

**INFORME DE FISCALITZACIO SCF-24 D / 85**

**CORPORACIO CATALANA DE RADIO I TELEVISIO**

A Barcelona, el dia 25 de novembre de 1986, 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 Anglés, 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 SCF-24 D/85, de fiscalització de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, que s'eleva al Parlament de Catalunya.

-----

## INDEX

1. ASPECTES GENERALS
  - 1.1. STATUS JURIDIC
  - 1.2. RELACIONS AMB LES SEVES FILIALS
2. SISTEMA COMPTABLE
  - 2.1. LLIBRES UTILITZATS
  - 2.2. APLICACIO DEL PLA GENERAL DE COMPTABILITAT
  - 2.3. CONSIDERACIONS SOBRE EL BALANÇ DE SITUACIO I EL COMPTE D'EXPLOTACIO, REDACTATS PER L'ENTITAT
    - 2.3.1. Balanç de situació
    - 2.3.2. Compte d'explotació
3. SITUACIO FISCAL
  - 3.1. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FISIQVES I SEGRE-TAT SOCIAL
  - 3.2. IMPOST SOBRE EL TRAFIC D'EMPRESES
4. SITUACIO PATRIMONIAL
5. ANALISI DELS RESULTATS I DE LA SITUACIO ECONOMICO-FINANCERA
  - 5.1. DESPESES DE PERSONAL
  - 5.2. SITUACIO FINANCERA
6. ANALISI DE LA GESTIO PRESSUPOSTARIA
  - 6.1. SUBVENCIONS
  - 6.2. ANALISI DE LES DESVIACIONS PRESSUPOSTARIES
7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

ANNEXOS

- Núm. 1: Balanç de Situació, a 31.12.84, presentat per l'Entitat.
- Núm. 2: Compte d'Explotació de CCRTV, presentat per l'Entitat.
- Núm. 3: Liquidació del Pressupost d'Explotació de CCRTV, presentat per l'Entitat.

## 1. ASPECTES GENERALS

### 1.1. STATUS JURIDIC

El 2 de maig de 1983 es publicà en el DOGC núm. 134, el projecte de Llei de Creació de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió.

La seva creació es va aprovar pel Parlament segons la Llei 10/1983, de 30 de maig i el dia 15 de juny de 1983, el Parlament nomenà els membres del Consell d'Administració.

El funcionament està regulat per la Llei anteriorment esmentada.

Li correspon la gestió dels serveis públics de radiodifusió i televisió per delegació de la Generalitat de Catalunya (art. 2n. del Capítol II).

Es tracta d'un "ens públic" (Capítol I, art. 1r.) que es regeix pels següents òrgans (art. 3r.):

- a) El Consell d'Administració.
- b) El Consell Assessor.
- c) El Director General.

Les funcions d'aquests òrgans estan regulades pels articles 4 al 9, inclosos, de la Llei 10/83.

La gestió pública es regula en l'article 11 i és de destacar el fet que les adquisicions patrimonials i la contractació queden sotmeses al dret privat.

La gestió mercantil es regula en els articles 12 i 13, els quals estableixen que les empreses de Ràdio i Televisió queden sotmeses al dret privat, excepte en el que estableix aquesta Llei.

Els articles 14 al 20 es refereixen als principis generals de programació, directrius del poder executiu, dret de rectificació, etc.

Els articles 21 a 24 regulen tot allò referent a pressupostos i finançament; la comptabilitat s'ha d'ajustar a les normes legals aplicables a les entitats i a les societats de capital públic; la Sindicatura de Comptes ha d'informar al Parlament de la gestió econòmica i pressupostària de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les seves filials; el control financer s'efectua d'acord

amb l'article 75 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol.

L'article 25 regula el finançament de les empreses filials de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, que es fa mitjançant les subvencions i la comercialització i venda dels seus productes i, limitadament, mitjançant una participació en el mercat de la publicitat.

L'article 26 regula el patrimoni de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i en el seu paràgraf final, prohibeix el canvi del subjecte passiu dels tributs.

L'article 27 regula la contractació del personal fix, que s'ha de fer mitjançant les proves d'admissió convocades pel Director General de la Corporació, d'acord amb el Consell d'Administració.

Resumint, la CCRTV és un ens públic constituït en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya, per l'article 2n. de la Llei 10/1983, de 30 de maig, i que es regeix, en la seva constitució i funcionament, per allò que disposa l'esmentada Llei, la Llei de Finances Públiques de Catalunya i les corresponents Lleis de Pressupostos.

No disposa de Capital Social pròpiament dit i les seves necessitats d'inversió i de funcionament les atén mitjançant les transferències que li fa la Generalitat de Catalunya per a una i altra cosa, prèvia l'aprovació dels projectes de pressupostos que confecciona anualment i que, un cop aprovats, juntament amb els de les seves filials, Televisió de Catalunya, S.A. i Catalunya Ràdio, SRG, S.A., s'inclouen en la Llei de Pressupostos Generals de la Generalitat de Catalunya.

Cal destacar el fet que les Subvencions per a tot el conjunt matriu-filials són rebudes i distribuïdes per la matriu.

## 1.2. RELACIONS AMB LES SEVES FILIALS

La Llei 10/1983, de 30 de maig, de creació de l'ens públic Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, en el seu article 2n. determina que les funcions que corresponen a la Generalitat de Catalunya en l'àmbit de la gestió dels serveis públics de radiodifusió i televisió, s'exerceixen mitjançant l'esmentat ens públic.

L'article 12 fa referència a la creació de les empreses públiques en forma de Societat Anònima a les que correspon la gestió del servei públic de radiodifusió i de televisió (Catalunya Ràdio, SRG, S.A. i Televisió de Catalunya, S.A.). Diversos articles, d'entre ells, el 7è., el 22è. i el 23è. estableixen una relació de dependència matriu-filials que es fa efectiva mitjançant el Director General de la CCRTV, 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).

Si tenim en compte, a més, que la totalitat de les accions de Televisió de Catalunya, S.A. i Catalunya Ràdio, SRG, S.A. han estat íntegrament subscriïdes i desembossades per la Generalitat de Catalunya, mitjançant la CCRTV, podem concloure que el control per part d'aquesta sobre les seves filials 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 de les Societats que agrupa.

## 2. SISTEMA COMPTABLE

### 2.1. LLIBRES UTILITZATS

La comptabilitat es troba constituïda pels elements següents:

- . Diari base d'operacions mecanitzat.
- . Llistat i fitxes de control històric dels comptes del Major individualitzades.
- . Llibre de Balanços de comprovació i saldos.
- . Diaris auxiliars de caixa, bancs i compres.



## 2.2. APLICACIO DEL PLA GENERAL DE COMPTABILITAT

En el balanç de situació els comptes utilitzats són correctes, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat; si bé cal tenir en compte, respecte de l'estructura del mateix, així com del seu contingut, el que indiquem en l'apartat 2.3.

El compte d'explotació es presenta d'acord amb el format del Pla General de Comptabilitat, però el contingut dels comptes que comprenen les despeses, no correspon moltes vegades a la seva nomenclatura i no s'adapten a la classificació de "Despeses per naturalesa". Aquest fet s'ha produït en tractar de crear una equivalència de xifres entre les diferents partides pressupostades i les despeses realitzades, de les que en destaquen les "Diètes fixes dels Consellers", per un import de pta. 13.740.096 que figuraven en el subgrup 66 "Despeses diverses" i que correspon classificar-les en el subgrup 61 "Despeses de personal".

D'altra banda cal indicar que d'acord amb el que estableix l'article 22 de la Llei 10/83, de 30 de març, de Creació de l'Ens Públic CCRTV i l'article 13, apartat 4 de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, s'ha d'aplicar el règim comptable establert pel Pla General de Comptabilitat Pública.

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

2.3.1. Balanç de situació

L'Entitat ha redactat un Balanç de Situació amb data 31.12.84, que es reflecteix en l'annex núm. 1.

Aquesta Sindicatura considera que les subvencions per a inversions a les filials han de figurar en l'actiu del balanç, sota la denominació d'"Inversions financeres en el Sector Públic", practicant els assentaments oportuns, d'acord amb el contingut del subgrup 25 del Pla General de Comptabilitat Pública, ja que per la relació matriu-filials existent entre la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les empreses Televisió de Catalunya, S.A. i Catalunya Ràdio, SRG, S.A. no és d'aplicació la nota que figura en el subgrup 68.

Transferències a les filials a través de la CCRTV	3.804.071.712
Cobrades directament per les filials	<u>268.269.380</u>
Total transferit a les filials	4.072.341.092
Pendants de transferir	<u>2.448.658.908</u>
Total	6.521.000.000 =====

Com a conseqüència s'haurà de reflectir en el Passiu com a "Creditors per obligacions reconegudes" l'import de les pendents de transferir, (2.448.658.908 pta.) que s'afegiran als saldos creditors a favor de les filials per pressupostos de funcionament que ja figuren en el Passiu.

Quant a les transferències de capital cobrades directament per les filials per import de 268.269.380 pta. cal agregar-les al total de transferències de capital que figuren en el Passiu del Balanç i que passarà a ésser de 4.801.000.000 pta.

Les esmentades transferències cobrades directament per les empreses filials figuren en els seus respectius balanços i en el consolidat de la Corporació. En el balanç de 1985 de la CCRTV també es relacionen les dites quantitats, essent, per tant, el total de transferències de 4.801 milions de pta.

D'altra banda, es considera adient deduir dels comptes de "Subvencions per a Inversions" la quantitat de pta. 13.710.206 corresponent a l'amortització de subvencions que es quantifica en el mateix import que l'amortització de l'Immobilitzat per al 1984.

### 2.3.2. Compte d'explotació

En el compte d'explotació, considerem que procedeix efectuar les rectificacions següents:

- En el Deure:
  - . Les "Dietes dels Consellers" que figuren en el compte "Altres Despeses" s'han d'incloure en el subgrup 61 "Despeses de Personal", d'acord amb les normes de Pla General de Comptabilitat.
- En l'Haver:
  - . Cal afegir 13.710.206 pta. pel concepte d'amortització de la Subvenció de Capital, restablint amb això l'equilibri del Balanç.
  - Quant a la partida de "interessos préstec" per import de 89.511.465 pta. es considera conforme, tenint en compte que l'operació de crèdit a llarg termini autoritzada per la Llei 20/1984 s'efectua per la Corporació amb aval de la Generalitat. El fet que l'import del crèdit es distribueixi entre la pròpia CCRTV, Televisió de Catalunya, S.A. i Catalunya Ràdio, SRG, S.A., conforme l'esmentada Llei no justificaria que es fes un prorrateig dels interessos, ja que les quantitats rebudes per Televisió de Catalunya, S.A. i Catalunya Ràdio, SRG, S.A., i fins i tot la part de CCRTV, tenen el caràcter de transferència de capital i no de préstec.
  - Com a conseqüència de les modificacions introduïdes, el resultat de l'exercici que inicialment era negatiu, passa a ésser positiu raó per la qual cal incloure el compte "Superàvit de l'exercici" per 5.123.017 pta.

### 3. SITUACIO FISCAL

La Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, com a entitat de dret públic, considerem que es troba exempta de l'Impost sobre Societats, per aplicació de l'article 5 de la Llei 61/78, de 27 de desembre, i que està rellevada de l'obligació de presentar la seva declaració per aquest Impost, segons l'article 30 de la mateixa Llei.

Sí està, però, obligada a efectuar les retencions i les repercussions dels impostos indirectes i són a aquestes obligacions, a les que ens referirem tot seguit:

### 3.1. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FISIQUES I SEGU- TAT SOCIAL

Les declaracions per aquest Impost han estat presentades i liquidades dins dels terminis reglamentaris.

La declaració-resum anual presenta tres conceptes diferents: personal normal de la plantilla, consellers i col.laboradors.

#### - Personal de plantilla

Nòmina del personal	22.392.751	
Nòmina Dtor. Gral.	<u>6.679.137</u>	29.071.888
Retribucions declarades per l'Impost		<u>32.556.843</u>
Diferència positiva		3.484.955

Així doncs, veiem que s'ha declarat i liquidat un excés de 3.484.955 de pta. en la Base Imposable. Això és degut, a haver declarat 1.137.249 pta. corresponents a "Consellers" i a haver retintut també aquest Impost al personal de Televisió de Catalunya, S.A., les retribucions del qual foren satisfetes en part, per la CCRTV, però es carregaren en compte, a aquella empresa, és a dir, que no foren incloses en la nòmina de personal.

#### - Consellers

Nòmina	23.902.561	
Dietes	<u>13.740.096</u>	37.642.657
Retribucions declarades per l'Impost		<u>36.505.408</u>
Diferència negativa		1.137.249

Aquí, per contra, s'han declarat 1.137.249 pta. menys del que corresponia. Això es deu, al fet que, durant els primers mesos de l'any foren pagades retribucions, sense retencions que es van liquidar posteriorment, si bé es va incórrer en l'error formal d'aplicar-les a la Clau A "Personal de plantilla", en lloc de a la Clau F "Consellers".

#### - Col.laboradors

Es correcta la declaració.

- Seguretat Social

També ho és.

### 3.2. IMPOST SOBRE EL TRAFIC D'EMPRESES

Algunes factures pagades per la CCRTV no porten explicitat l'IGTE.

Això es deu, segons ens manifesten, al fet que, al principi, es considerava que la CCRTV estava exempta de l'Impost. Això no és així, però com sigui que la quantia d'aquestes és molt poc important, creiem que no cal fer més comentaris.



4. SITUACIO PATRIMONIAL

L'Actiu Immobilitzat material està representat pels conceptes següents, dels quals n'és titular la CCRTV:

<u>CONCEPTES</u>	<u>Milers de pta.</u>
Instal.lacions Direcció General	2.483
Instal.lacions Consell d'Administració	13.440
Mobiliari i atuellls Direcció General	6.430
Mobiliari i atuellls Consell Administració	11.656
Equips procés d'Informàtica	67.950
Elements de transport	777
	-----
Total Immobilitzat material brut	102.738
	=====
Amortització acumulada	<u>13.710</u>
Total Immobilitzat material net	89.028
	=====

Com hem assenyalat en l'apartat 2.3.1., dintre de l'Immobilitzat Financer cal considerar el total de les transferències de capital a les filials en el subgrup "Inversions Financeres en el Sector Públic", segons la composició següent:

TVC, S.A. subvencions transferides	3.457.341.092	
CR, SRG, S.A subvencions transferides	<u>615.000.000</u>	
Total transferit (incloent el cobrat directament per les filials)		4.072.341.092
TVC, S.A., subvencions pendents de transferir	2.230.658.908	
CR, SRG, S.A. subvencions pendents de transferir	<u>218.000.000</u>	
Total pendent de trans- ferir		2.448.658.908
Total Inversions Finance- res en Empreses del Grup		6.521.000.000
		=====

Cal destacar que la finançació d'aquestes subvencions de capital a les filials es produeix amb:

Transferències de capital a través de la CCRTV	4.532.730.620	
Transferències de capital cobrades directament per les filials	<u>268.269.380</u>	
Total transferències de Capital		4.801.000.000
Creditors a llarg termini:		
Préstec avalat per la Generalitat		<u>1.827.000.000</u>
		6.628.000.000
		=====

quedant per a la finançació específica de la Corporació un total de 107.000.000 pta. (6.628.000.000 - 6.521.000.000).

Cal indicar que la distribució del crèdit de 1.827.000.000 pta. no s'ha fet en la forma prevista en la Llei 20/1984 repetidament esmentada, ja que s'han restat 50 milions dels concedits a Televisió de Catalunya, S.A. per tal d'afegir-los als de la mateixa CCRTV.

S'ha de precisar que al 1985 es regularitza a Televisió el 50 milions del 1984, mitjançant una reclassificació autoritzada pel Director General de la Corporació.

## 5. ANALISI DELS RESULTATS I DE LA SITUACIO ECONOMICO-FINANCERA

La Corporació Catalana de Ràdio i Televisió no és una societat mercantil amb afany de lucre i, per tant, els seus resultats tenen la significació de posar de manifest el grau de compliment i les possibles desviacions de les assignacions pressupostàries que analitzem en l'apartat 6 d'aquest informe.

Per la seva significació comentarem, els conceptes següents:

- . Despeses de personal
- . Situació financera

### 5.1. DESPESES DE PERSONAL

Les persones fixes de plantilla foren 25 i l'import de les seves retribucions, sense incloure els Consellers, fou de 32.556.483 pta.

Tenint en compte el moviment d'altres i baixes produïdes durant l'any, el número de persones/any fou de 16,44.

L'import de la retribució persona/any és doncs:

$$32.556.843 / 16,44 = 1.980.343 \text{ pta.}$$

Si a aquest cost li afegim el de les assegurances socials, que fou de 5.993.860 pta., obtenim un cost total de 38.550.703 pta. i un cost total persona/any de:

$$38.550.703 / 16,44 = 2.344.933 \text{ pta.}$$

Segons l'estudi realitzat per la Central de Balanços del Banc d'Espanya, sobre un total de 3.075 empreses i referit a l'any 1983 i actualitzat al 1984, s'obté una mitjana de 2.257.000 pta. com a cost total de persona/-any. Resulta, doncs, una retribució superior a la mitjana aritmètica en 88.000 pta., i, per tant, es pot considerar dintre del normal.

## 5.2. SITUACIO FINANCERA

La situació financera de l'entitat és folgada, la qual cosa està en harmonia amb la mateixa essència de la seva activitat, limitada a fer de pont i de control de les seves filials. Les seves despeses són satisfetes amb les subvencions rebudes, així com les adquisicions del seu Immobilitzat, de poca quantia, excepte pel que fa a l'equip d'informàtica -d'utilització comuna-; els seus debits bancaris es troben plenament garantits; el seu únic deutor, pràcticament, és la Generalitat de Catalunya per les subvencions pendents de cobrament i, els seus únics creditors de rellevància són les seves mateixes filials.

Mereix una especial consideració l'operació de crèdit per import de 1.827.000.000 de pta. avalada per la Generalitat. El seu import resta com a deute de la Corporació, tot i haver-lo distribuït com a subvenció, entre ella mateixa i les seves filials. L'equilibri financer, tal com el valorem en els paràgrafs anteriors, es produeix en considerar com a Actiu Financer "Inversions Financeres en el Sector Públic" les transferències de capital finançades amb aquest préstec.



Ara bé, partint de les dades contingudes en la comptabilitat de la Corporació, hem procedit a efectuar els càlculs següents:

ESTAT DE LES SUBVENCIONS REBUDES (COBRADES) I DISTRIBUIDES PER LA CCRTV  
ACUMULAT 1983-1984

	a) Subvencions cobrades	b) Subvencions distribuides	Saldo: a - b
Per funcionament 1983	695.000.000	443.532.900	
Per funcionament 1984	2.008.000.000	3.407.576.882	
<b>Total per funcionament</b>	<b>2.703.000.000</b>	<b>3.851.109.782</b>	<b>-1.148.109.782</b>
Per Inversions 1983	1.201.311.000	690.772.500	
Per Inversions 1984	4.333.000.000	3.113.299.212	
<b>Total per Inversions</b>	<b>5.534.311.000*</b>	<b>3.804.071.712</b>	<b>+1.730.239.288</b>
<b>Total General</b>	<b>8.237.311.000</b>	<b>7.655.181.494</b>	<b>582.129.506</b>

-----  
NOTA: (\*) Es la suma dels 3.707.311 milers de pta. rebuts de la Generalitat de Catalunya per a inversions i els 1.827.000 milers de pta. rebuts d'un préstec avalat, autoritzat per la Llei 20/1984, de 4 d'abril, també per inversions.

La diferència de 582.130 milers de pta. correspon a les Subvencions no distribuïdes.

Finalment, cal destacar el fet que les Subvencions rebudes no han estat aplicades a les finalitats previstes, ja que, com veiem en l'estat del quadre anterior, per a funcionament, s'han distribuït 1.148.109.000 pta. més, que han anat en detriment del que s'ha assignat per a inversions, si bé cal remarcar, però, que estan pendents de cobrament del pressupost de funcionament per a 1984, 2.568.376.804 pta.

Sobre aquest punt la CCRTV manifesta:

"Degut a que els ingressos que rep la Corporació i també els que provéne de recursos propis, com la publicitat, no s'ingressen de manera uniforme en el temps, sinó que flueixen amb caràcter d'estacionalitat (mesos alts i mesos baixos), s'ha pogut, en un moment determinat, disposar de recursos provinents de subvenció destinats, en principi, al pressupost d'inversions a funcionament, a fi de resoldre problemes de tresoreria i en funció d'una gestió econòmica integrada que obtingui un millor rendiment. Això s'ha fet, però sense arribar al saldo de la subvenció del pressupost d'explotació".



## 6.2. ANALISI DE LES DESVIACIONS PRESSUPOSTARIES

En l'annex núm. 3 es reflecteix la Liquidació del Pressupost d'Explotació a 31.12.84, que presenta un superàvit de 2.683.017 pta.:

Recursos

Drets liquidats	2.018.183.550	
Drets contrets	<u>2.568.376.804</u>	4.586.560.354

Dotacions

Disposat	<u>4.583.877.337</u>	<u>4.583.877.337</u>
Superàvit		2.683.017
		=====

Els Recursos s'han superat en 10.183.550 pta. i això és degut a la renda financera proporcionada per les disponibilitats del crèdit no previstes en el pressupost (partida núm. 400 "Ingressos accessoris a l'explotació").

També s'han excedit les dotacions en un total 7.500.533 pta. essent les despeses financeres, amb un excés de pta. 10.271.465, les principals causants d'aquest excés.

La dotació a amortitzacions que figura en la Liquidació de Pressupost per 2.440.000 pta. coincideix amb les pressupostades.

Ara bé, l'amortització comptabilitzada és de 13.710.206 pta. per la qual cosa, per tal de quadrar el Resultat caldrà fer el càlcul següent:

Superàvit en la liquidació del pressupost		2.683.017
Amortització comptabilitzada	13.710.206	
Amortització pressupostada i liquidada	<u>(2.440.000)</u>	
Diferència		(11.270.206)
Resultat negatiu en el Compte de Pèrdues i Guanys (segons l'ens)		<u>(8.587.189)</u>

amb la qual cosa queden conciliats la Liquidació del Pressupost i el Compte de Pèrdues i Guanys presentats per l'entitat.

7. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIO PORTADA A TERME A LA CORPORACIO  
CATALANA DE RADIO I TELEVISIO

Com a conclusions de la fiscalització portada a terme podem resumir:

- a) De les comprovacions realitzades per aquesta Sindicatura respecte de la CCRTV es considera que es dóna l'observança de la Constitució, l'Estatut i les lleis reguladores dels ingressos i de les despeses del sector públic de Catalunya.

Respecte de les normes que afecten l'activitat econòmico-financera i comptable, cal fer les precisions següents:

- . Aquesta Sindicatura considera que les subvencions per a inversions a les filials han de figurar en l'Actiu del Balanç com a "Inversions Financeres en el Sector Públic", dintre de l'Immobilitzat Financer pel total de les mateixes.
- . Com a conseqüència s'haurà de reflectir en el Passiu com a "Creditors per obligacions reconegudes" l'import de les pendents de transferir, que s'afegiran als saldos creditors a favor de les filials per pressupostos de funcionament que ja figuren en el Passiu.
- . Quant a les subvencions per a inversions cobrades directament per les filials cal agregar-les al total que figura en el Passiu del Balanç i que passarà a ésser de 4.801.000.000 pta.
- . Mereix una especial consideració l'operació de crèdit per import de 1.827.000.000 de pta. avalada per la Generalitat. El seu import resta com a deute de la Corporació, tot i haver-lo distribuït com a subvenció, entre ella mateixa i les seves filials. L'equilibri financer es produeix en considerar com a Actiu Financer "Inversions Financeres en el Sector Públic" les transferències de capital finançades amb aquest préstec.
- . Referent al Compte de Pèrdues i Guanys, aquesta Sindicatura creu adient fer constar com a beneficis, la part d'amortització de les Subvencions estimada en el mateix import de les amortitzacions d'immobilitzat.

b) Quant al compliment de les previsions i de l'execució dels pressupostos, podem dir que la utilització dels recursos s'ha fet en forma reglamentària i d'acord amb el pressupost, excepte les observacions que resumim tot seguit.

. Cal destacar el fet que del total de Subvencions rebudes per a inversions, s'han distribuït per aplicar-les a funcionament 1.148.109.000 pta., si bé cal remarcar, però, que estan pendents de cobrament del pressupost de funcionament per a 1984, 2.568.376.804 pta.

. En relació al préstec a què es refereix la Llei 20/1984, d'un import de 1.827.000 milers de pta., hem d'informar que la distribució del mateix entre la CCRTV i les seves filials no s'ha fet en la forma prevista en la llei esmentada, ja que s'ha restat 50 milions, dels concedits a Televisió de Catalunya, S.A., per tal d'afegir-los a CCRTV.

c) La racionalitat en l'execució de la despesa pública, basada en criteris d'eficàcia i economia, considerem que en el cas de l'ens CCRTV es consegueix en aplicar, tal com ho ha fet, les normes pressupostàries, ja que, donat el caràcter d'aquest organisme, la seva actuació és pràcticament administrativa.

d) L'execució dels programes d'actuació, d'inversió i de finançament es materialitza en els seus pressupostos, dels que cal ressaltar que l'ús o aplicació de les subvencions amb càrrec al pressupost de la Generalitat ha estat correcta, si bé cal indicar el que es comenta a l'apartat b).

Referent a les exempcions fiscals concedides cal indicar que a part de les exempcions en l'Impost sobre Societats, en base a l'article 26 de la Llei 10/1983 de creació de l'Ens públic CCRTV, tant el patrimoni de l'Ens com el de les societats filials, tenen la consideració de domini públic, com a patrimoni afectat a un servei públic i gaudeixen de les exempcions corresponents a l'ordre tributari.

e) D'acord amb el que disposa l'article 7è., apartat 3, de la Llei 6/1984, de 5 de març de la Sindicatura de Comptes es fa constar que no s'aprecia que hi hagi hagut infraccions, abusos o pràctiques irregulars.

Recomanacions:

- 1a. D'acord amb el que estableix l'article 22 de la Llei 10/83, de 30 de març, de Creació de l'ens públic CCRTV i l'article 13, apartat 4 de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, s'ha d'aplicar el règim comptable establert pel Pla General de Comptabilitat Pública.
- 2a. D'acord amb el que s'indica en l'apartat a) de les conclusions, cal fer els oportuns assentaments per tal de reflectir en la comptabilitat de l'ens tant la totalitat de les inversions fetes a les filials com el total de subvencions per inversions rebudes.

ANNEXOS

- Núm. 1: Balanç de Situació, a 31.12.84, presentat per l'Entitat.
- Núm. 2: Compte d'Explotació de CCRTV, presentat per l'Entitat.
- Núm. 3: Liquidació del Pressupost d'Explotació de CCRTV, presentat per l'Entitat.

BALANC DE SITUACIO A 31.12.84 DELS SERVEIS DE LACORPORACIO CATALANA DE RADIO I TELEVISIO

(redactat per l'Entitat)

A C T I U

<u>IMMOBILITZAT</u> .....			3.893.099.609
MATERIAL	<u>102.738.103</u>	89.027.897	
Maquinària.Inst.i utillatge	<u>15.923.721</u>		
Mobiliari i atuellis	18.086.481		
Elements de transport	777.817		
Equips procés d'informàtica	67.950.084		
Menys :			
Amortiz.acumulada de l'im-			
mobilitzat material	<u>(13.710.206)</u>		
FINANCER	<u>3.804.071.712</u>	3.804.071.712	
Cartera de valors sense			
cotització oficial	300.000.000		
Inversions empreses del			
Grup	3.504.071.712		
<u>REALITZABLE</u> .....			3.393.921.293
TRESORERIA DE LA GENE-			
RALITAT	<u>3.393.796.424</u>	3.393.796.424	
AJUSTAMENTS PER PERIO-			
DIFICACIO	<u>124.869</u>	124.869	
<u>DISPONIBLE</u> .....			338.323.208
COMPTES FINANCERS	<u>338.323.208</u>	338.323.208	
Caixa	<u>66.528</u>		
Bancs	338.256.680		
<u>RESULTATS</u> .....			8.587.189
PERDUES I GUANYS	<u>8.587.189</u>	8.587.189	
Pèrdues exercici 1984	<u>8.587.189</u>		
<u>TOTAL A C T I U</u> .....			<u>7.633.931.299</u>
=====			=====

P A S S I U

<u>NET PATRIMONIAL</u> .....			4.532.730.620
CAPITAL-SUBVENCIO PER INVER- SIONS	<u>107.000.000</u>	107.000.000	
SUBVENCIO PER INVERSIONS CO- BRADES	<u>3.600.311.000</u>	3.600.311.000	
SUBVENCIO PER INVERSIONS PENDENTS D'INGRES	<u>825.419.620</u>	825.419.620	
<u>EXIGIBLE</u> .....			3.101.200.679
CREDITORS	<u>1.038.839.514</u>	1.038.839.514	
Catalunya Ràdio	53.379.070		
Televisió de Catalunya	908.345.852		
Proveïdors funcionament	10.380.025		
Creditors inversions	40.239.256		
Altres creditors	7.687.015		
Hisenda Pública	4.664.644		
Organismes Seg.Social	763.979		
Ajustaments per periodifi- cació	13.379.673		
CREDIT EXTRAORDINARI	<u>1.827.000.000</u>	1.827.000.000	
SUPERAVIT DE L'EXERCICI 1983	<u>64.324.073</u>	64.324.073	
EMPRESSES DEL GRUP	<u>171.037.092</u>	171.037.092	
Dèficit pressupost Catalu- nya Ràdio 1983	63.347.750		
Dèficit Pressupost Televisió de Catalunya 1983	107.689.342		
<u>TOTAL PASSIU</u> .....			<u>7.633.931.299</u>
=====			=====



COMPTE D'EXPLOTACIO A 31.12.84 DELS SERVEIS DE LACORPORACIO CATALANA DE RADIO I TELEVISIO

(redactat per l'Entitat)

DEURE

<u>DESPESES DE PERSONAL</u>	<u>76.487.850</u>
Sous i salaris	70.493.990
Seguretat Social	5.993.860
<u>DESPESES FINANCERES</u>	<u>89.511.465</u>
Interessos préstec	89.511.465
<u>TREBALLS, SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS EXTERIORS</u>	<u>21.928.948</u>
Lloguers, immobles i altres	10.252.561
Conservació i reparacions	36.988
Subministraments	2.099.702
Primes d'assegurances	159.326
Estudis i dictàmens emesos per persones alienes	9.380.371
<u>TRANSPORTS I NOLITS</u>	<u>229.108</u>
Transports i nòlits	229.108
<u>DESPESES DIVERSES</u>	<u>23.978.162</u>
Material d'oficina	1.647.148
Comunicacions	1.423.826
Relacions Públiques	3.791.100
Dietes, locomoció i trasllad personal propi	640.470
Altres despeses	16.475.618 ✓
<u>DOTACIONS A LES SOCIETATS DEPENDENTS</u>	<u>4.369.301.804</u>
Transferències a l'explotació a C.R.	704.386.804
Transferències a l'explotació a TVC	3.664.915.000
<u>DOTACIONS DE L'EXERCICI PER AMORTITZACIO</u>	<u>13.710.206</u>
Amortitzacions immobilitzat	13.710.206
<u>TOTAL DEURE</u> .....	<u>4.595.147.543</u>
=====	=====

H A V E R

<u>SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIO</u>	<u>4.576.376.804</u>
De la Generalitat	4.576.376.804
<u>INGRESSOS ACCESSORIS A L'EXPLOTACIO</u>	<u>10.183.550</u>
Ingressos diversos	10.183.550
<u>DEFICIT D'EXPLOTACIO</u>	<u>8.587.189</u>
Dèficit d'exploració	8.587.189
<u>TOTAL H A V E R .....</u>	<u>4.595.147.543</u>

SITUACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DELS SERVEIS DE LA  
CORPORACIÓ CATALANA DE RADIO I TELEVISIÓ A 31.12.84

---

II RECURSOS

	Pressupost	Drets Liquidats	Drets Contrets	Saldo
400 <u>Ingressos accessoris a l'explotació</u>	---	10.183.550	---	(10.183.550)
420 Ingressos diversos	---	10.183.550	---	(10.183.550)
600 <u>Subvencions a l'explo- tació</u>	4.576.376.804	2.008.000.000	2.568.376.804	---
610 de la Generalitat	4.576.376.804	2.008.000.000	2.568.376.804	---
	4.576.376.804	2.018.183.550	2.568.376.804	(10.183.550)

=====

SITUACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DELS SERVEIS DE  
CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ A 31.12.84  
(CRÈDITS REDISTRIBUÏTS)

---

I. DOTACIONS

---

	<u>PRESSUPOST</u>	<u>DISPOSAT</u>	<u>SALDO</u>
100.- Despeses personal	77.660.000	76.487.850	1.172.150
110 Sous i salaris	70.560.000	70.493.990	66.010
120 Seguretat Social	7.000.000	5.993.860	1.006.140
130 Altres despeses socials	100.000	---	100.000
300.- Despeses financeres	79.240.000	89.511.465	- 10.271.465
310 Interessos préstec	79.240.000	89.511.465	- 10.271.465
500.- Treballs, subministram. i serveis exteriors.	22.895.000	21.928.948	966.052
510 Lloguers	11.075.000	10.252.561	822.439
520 Conserv. reparació i manteniment	50.000	36.988	13.012
530 Submin. i neteja	2.110.000	2.099.702	10.298
540 Patents, cànon	100.000	---	100.000
550 Primes d'assegurances	160.000	159.326	674
560 Estudis i dictàmens emesos per persones alie.	9.395.000	9.380.371	14.629
580 Altres despeses	5.000	---	5.000
600.- Transports i nòlits	300.000	229.108	70.892
610 Transp. nòlits aliens	50.000	---	50.000
620 Transp. nòlits propis	250.000	229.108	20.892
700.- Despeses diverses	24.540.000	23.978.162	561.838
710 Material d'oficina	1.700.000	1.647.148	52.852
720 Comunicacions	1.450.000	1.423.826	26.174
730 Relacions Públiques	3.850.000	3.791.100	58.900
740 Dietes locomoció trasllat personal propi	1.000.000	640.470	359.530
750 Altres despeses	16.540.000	16.475.618	64.382
Suma i segueix ...	204.635.000	212.135.533	- 7.500.533

sumes anteriors .....	204.635.000	212.135.533	- 7.500.533
800.- Dotacions de l'exercici per amortització	<u>2.440.000</u>	<u>2.440.000</u>	<u>---</u>
810 Amortització de l'immo bilitzat material	2.440.000	2.440.000	---
1200.- Dotacions a les societats dependents	<u>4.369.301.804</u>	<u>4.369.301.804</u>	---
1210 Transferències a l'explotació C.R.	704.386.804	651.007.734	---
Pendent transferèn- cies a l'explotació	---	53.379.070	---
1220 Transferències a l'explotació TVC, SA.	3.664.915.000	2.756.569.148	---
Pendent transferèn- cies a l'explotació	---	908.345.852	---
1300.- Superàvit d'explotació	---	---	---
1311 Superàvit d'explotació	---	---	---
<b>TOTAL .....</b>	<b>4.576.376.804</b>	<b>4.583.877.337</b>	<b>- 7.500.533</b>

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

C E R T I F I C O:

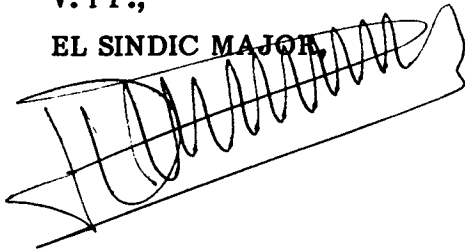
Que el present Informe SCF-24 D/85, de fiscalització de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la seva reunió del dia 25 de novembre d'enguany.

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

Barcelona, 27 de novembre de 1986.

V. i P.,

EL SINDIC MAJOR.

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and flourishes, written over a rectangular stamp area.A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and flourishes, written over a rectangular stamp area.