per motius tècnics, l'Index es va començar a principis del mes de juny de 1984, amb una mostra de mestresses de casa (800 mestresses de casa al mes, repartides en 4 mostres setmanals i homogènies de 200 mestresses de casa cada una).

L'estudi continuat de l'audiència, dona una informació essencial per tal de realitzar les correccions necessàries de la programació i prendre les decisions oportunes.

7.2. DADES MES SIGNIFICATIVES DE L'AUDIENCIA DE TELEVISIO DE CATALUNYA S.A.

7.2.1. Audiència simple del dia (mestresses de casa que han vist, com a mínim, mitja hora durant el dia, l'esmentat canal)

L'audiència de Televisió de Catalunya S.A. està augmentant constantment. A partir de la segona setmana del mes de juny de 1984, avantatjava en audiència el segon canal de Radio Televisión Española S.A., tot i que tan sols emetia 40 hores setmanals, contra les 64 d'aquest segon canal.

<u>CANAL</u>	<u>AUDIENCIA</u>		<u>AUDIENCIA</u>	<u>H.EMISS.SETM.</u>
	<u>JUNY</u>	<u>%</u>	<u>OCTUBRE %</u>	<u>APROX.OCTUBRE</u>
TV3	35		42	40 hores
TV1	80		75	84 hores
TV2	33		30	64 hores

7.2.2. Fidelitat de l'audiència (mestresses de casa que han vist cada dia, com a mínim, mitja hora, de l'esmentat canal)

La fidelitat del públic de Televisió de Catalunya S.A. (és a dir, les persones que veuen TV3 cada dia) també va augmentant. Televisió de Catalunya S.A. no és ja un canal que es mira puntualment per veure un programa o una pel·lícula determinats, sinó que, d'alguna manera, s'està creant el costum de veure aquest canal diàriament.

<u>CANAL</u>	<u>JUNY</u>	<u>OCTUBRE</u>
TV3	6%	13%
TV1	42%	43%
TV2	3%	2%

7.2.3. Dies de més audiència.

Els dies de més gran audiència de TV3 el 1984, eren :

- Dilluns : "Cinema 3"
- Dimarts : "Angel Casas Show"
- Diumenge : "Dallas" i "Gol a Gol"

7.2.4. Programes de Televisió de Catalunya S.A.

Els de més audiència eren (audiència mitjana del mes d'octubre de 1984) :

DALLAS	42%	ANGEL CASAS	24%
CINEMA TRES	28%	NATURALISTA AMATEUR	23%
GOL A GOL	28%	TRES I L'ASTROLEG	20%

7.2.5. Informatius

L'audiència dels informatius (audiència mitjana del mes) era la següent :

<u>PROGRAMES</u>	<u>MESOS</u>				
	<u>JUN</u>	<u>JUL</u>	<u>AGO</u>	<u>SET</u>	<u>OCT</u>
TELENOTICIES MIGDIA	11%	12%	9%	13%	14%
MIRAMAR	17%	18%	14%	16%	16%
TELENOTICIES VESPRE	15%	15%	14%	18%	16%*
TELEDIARIO NOCHE	30%	25%	20%	25%	20%*

* El canvi d'horari d'octubre per als Informatius de la nit, va provocar una reducció d'audiència.

L'adaptació al nou hàbit és una mica lenta.

7.2.6. Dades més significatives de l'audiència de Televisió de Catalunya S.A.- individus

Audiència simple del dia -percentatge d'individus de 15 anys i més (4.504.000 a Catalunya) que han vist Televisió de Catalunya S.A., com a mínim mitja hora al llarg del dia- (Font : EGM-Estudios Generales de Medios, S.A.)

	AUDIENCIA FEB.84	AUDIENCIA MAIG 84	AUDIENCIA OCTUBRE 84
TV3	23%	26%	39'5%

7.3. RESUM SOBRE L'EVOLUCIO DE L'AUDIENCIA

En resum, l'audiència de Televisió de Catalunya, S.A. el 1984 ha augmentat significativament. Així, veiem que en tant que en el mes de juny de 1984 el nombre de mestresses de casa que han vist, almenys mitja hora durant el dia, l'esmentat canal, era del 35%, l'octubre arribava a la xifra del 42% i, mentre, el mateix tipus d'audiència i pel que fa als mateixos mesos per a TV2 passava del 33% al 30%.

El mateix va passar en relació a l'índex de fidelitat: nombre de mestresses de casa que han vist, al menys mitja hora cada dia el repetit canal, tota vegada que es passà d'una audiència del 6% al 13% durant el mateix període, davant d'un 3% i 2%, respectivament, per a TV2.

Aquest avanç resulta més espectacular encara, si comparem el període de febrer a octubre de 1984, amb relació al percentatge d'individus de 15 anys i més que han vist Televisió de Catalunya S.A., com a mínim, mitja hora durant el dia, tota vegada que, davant d'una tele-audiència del 23% el febrer, arribem al 39'5% el mes d'octubre, és a dir, un increment del 72%.

8. ANALISI DE LA GESTIO PRESSUPOSTARIA I COMPLIMENT D'OBJECTIUS.

8.1. SUBVENCIONS CONCEDIDES.

8.2. ANALISI DE LES DESVIACIONS PRESSUPOSTARIES.

8.3. COMPLIMENT DELS OBJECTIUS.

8. ANALISI DE LA GESTIO PRESSUPOSTARIA I COMPLIMENT D'OBJECTIUS

8.1. SUBVENCIONS CONCEDIDES.

A Televisió de Catalunya, S.A., se li han concedit, en el període 1983-1984, les subvencions següents :

<u>Subv. Capital</u>		
(Inversions)		
. Per a inversions	5.438.000.000	5.688.000.000
. Per a Capital	<u>250.000.000</u>	
<u>Subv. Explot.</u>		
(Funcionament)		
	4.165.370.506	4.165.370.506
		9.853.370.506
		=====

Del total de Subvencions concedides, l'import de pta. 8.411.370.506 correspon a la Generalitat de Catalunya (a través de la CCRTV) i la resta, és a dir, 1.442.000.000 pta. procedeixen d'un préstec avalat per la Generalitat de Catalunya i autoritzat per la Llei 20/1984, de 4 d'abril. Amb referència a aquest préstec, hem d'assenyalar el fet que, en fer la distribució de l'import total de pta. 1.827.000.000, la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió va deduir de la xifra de 1.492.000.000 pta. assignada per aquesta Llei a Televisió de Catalunya, S.A., l'import de 50.000.000 pta. que va aplicar a la pròpia Corporació.

S'ha de precisar que al 1985 es regularitza aquesta diferència d'assignació de 50 milions del 1984, mitjançant una reclassificació autoritzada pel Director General de la Corporació.

El 31 de desembre de 1984, del total concedit per tots els conceptes, Televisió de Catalunya S.A. tenia pendent de rebre l'import de 908.345.852 pta. corresponents al pressupost d'explotació de 1984 i 2.230.658.908 pta. corresponents al pressupost d'inversions de 1983.

Ara bé, cal indicar que les subvencions de capital i les de funcionament es reben a Televisió de Catalunya, S.A. a través de la CCRTV i que aquest ens ha assignat a les seves filials (Televisió de Catalunya, S.A. i Catalunya Ràdio, SRG, S.A.) les subvencions cobrades de manera que un total de 1.148.109 pta. que corresponen a capital les assigna com corresponents a funcionament, segons s'analitza en l'informe de fiscalització de la CCRTV corresponent a 1984. Això determina que en el Balanç de CCRTV, constin com a pendents de cobrament (corresponents al conjunt matriu i filials) un total de:

. Pressupost de funcionament 1984	2.568.376.804
. Pressupost d'inversions 1983	825.419.620

	3.393.796.424

8.2. ANALISI DE LES DESVIACIONS PRESSUPOSTARIES.

Televisió de Catalunya, S.A.

En l'annex núm. 3 es recull la liquidació del pressupost d'exploració al 31.12.84, redactat d'acord amb les dades comptables de l'empresa, on veiem el dèficit que presenta de 68.891.459 pta.

Quant a despeses, cal assenyalar que cap dels articles o conceptes pressupostaris no ha estat superat: només les dotacions de les amortitzacions, que han estat aplicades amb excés, excés que no consta en la liquidació que comentem, per haver-les considerat complementàries i que és l'import que quadra el dèficit pressupostari de 68.891.459 pta. amb la pèrdua de 190.806.544 pta. del compte de pèrdues i guanys, com veurem tot seguit.

Amortització comptabilitzada	234.239.085
" pressupostada i liquidada	- <u>112.324.000</u>
Diferència	121.915.085
Dèficit en la liq. del pressupost	<u>68.891.459</u>
Resultat negatiu compte Pèrdues i Guanys presentat per l'empresa.	<u>190.806.544</u>

També deixarem constància que a les despeses caldria tenir en compte el valor residual de programes i pel·lícules per import de 900.819.714 pta.

8.3. COMPLIMENT DELS OBJECTIUS

L'objectiu fonamental de Televisió de Catalunya, S.A. segons consta en l'article segon dels seus Estatuts, és la producció, reproducció i transmissió d'imatges i sons, mitjançant emissió d'ones radioelèctriques, destinats mediatament i immediatament al públic en general o a un sector determinat amb finalitats culturals, educatives, artístiques, informatives i d'esplai, d'acord amb els principis de l'article 14 de la Llei 10/1983, de 30 de maig. Així mateix, té com objectiu la divulgació de declaracions o comunicats polítics en el temps i en la forma que estableix la Llei, la comercialització i venda dels seus productes i, limitadament, la publicitat.

El compliment d'aquests objectius i qualsevol consideració que es vulgui fer sobre els mateixos, excepte els de naturalesa econòmico-financera i comptable, no són competència d'aquesta Sindicatura de Comptes; no obstant ens sembla oportú deixar constància de les dades següents:

L'audiència de les emissions de Televisió de Catalunya S.A. ha experimentat un ininterromput increment passant d'una audiència simple (mestresses de casa que l'han

vista com a mínim, mitja hora durant el dia) del 35% el juny de 1984, al 42% l'octubre del mateix any, i d'una fidelitat d'audiència (que l'han vista cada dia, com a mínim mitja hora), del 6%, al 13% en el mateix període de temps i, finalment, d'una audiència simple (individus de 15 anys i més que l'han vista almenys mitja hora durant el dia), del 23% el febrer del mateix any, al 39,5% l'octubre de 1984.

Aquest increment de televidents va motivar que les hores setmanals d'emissió s'ampliessin de les 40 inicials a les 44 el mes d'octubre.

Per tot el que s'ha exposat, es pot apreciar que durant l'any 1984 Televisió de Catalunya, S.A. ha complert els objectius genèrics que li van ser fixats en els seus estatuts. En l'ordre econòmic-financer cal considerar les dades reflectides en punts anteriors d'aquest informe i que ens donen un cost total de l'explotació de 4.257.775 milers de pta. que suposen un cost horari (per un total de 1.726 hores d'emissió) de 2.466.845 pta./hora. Del cost total es financia a través de mitjans propis un 30,98% (publicitat 30,44% i altres ingressos accessoris a l'explotació, un 0,54%).

9. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIO PORTADA TERME A TELEVISIO DE CATALUNYA, S.A.

Com a conseqüència de la fiscalització portada a terme que es concreta en l'Informe que antecedeix, es desprenen les observacions següents:

- a) L'empresa porta la seva comptabilitat adaptada el Pla General de Comptabilitat, que ha estat suficient per poder practicar la Fiscalització per part d'aquesta Sindicatura. No obstant, la Llei 10/82, de 12 de juliol, de Finances Públiques (art. 76) obliga les empreses públiques a la subjecció al règim de comptabilitat pública. D'altra banda la Llei 10/83, de 30 de maig, de creació de l'ens Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, en el seu article 22, determina que la comptabilitat s'ha d'ajustar a les normes legals aplicables a les entitats i societats de capital públic.

Finalment cal remarcar que la Llei 4/85, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana (article 40) prescriu que les societats amb participació majoritària de la Generalitat han d'ajustar la comptabilitat al que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública.

- b) Tots els acords que segons la normativa vigent, en matèria de Societats Anònimes, han de tenir constància en el llibre d'actes, cal que hi siguin reflectits.
- c) Segons que s'analitza en l'apartat 2.2. d'aquest informe, en la presentació dels estats financers, els subgrups de comptes no contenen els comptes adients i això per entrecreuament de criteris amb la comptabilitat pressupostària.
- d) La Societat ha considerat el total d'adquisicions de programes i pel·lícules com a despesa, sense atribuir-los cap valor residual. Aquest valor tant afecta el Balanç de Situació com el Compte d'Explotació. Segons que analitzem en l'apartat 2.3. d'aquest informe, s'estima el valor d'aquestes partides en 900.819.714 pta. corresponent al 50% del cost d'adquisicions i doblatge de programes i pel·lícules, sens perjudici d'una valoració més acurada a partir de criteris racionals normalitzats que haurà d'aplicar l'empresa.
- e) Tal com consta en el Compte d'Explotació, redactat per aquesta Sindicatura com a conseqüència de l'anàlisi realitzada i, especialment, per l'amortització de les subvencions de capital i el valor de les existències finals, el superàvit segons el Compte de Pèrdues i Guanys/és de 960.101.006 pta. i no el dèficit de 190.806.544 pta., indicat per la Societat.

Com es va fer constar en l'Informe del Compte General, els resultats obtinguts podrien ser considerats d'acord amb el que determina l'apartat 3 de l'article 14, de la Llei 28/1984, de 21 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat. En aquest sentit, i coincidint amb aquest criteri, la Llei 1/1987, de 5 de gener, de Pressupostos de la Generalitat per al 1987, determina que les transferències corrents que excedeixin de la mesura necessària per a equilibrar el seu compte de Pèrdues i Guanys, procedents d'exercicis anteriors, s'han de destinar forçosament, durant el 1987, a l'ampliació de capital de la societat afectada a càrrec de la Generalitat o dels ens públics titulars del seu capital social, amb la qual cosa desapareix el benefici comptable.

f) Quant al compliment de les obligacions fiscals observem:

. En les retencions corresponents a l'IRPF, en alguns casos, no s'ha considerat adequadament la situació familiar per a l'aplicació del tipus de retenció, ni s'ha acumulat les diferents retribucions d'un mateix perceptor. Igualment s'han de tenir en compte, a efectes de càlcul del tipus de retenció, aquelles percepcions corresponents a contractacions esporàdiques que no són controlades directament pel Departament de Personal.

. La facturació a Catalunya Ràdio, SRG, S.A. per publicitat emesa fou rectificada, reduint-la en la quantitat de 19.626.546 pta. (50%). La rectificació es va fer el 1985, i com que s'havia liquidat per l'import primitiu de la factura, es va reduir també l'import de l'impost.

Com sigui que es tracta d'empreses "vinculades", i d'acord amb allò que disposa l'article 125 a) del Text Refòs de l'IGTE, té la consideració de Base Imposable el preu normal que hagués regit en les operacions realitzades entre societats independents.

g) L'immobilitzat de l'empresa quant a la suma de 1.845 milions de pta., va a nom de la Generalitat (242 milions) i de la CCRTV (1.603 milions). Aquestes adquisicions de béns patrimonials fetes mitjançant subvencions per a inversions i que en el moment d'escripturar-les s'han fet a nom de la Generalitat i de la CCRTV, provoquen una confusió patrimonial.

h) Es posa de manifest la baixa xifra de facturació en relació als ingressos totals, ja que el 1984, primer any complet de funcionament, tan sols representen el 26,01% d'aquests.

i) Malgrat que l'empresa funciona econòmicament a base de subvencions, no deixa de ser significativa la reduïda xifra de capital social, de 250 milions de pessetes.

j) Quant a la valoració del grau d'eficiència o economia aconseguit, si bé no es disposa d'antecedents (de la pròpia empresa o comparables d'altres) que ens permetin d'emetre opinió, cal deixar constància que el cost total del servei l'any 1984 és de 4.257.775 milers de pta., sent el cost hora d'emissió de 2.466.845 pta. La pèrdua de l'empresa cas que no existissin subvencions d'explotació seria de 2.704.814 milers de pta. i de 2.939.053 milers de pta. si no es considera com a ingrés les amortitzacions de les subvencions de capital.

RECOMANACIONS

- 1a. Es recomana l'adaptació al Pla General de Comptabilitat Pública establert per Resolució de l'11 de novembre de 1983 de la Intervenció de l'Administració General de l'Estat, per la que s'aprova la nova versió del Pla General de Comptabilitat Pública, utilitzant el Grup 9 de Comptes que permet la implantació del control analític del cost de programes.
- 2a. Que es porti al dia el Llibre d'Actes.
- 3a. Que es prenguin els acords corresponents sobre la titularitat dels béns immobles adquirits, tenint en compte la relació que això pugui tenir respecte de les subvencions rebudes.

- 4a. Que les rectificacions comptables que es produeixin com a conseqüència del present Informe de Fiscalització i, particularment, com a conseqüència de les observacions de l'apartat 2.4., s'efectuïn d'acord amb el que determina l'article 44 del Codi de Comerç, segons la redacció establerta per la Llei núm. 16, de 21 de juliol de 1973.
- 5a. Recomanem l'augment del Capital Social amb càrrec a subvencions de capital i als romanents de les transferències corrents d'acord amb les observacions fetes en l'apartat e) de les conclusions, de les quals es desprèn que en tot cas el que cal fer en primer lloc es deixar sense efecte part de les subvencions d'explotació, situant-les, d'acord amb la seva funció específica, al nivell necessari per equilibrar el compte de pèrdues i guanys.

ANNEXOS

- Núm. 1 : Balanç de situació a 31.12.84 de Televisió de Catalunya S.A., facilitat per l'empresa.
- Núm. 2 : Compte d'explotació a 31/12/84 de Televisió de Catalunya, S.A., facilitat per l'empresa
- Núm. 3 : Liquidació del pressupost d'explotació al 31.12.84 de Televisió de Catalunya, S.A.
- Núm. 4 : Estats financers establerts per aquesta Sindicatura de Comptes exclusivament amb la finalitat de fer l'estudi de l'activitat econòmico-financera.
- Núm. 4.1. : Balanç de situació a 31.12.84, resultant de les observacions de l'informe.
- Núm. 4.2. : Compte d'explotació, resultant de les observacions de l'informe.

BALANÇ DE SITUACIO A 31/12/84 DE TELEVISIO DE CATALUNYA, S.A.FACILITAT PER L'EMPRESAA C T I U

<u>IMMOBILITZAT</u>		3.849.225.307
MATERIAL	<u>4.120.438.598</u>	3.838.968.921
Instal.lacions per oficines	57.931.053	
Instal.lacions centres in-		
formatius	50.421.382	
Instal.lacions d'obra Cen-		
tres Reemissors	126.077.900	
Vehicles turisme	39.059.657	
Mobiliari i equips oficina	58.494.033	
Instal.lacions tècniques		
Reemissors i Unitats mòbils	2.803.866.513	
Edificis i construccions		
en curs	721.579.572	
Terrenys	261.062.725	
Equips informàtics	1.945.763	
<u>Menys :</u>		
Amortit.acumulada de l'im-		
mobilitzat material	(281.469.677)	
IMMATERIAL	<u>3.165.616</u>	3.099.233
Propietat industrial	3.165.616	
<u>Menys :</u>		
Amortit.acumulada de l'im-		
mobilitzat immaterial	(66.383)	
DESPESES AMORTITZABLES	<u>7.157.153</u>	7.157.153
Despeses de constitució	6.907.153	
Altres despeses amortitzables	250.000	
<u>REALITZABLE</u>		1.528.105.673
EXISTÈNCIES	<u>162.810.466</u>	162.810.466
Cintes per gravacions	46.783.441	
Recanvis per equips tècnics	51.542.000	
Materials aux.tècnics	64.485.025	
DEUTORS	<u>345.984.712</u>	345.984.712
Clients	89.430.193	
Avanç de remuneracions	35.000	
Bestretes a proveïdors	193.852.537	
Bestretes per viatges	286.784	
CC/RTV compte corrent	7.020.349	
Hisenda Pública	1.215.930	
Euskal Telebista	54.143.919	
Suma i segueix		5.377.330.980

	Suma anterior	5.377.330.980
AJUSTAMENTS PER PERIODI- FICACIÓ	<u>1.019.310.495</u>	1.019.310.495
Interessos comptes ban- caris	3.275.301	
Cobrament diferit Pres- supost d'explotació 1984	908.345.852	
Cobrament diferit resul- tats negatius 1983	107.689.342	
<u>DISPONIBLE.....</u>		472.971.123
COMPTES FINANCERS	<u>472.971.123</u>	472.971.123
Caixes	57.499.270	
Bancs i Instit.crèdit	409.234.853	
Dipòsits a curt termini	6.237.000	
<u>RESULTATS</u>		190.806.544
PERDUES I GUANYS	<u>190.806.544</u>	190.806.544
Pèrdues de l'exercici 1984	190.806.544	
<u>TOTAL ACTIU</u>		<u>6.041.108.647</u>

BALANC DE SITUACIÓ A 31.12.84 DETELEVISIÓ DE CATALUNYA, S.AP A S S I U

<u>NET PATRIMONIAL</u>		3.410.044.117
CAPITAL I RESERVES	<u>202.703.025</u>	202.703.025
Capital social	250.000.000	
Dèficit Financer 1983	(47.296.975)	
SUBVENCIONS DE CAPITAL		
REBUDES	<u>3.207.341.092</u>	3.207.341.092
Press:ost Generalitat	3.207.341.092	
<u>EXIGIBLE</u>		2.631.064.530
DEUTES A CURT TERMINI	<u>2.629.424.500</u>	2.629.424.500
Proveïdors factures pen-		
dents de rebre	62.742.286	
Proveïdors funcionament	1.059.717.987	
Creditors inversions	1.355.015.253	
Hisenda Pública IGTE	29.055.082	
Hisenda Pública IRPF	86.942.017	
Tresoreria Seguretat Social	35.951.875	
AJUSTAMENTS PER PERIODIFI-		
CACIÓ	<u>1.640.030</u>	1.640.030
Pagaments diferits	1.640.030	
<u>TOTAL PASSIU</u>		6.041.108.647
=====		

COMPTE D'EXPLOTACIO A 31/12/84 DE TELEVISIO DE CATALUNYA, S.A.FACILITAT PER L'EMPRESAD E U R E

<u>EXISTENCIES INICIALS</u>	<u>3.919.000</u>
Cintes per gravacions	3.919.000
<u>COMPRES</u>	<u>277.763.460</u>
Compres mat.consum i reposició	277.763.460
<u>DESPESES PERSONAL</u>	<u>1.230.696.910</u>
Sous i salaris	916.170.681
Seguretat Social	275.038.493
Altres despeses socials	39.487.736
<u>DESPESES FINANCERES</u>	<u>2.823.872</u>
Comissions bancàries	2.823.872
<u>TRIBUTS I TAXES</u>	<u>7.301.777</u>
Impostos	7.301.777
<u>TREBALLS, SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS EXTERNS</u>	<u>553.812.066</u>
Lloguers	326.416.103
Conservació i reparacions	18.606.169
Subministraments	29.180.556
Patents i drets SGAE	17.651.956
Primes d'assegurances	21.799.938
Estudis i dictàmens aliens a TV3	105.875.904
Altres despeses	34.281.440
<u>TRANSPORTS I NOLITS</u>	<u>15.224.236</u>
Transports i nòlits amb mitjans propis	5.516.572
Transports i nòlits amb mitjans aliens	9.707.664
suma i segueix	2.091.541.321

suma anterior	2.091.541.321
<u>DESPESES DIVERSES</u>	<u>3.011.472.956</u>
Material d'oficina i informàtica	27.069.653
Comunicacions	98.552.870
Relacions públiques	7.434.982
Dietes, locomoció i viatges personal propi	25.255.530
Despeses de funcionament	48.568.546
Despeses directes producció de programes	2.804.591.375
<u>AMORTITZACIONS</u>	<u>234.239.085</u>
Amortitzacions immobilitzat	234.239.085
<u>REGULARITZACIONS</u>	<u>353.884</u>
Diferències caixes 1983-84	353.884
<u>TOTAL DEURE</u>	<u>5.337.607.246</u>

H A V E R

<u>EXISTENCIES FINALS</u>	<u>162.810.466</u>
Recarvis	51.542.000
Cintes per gravacions	46.783.441
Materials auxiliars i tècnics	64.485.025
<u>INGRESSOS PER VENDA PRODUCCIÓ I PRESTACIÓ DE SERVEIS</u>	<u>1.296.224.382</u>
Ingressos per publicitat	1.296.224.382
<u>INGRESSOS ACCESSORIS A L'EXPLOTACIÓ</u>	<u>22.850.854</u>
Ingressos per venda d'articles TV3	4.214.618
Altres ingressos	5.635.653
Interessos bancaris comptes corrents	13.000.583
<u>SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ</u>	<u>3.664.915.000</u>
Generalitat pressupost explotació	3.664.915.000
<u>DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ</u>	<u>190.806.544</u>
Dèficit financer	190.806.544
<u>TOTAL H A V E R</u>	<u>5.337.607.246</u>

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ AL 31-12-1984 DE
TELEVISIÓ DE CATALUNYA, S.A.

RECURSOS	Pressupost Definitiu	Drets Liquidats	Saldo
100 Ingressos per venda prod. i prest. de serveis	1.554.474.000	1.292.224.382	258.249.618
Publicitat emesa i difosa	1.476.474.000	1.296.224.382	180.249.618
Venda de programes	78.000.000	---	78.000.000
400 Ingressos accessoris a l'Explotació	8.000.000	22.850.854	-14.850.854
Ingressos diversos	8.000.000	22.850.854	-14.850.854
600 Subvencions a l'Explotac. Subvencions a l'Explotac.	3.664.915.000 3.664.915.000	3.664.915.000 3.664.915.000	---
1000 Existències saldos fin.. Màteries auxiliars	63.059.000 12.357.000	162.810.466 64.485.025	-99.751.466 -52.128.025
Mat.per consum i reposic.	50.702.000	98.325.441	-47.623.441
TOTAL RECURSOS	5.290.448.000	5.146.800.702	143.647.298

RESUM

Drets liquidats	5.146.800.702
Obligacions realitzades ...	-5.215.692.161
DÈFICIT	-68.891.459

DOTACIONS	Pressupost Definitiu	Obligacions Realitzades	Saldo
100 Despeses de personal	1.273.477.000	1.230.696.910	42.780.090
110 Sous i salaris	916.778.000	916.170.681	607.319
120 Seguretat Social	302.536.000	275.038.493	27.497.507
130 Altres desp. socials...	54.163.000	39.487.736	14.675.264
200 Compres	296.649.000	295.842.003	806.997
210 Compres mat. aux.	132.952.000	132.337.102	614.898
220 Mat. consum i reposic.	163.697.000	163.504.901	192.099
300 Despeses financeres	3.016.000	2.823.872	192.128
500 Treballs, subm. i serveis.	293.598.000	284.782.040	8.815.960
510 Lloguers	73.000.000	70.927.161	2.072.839
520 Cons. i repar.d'imob.	20.144.000	18.606.169	1.537.831
530 Subministraments	39.000.000	36.972.545	2.027.455
540 Patents i assist.téc..	17.750.000	17.651.956	98.044
550 Primes d'assegurances.	23.304.000	21.799.938	1.504.062
560 Est.i dict.em.p.alien.	112.400.000	111.522.494	877.506
580 Altres despeses	8.000.000	7.301.777	698.223
600 Transports i nòlits	16.209.000	15.224.236	984.764
700 Despeses diverses	3.285.602.000	3.270.080.100	15.521.900
710 Mat. d'oficina	32.187.000	31.605.871	581.129
720 Comunicacions	48.360.000	47.704.504	655.496
730 Relacions públiques ..	8.000.000	7.434.982	565.018
740 Diet.,loc. i transport	32.000.000	31.393.647	606.353
750 Altres desp.(inc.prog)	3.165.055.000	3.151.941.096	13.113.904
800 Dotacions per amortit. ...	112.324.000	112.324.000	---
1000 Existències inicials	9.573.000	3.919.000	5.654.000
1010 Màteries auxiliars ..	3.919.000	3.919.000	---
1020 Mat.per consum i rep.	5.654.000	---	5.654.000
TOTAL DOTACIONS	5.290.448.000	5.215.692.161	74.755.839

ANNEX 4

Estats financers establerts per aquesta Sindicatura de Comptes exclusiva-
ment amb la finalitat de fer l'estudi de l'activitat econòmico-financera.

BALANÇ DE SITUACIO A 31/12/84 , RESULTANT DE LES
OBSERVACIONS DE L'INFORME

ACTIU

<u>IMMOBILITZAT</u>		3.849.225.307
<u>MATERIAL</u>	<u>4.120.438.598</u>	3.838.968.921
Terrenys	261.062.725	
Instal.lacions per oficines	57.931.053	
Instal.lacions centres infor.	50.421.382	
Instal.lacions d'obra Cen- tres reemissors	126.077.900	
Vehícles turisme	39.059.657	
Mobiliari i equips oficina	58.494.033	
Equips informàtics	1.945.763	
Reemissors i unitats mòbils	2.803.866.513	
Edificis i construccions en curs	721.579.572	
<u>Menys:</u>		
Amortització acumulada de l'immobilitzat mat.	<u>(281.469.677)</u>	
<u>IMMATERIAL</u>	<u>3.165.616</u>	3.099.233
Propietat industrial	3.165.616	
<u>Menys:</u>		
Amortització acumulada de l'immobilitzat immat.	<u>(66.383)</u>	
<u>DESPESES AMORTITZABLES</u>	<u>7.157.153</u>	7.157.153
Despeses de constitució	6.907.153	
Altres despeses amortitzables	250.000	
<u>REALITZABLE</u>		4.659.584.295
<u>EXISTENCIES</u>	<u>1.063.630.180</u>	1.063.630.180
Material aux. tècnics	64.485.025	
Programes i pel.líc adquir.	900.819.714	
Cintes per gravacions	46.783.441	
Recanvis per equips tècn.	51.542.000	

<u>DEUTORS</u>	<u>2.576.643.620</u>	2.576.643.620
Bestretes a proveïdors	193.852.537	
Clients	89.430.193	
Euskal Telebista	54.143.919	
Avanç remuneracions	35.000	
Bestretes per viatges	286.784	
Hisenda Pública	1.215.930	
CC/RTV compte corrent	7.020.349	
CC/RTV subv. per inv. pend.	2.230.658.908	
<u>AJUSTAMENTS PER PERIODI FICACIO</u>	<u>1.019.310.495</u>	1.019.310.495
Cobrament diferit Pressu post d'explotació 1984	908.345.852	
Cobrament diferit resul tats negatius 1983	107.689.342	
Interessos comptes banc.	3.275.301	
<u>DISPONIBLE</u>		472.971.123
<u>COMPTES FINANCERS</u>	<u>472.971.123</u>	472.971.123
Dipòsits a curt termini	6.237.000	
Bancs i Instituc. crèdit	409.234.853	
Caixes	57.499.270	
<u>TOTAL ACTIU</u>		<u>8.981.780.725</u>
<u>COMPTE D'ORDRE</u>		
Inversions previstes del projecte CEJ i CPA	15.848.751	15.848.751

		<u>PASSIU</u>	
<u>NET PATRIMONIAL</u>			5.406.463.940
<u>CAPITAL I RESERVES</u>	<u>250.000.000</u>	250.000.000	
Capital Social	250.000.000		
<u>SUBVENCIONS DE CAPITAL</u>			
<u>REBUDES</u>	<u>2.925.805.032</u>	5.156.463.940	
Pressupost Generalitat	3.207.341.092		
Subv. amortitzades 1984	(234.239.085)		
Subv. amortitzades 1983	(47.296.975)		
<u>PENDENTS</u>	<u>2.230.658.908</u>		
Subv. inversions pendents	2.230.658.908		
<u>EXIGIBLE</u>			2.615.215.779
<u>DEUTES A CURT TERMI</u>	<u>2.613.575.749</u>	<u>2.613.575.749</u>	
Proveïdors funcionament	1.059.717.987		
Proveïdors factures pen dents de rebre	46.893.535		
Hisenda Pública IGTE	29.055.082		
Hisenda Pública IRPF	86.942.017		
Tresoreria Seg. Soc.	35.951.875		
Creditors inversions	1.355.015.253		
<u>AJUSTAMENTS PER PERIO DIFICACIO</u>	<u>1.640.030</u>	1.640.030	
Pagaments diferits	1.640.030		
<u>RESULTATS</u>			960.101.006
<u>PERDUES I GUANYS</u>	<u>960.101.006</u>	960.101.006	
Guanyys exercici 1984	960.101.006		
<u>TOTAL PASSIU</u>			<u>8.981.780.725</u>
<u>COMPTE D'ORDRE</u>			15.848.751
Creditors per inversions previstes	15.848.751		

COMPTE D'EXPLOTACIO RESULTANT DE LES OBSERVACIONS DE L'INFORMEDEURE

<u>EXISTENCIES INICIALS</u>	<u>3.919.000</u>
Cintes per a gravacions	3.919.000
<u>COMPRES</u>	<u>1.605.881.513</u>
Compres material consum i reposició	277.763.460
Compres de programes	1.328.118.053
<u>DESPESES DE PERSONAL</u>	<u>1.255.952.440</u>
Sous i salaris	916.170.681
Dietes, locomoció i viatges personal propi	25.255.530
Seguretat Social	275.038.493
Altres despeses socials	39.487.736
<u>DESPESES FINANCERES</u>	<u>2.823.872</u>
Comissions bancàries	2.823.872
<u>TRIBUTS I TAXES</u>	<u>7.301.777</u>
Impostos	7.301.777
<u>TREBALLS, SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS EXTERNS</u>	<u>2.063.005.183</u>
Lloguers	326.416.103
Conservació i reparacions	18.606.169
Subministraments	29.180.556
Patents i drets SGAE	17.651.956
Estudis i dictàmens aliens a TV3	90.027.153
Altres despeses	34.281.440
Despeses de funcionament	48.568.546
Despeses directes de producció de programes	1.476.473.322
Primes d'assegurances	21.799.938

<u>TRANSPORTS I NOLITS</u>	<u>15.224.236</u>
Transports i nòlits amb mitjans propis	5.516.572
Transports i nòlits amb mitjans aliens	9.707.664
<u>DESPESES DIVERSES</u>	<u>133.057.505</u>
Material d'oficina i informàtica	27.069.653
Comunicacions	98.552.870
Relacions públiques	7.434.982
<u>AMORTITZACIONS</u>	<u>234.239.085</u>
Amortitzacions immobilitzat	234.239.085
<u>SUPERAVIT D'EXPLOTACIO</u>	<u>960.454.890</u>
<u>TOTAL DEURE</u>	<u>6.281.859.501</u>

MANUEL BOSCH i ISANT, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que aquest informe de fiscalització SCF-51 D/85, sobre "Televisió de Catalunya, S.A.", exercici de 1984, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes, en la seva reunió del dia 7 d'abril de 1987.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vist-i-plau del Síndic Major.

Barcelona, 29 d'abril de 1987.

V. i P.,
EL SINDIC MAJOR.

