

**INFORME DE FISCALITZACIO SCF - 26 D/85**

**CATALUNYA RADIO, SRG, S.A., EXERCICI DE 1984**

---

A Barcelona, el dia 10 de març 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 Pañes, 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-26 D/85, sobre "Catalunya Ràdio, SRG, S.A.", exercici de 1984, que s'eleva al Parlament de Catalunya.

-----

## INDEX

### 1. ASPECTES GENERALS

#### 1.1. STATUS JURIDIC

#### 1.2. RELACIONS AMB LA CCRTV

#### 1.3. CONTRACTACIO DEL PERSONAL I DE LES OBRES I ELS SERVEIS

##### 1.3.1. Contractació del personal

##### 1.3.2. Contractació d'obres, serveis, i subministraments

##### 1.3.3. Compliment de les normes de contractació

#### 1.4. SITUACIO FISCAL

##### 1.4.1. Impost sobre Societats

##### 1.4.2. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i Seguretat Social

##### 1.4.3. Impost General sobre Tràfic d'Empreses (IGTE)

##### 1.4.4. Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats

##### 1.4.5. Taxa parafiscal de participació de l'Estat en concepte de "Drets de publicitat de la radiodifusió i televisió".

### 2. SISTEMA DE COMPTABILITAT

#### 2.1. LLIBRES OFICIALS OBLIGATORIS

#### 2.2. APLICACIO DEL PLA GENERAL DE COMPTABILITAT

### 3. SITUACIO PATRIMONIAL

### 4. ANALISI DE L'ACTIVITAT ECONOMICO-FINANCERA DE L'EMPRESA

#### 4.1. INGRESSOS

#### 4.2. COMPRES I DESPESES

#### 4.3. SITUACIO ECONOMICO-FINANCERA

### 5. ANALISI DE LA GESTIO PRESSUPOSTARIA I COMPLIMENT D'OBJECTIUS

#### 5.1. SUBVENCIONS CONCEDIDES

#### 5.2. ANALISI DE LES DESVIACIONS PRESSUPOSTARIES

#### 5.3. COMPLIMENT DELS OBJECTIUS

### 6. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIO PORTADA A TERME A CR, SRG, S.A.

## ANNEXOS

- Núm. 1 : Balanç de Situació a 31/12/84, facilitat per l'empresa
- Núm. 2 : Compte d'explotació a 31/12/84, facilitat per l'empresa
- Núm. 3 : Liquidació del pressupost d'explotació a 31.12.84
- 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 ajustat al Pla General de Comptabilitat Pública, resultant de les observacions de l'informe. Any 1984

## 1. ASPECTES GENERALS

### 1.1. STATUS JURIDIC

La Societat es constitueix el 7 d'octubre de 1983, adoptant la forma de Societat Anònima. El Capital és de 50.000.000 de pta. constituït per 50 accions d'1.000.000 de pta. cada una, 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 CCRTV, per la Llei de Societats Anònimes de 17 de juliol de 1951, per la Llei de Finances Públiques (10/1982, de 12 de juliol) i la Llei de Patrimoni de la Generalitat (11/1981, de 7 de desembre), així com la Llei de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, de 13 de maig de 1985.

El seu objecte social el constitueix la producció, la reproducció i la transmissió de sons, mitjançant l'emissió d'ones radioelèctriques, etc. (art. 2n.).

La Junta General d'Accionistes està constituïda per un sol accionista, l'ens autonòmic esmentat anteriorment, representat en aquesta Junta pel Director General.

L'article 18è. dels Estatuts preveu la forma de repartir els beneficis de la Societat, si hi fossin, cosa que es farà 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 destacar-ne dos fets que s'allunyen de la regla general de les Societats Anònimes:

- 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 prè.

## 1.2. RELACIONS AMB LA CCRTV

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 Catalunya Ràdio, SRG, 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 Catalunya Ràdio, SRG, S.A. han estat íntegrament subscrietes i desembossades 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 1a. 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.

### 1.3. CONTRACTACIO DEL PERSONAL I DE LES OBRES I ELS SERVEIS

Es realitza d'acord amb allò que disposen els Estatuts de la Societat i la Llei 10/1983, de 30 de maig.

#### 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 i 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.

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

La clàusula 17a. del citat article 15è. dels Estatuts autoritza l'Administrador a realitzar aquestes contractacions, així com a l'adquisició de béns i mobles, però amb els següents límits màxims: 10 milions de pta. si les adjudicacions es fan pel procediment de concurs públic; 5 milions de pta. si s'adjudiquen per contractació directa i 15 milions de pta. per a adquisició de drets per a producció i

emissió de programes.

### 1.3.3. Compliment de les normes de contractació

Tant per a la contractació d'obres com per a la contractació del personal, els contractes que excedeixen dels límits assenyalats han d'ésser signats pel Director General de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, segons el que preveuen els esmentats Estatuts i l'article 9 d) de la Llei 10/1983.

De les verificacions efectuades no es desprenen incompliments de la normativa esmentada.

#### 1.4. SITUACIO FISCAL

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

##### 1.4.1. Impost sobre Societats

Com a Societat Anònima amb personalitat jurídica pròpia es troba subjecta a l'Impost sobre 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 11 d'octubre de 1985, s'han presentat les declaracions corresponents a aquests exercicis.

##### 1.4.2. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i Seguretat Social

Quant a les retencions als subjectes passius, i

pel que fa als treballadors, en alguns casos la situació familiar considerada per a l'aplicació de la tarifa no coincideix amb la realitat. Aquest fet s'arrossega des de 1983, però s'ha corregit durant el 1984.

Als artistes se'ls ha retingut el 5% sobre els seus honoraris segons la normativa vigent, amb l'excepció de l'artista Mercè Diogene, a qui se li van pagar 4.800.000 pta. pel disseny i confecció d'un tapis per a la decoració de l'emissora. Si no es tractés d'activitat d'artista aquesta factura estaria subjecta a l'IGTE.

#### Seguretat Social

Salaris del personal subjecte a la Seguretat Social	365.976.634
Bases de cotització per la Seguretat Social	<u>-316.479.530</u>
Diferència	49.497.104

Aquesta diferència es justifica en part pel fet que alguns salaris cotitzen sobre bases inferiors a les reals, d'acord amb les normes establertes; però també es deu a treballs extres pagats fora de nòmina a personal inclòs en plantilla, al qual se li reté IRPF, però no Seguretat Social. També hi ha col.laboradors

dels quals les seves minutes estan carregades a sous i salaris.

#### 1.4.3. Impost General sobre Tràfic d'Empreses (IGTE)

Per un criteri erroni inicial, en el decurs de bona part de 1984, no es va pagar l'impost que els venia carregat en les factures dels proveïdors. Les factures es comptabilitzaven pel net, és a dir, sense l'impost i, extracomptablement, s'anava recollint el seu import, que no va aparèixer registrat en el Balanç de Situació a 31 de desembre. Després, el 1985, l'impost es va anar pagant als creditors i carregant als comptes d'exploració (o d'Immobilitzat) corresponent. Amb això va quedar alterat el resultat real de l'un i de l'altre exercici. La seva quantia era d'1.374.742 de pta.

La facturació a Televisió de Catalunya, S.A. per la publicitat radiada d'aquesta empresa fou rectificada reduint en un 50% l'import de l'esmentada facturació. Conseqüentment, es va fer la rectificació de l'IGTE que els havia estat carregat, reduint-lo en la declaració presentada per al primer trimestre de 1985.

Com sigui que Catalunya Ràdio, SRG, S.A. i Televisió de Catalunya, S.A. són empreses "vinculades", d'acord amb allò que disposa l'article 12-5 a) del Text Refós de l'IGTE, 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 primerament facturada, raó per la qual la correcció (reducció) feta en la declaració presentada per al primer trimestre de 1985, no és correcta.

1.4.4. Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats

L'immoble adquirit a la firma "Víctor Sagi", continua figurant a nom de la Generalitat de Catalunya. El seu import és de 125 milions de pta.

També hi ha a desembre de 1984, vehicles a nom de la Generalitat de Catalunya i a nom de la CCRTV.

La distribució de l'Immobilitzat, segons la titularitat d'acord amb la documentació de compra és la següent:

<u>Titularitat</u>	<u>Import en milions de pta.</u>
Presidència de la Generalitat	125,8
CCRTV	0,8
CR, SRG, S.A.	<u>561,3</u>
Total	687,9

El canvi de titularitat, entenem que es trobaria exempt de l'Impost sobre 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, de la Jefatura del Estado del "Estatuto de la radiodifusión y televisión" i amb l'article 18 de la Llei 46/83, de la Jefatura del Estado, de "Regulación del tercer canal de televisión").

Considerem necessari regularitzar aquesta situació en els aspectes jurídic i comptable.



1.4.5. Taxa parafiscal de Participació de l'Estat en concepte de "Drets de publicitat de la Radiodifusió i Televisió"

Aquesta taxa o tribut parafiscal, fou cobrat durant el 1983 i bona part del 1984 als clients a raó del 5%. Figura en el Balanç de 1984 en el compte Hisenda Pública, en el Passiu, per 357.519 pta. i es va ingressar el 1985 en la Delegació d'Hisenda de Barcelona.

Ara bé, durant part de l'any 1984 no es va cobrar l'impost perquè, segons ens manifesten, les agències de publicitat es van negar a pagar-lo.

Aquest tribut parafiscal fou establert per Decret de 8 de desembre de 1954, reglamentat per Decret de 23 de desembre de 1957 i regulat, finalment, pel Reial Decret-Llei 26/1977, de 24 de març, art.7è.

En aquest últim article i Reial Decret es va fixar en un 5% la participació de l'Estat en la publicitat radiada (que figura en el concepte 2.231 de l'estat lletra B dels Pressupostos Generals de l'Estat) "cualquiera que fuese la naturaleza pública o privada de las estaciones de radiodifusión".

La Llei 30/1985, de 2 d'agost, de creació de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA), suprimeix aquest tribut, per incorporació al del Valor Afegit, en la seva Disposició Final segona, lletra "q", a partir de l'1 de gener de 1986, però "sin perjuicio del derecho de Hacienda Pública a exigir las deudas tributarias devengadas con anterioridad a aquella".

Per tot això, hem de deixar constància que aquesta taxa ha quedat sense cobrar ni liquidar a Hisenda, durant part de l'any 1984.

## 2. SISTEMA DE COMPTABILITAT

## 2.1. LLIBRES OFICIALS OBLIGATORIS

La situació dels llibres de Comptabilitat en el moment de la nostra comprovació (desembre 1985) és la següent:

### . Llibre d'Inventaris i Balanços

Aquest llibre està legalitzat. La part destinada a reflectir els Inventaris anuals, està en blanc. La part destinada a Balanços, recull el de comprovació i saldos corresponent a 31.12.84; però no els trimestrals anteriors ni els posteriors.

### . Llibre Diari

Està legalitzat. Els assentaments es fan mensualment. Es complementa amb uns fulls d'informàtica diaris, amb el detall de les operacions.

### . Llibre d'Actes

Llibre legalitzat. No hi ha cap acta transcrita.

### . Llibres-registres auxiliars

Es porta un llibre Major, tancat a 31 de desembre de 1984, així com llistats de Diari mecanitzat, llistats de Balanços i Comptes d'Explotació mecanitzats i fitxes mecanitzades de cadascun dels Comptes de Major.

## 2.2. APLICACIO DEL PLA GENERAL DE COMPTABILITAT

Des dels seus inicis, l'octubre de 1983, s'aplica el PGC, encara que la presentació del Balanç de Situació i del Compte d'Explotació no es corresponen amb els models indicats pel propi Pla, i això degut, principalment, a que les despeses no es corresponen amb els subgrups indicats segons la classificació del PGC, sinó que s'agrupen d'acord amb la classificació establerta en el Pressupost.

En el Balanç de Situació no hi figuren les existències finals de materials tècnics, cintes magnètiques i recanvis; encara que per la seva importància relativa puguin no ser molt significatives, caldrà considerar la conveniència de fer-les constar. En tot cas, cal fer-ho en el proper exercici.

Els deutors de dubtós cobrament es mantenen en el Balanç de Situació sense que s'hagi fet la dotació, amb càrrec a resultats, de l'oportuna provisió per a insolvències, d'acord amb el que estableix l'article 82 del Reglament de l'Impost de Societats. Aquesta situació ha de ser corregida en els estats financers successius en la forma prevista en aquest cos legal.

En el compte anomenat "Adquisició i producció de programes", que apareix en el compte d'explotació dintre del subgrup "Despeses diverses" apareixen els conceptes següents:

- personal contractat	58.282.640
- personal contractat hores extres	3.169.804
- col.laboradors eventuais	56.227.603
- obsequis de programes	1.306.883
- altres despeses	<u>25.197</u>
	119.012.127
	=====

Els dos primers conceptes relatius a personal contractat haurien d'ésser carregats a sous i salaris (61.452.444 pta.). Quant als col.laboradors eventuais, si bé subjectes a tractament d'acord amb la naturalesa de la relació professional o laboral que tinguin amb CR, SRG, S.A., a efectes de l'anàlisi de l'activitat s'ha considerat adient que en el compte d'explotació (que s'uneix com a annex 4.2.) figuresin dintre del subgrup de "Despeses de personal" (56.227.603 pta.) .

Quant a les dues partides últimes, obsequis de programes i altres despeses, haurien d'anar al compte "Altres despeses" dintre del subgrup "Despeses diverses" (1.332.080 pta.)

Les dietes, locomoció i trasllat del personal propi per import de 16.813.657 pta. que figuren dintre del subgrup "Despeses diverses", haurien de reflectir-se en el subgrup "Despeses de personal".

Del compte "Despeses de Funcionament" també dintre del subgrup de "Despeses diverses" , per un total de 55.695.679 pta., cal considerar la partida de 51.151.732 pta. corresponent a campanya publicitària que hauria de figurar en el Compte "Publicitat i Propaganda", deixant la resta de 4.543.947 pta en "Altres despeses".

En els ingressos comptabilitzats no s'ha tingut en compte la part corresponent a aquest any de l'amortització de les Subvencions de capital rebudes, que s'ha d'efectuar obligatòriament segons disposa l'article 87, 3 del Reial Decret 2631/82, de 15 d'octubre, del Reglament de l'Impost de Societats. La quantia de l'esmentada amortització ha d'ésser equivalent a la que es practiqui en les inversions realitzades amb càrrec a aquestes inversions o, com a mínim, la desena part de la subvenció, però sense que, se sobrepassi el termini de deu anys des de la concessió de la subvenció ni resulti inferior a la de l'amortització mínima (núm. 3 i 4 de l'esmentat article 87).

El contingut de les nostres observacions, dintre d'aquest



apartat, suposa una reclassificació de partides d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, i que, no alteren el resultat de l'exercici. No és així en el cas de les amortitzacions que suposen un ajust i per tant, sí afecten els resultats.

3. SITUACIO PATRIMONIAL

### 3. SITUACIO PATRIMONIAL

La manca d'un Inventari físic, ja assenyalada, impedeix de realitzar una anàlisi completa d'aquesta situació. Encara que el seu import no sembli que pugui ser molt significatiu, caldrà considerar la conveniència de fer-ho constar; en tot cas, fer-ho a partir del proper exercici, com ja s'ha dit abans.

Seria convenient destacar els fets següents:

. Quan es va comprar l'edifici de la seu social, es van adquirir també unes instal·lacions que figuren incloses en l'Immobilitzat material sota la denominació "Instal·lacions generals centrals" (15 milions) i "Estudis provisionals" (12.682.458 pta.). Tant l'una com l'altra es troben obsoletes. Per al total de la primera i per a la part no recuperable de la segona, cal efectuar la regularització oportuna carregant els imports corresponents al Compte de Pèrdues i Guanys.

. Els deutors dubtosos s'han mantingut en el Balanç de Situació i no han estat regularitzats en la forma prevista en l'article 82 del Reglament de l'Impost sobre Societats. Aquesta situació ha d'ésser corregida en els Balanços successius en la forma prevista en aquest cos legal. Alguns

d'aquest deutors són autèntics fallits.

. L'edifici social és propietat nominal de la Generalitat de Catalunya (125.000.000 pta.) i els vehicles figuren a nom de la Generalitat (800.000 pta.) i de la CCRTV (800.000 pta.).

Es recomanable fer les rectificacions o canvis de titularitat oportuns perquè el Balanç respongui al principi de "imatge fidel" recollit en la 4a. Directriu de la CEE.

Durant el 1984 l'Immobilitzat s'ha incrementat en 429.697 milers de pta. que corresponen a l'adquisició d'elements tècnics per al servei, ampliació de les emissores existents, instal.lacions d'altres de noves, etc.

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.

No obstant, quan analitzem la situació patrimonial de la Societat cal aturar-se en la consideració d'una qüestió important que hi està relacionada i que és la següent:

Segons el Balanç de l'Empresa, tancat a 31-12-84, les pèrdues acumulades són superiors al Capital social. No obstant, si en aquest balanç s'introdueixen les modificacions que són conseqüència dels criteris d'aquesta Sindicatura, i que s'exposen en el punt 2.2. d'aquest informe, la pèrdua comptabilitzada l'any 1984 es convertirà en un benefici de pta. 24,619.483, amb la qual cosa no li serà d'aplicació el que determina l'article 153 de la Llei de 17 de juliol de 1951, de Societats Anònimes, sobre causes de dissolució.

D'altra banda, la situació financera és folgada i aquí no hi ha cap contradicció perquè la Societat disposa d'uns fons de finançació externa a part del seu Capital Social, que són les subvencions rebudes i que la posen al cobert de contingències financeres de qualsevol classe.

Per tant, el que procediria, al nostre parer, es que s'utilitzessin aquestes subvencions per tal d'eleva la xifra del Capital Social fins a uns nivells que permetessin donar una imatge més exacta de la seva magnitud patrimonial i del cost anual de les seves operacions, ja que no deixa de ser sorprenent que mentre l'import d'aquestes operacions gira entorn als vuit-cents milions de pta. el seu suport comptable siguin uns ingressos que gairebé no arriben als sis milions i un Capital Social negatiu (negatiu en el Balanç presentat per l'Empresa).

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

#### 4. ANALISI DE L'ACTIVITAT ECONOMICO-FINANCERA DE L'EMPRESA

Tan sols als efectes d'obtenir les dades d'anàlisi econòmico-financera hem confeccionat els estat següents:

Annex núm. 4.1.: Balanç de situació a 31.12.84, resultant 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 i resultant de les observacions de  
l'informe.

4.1. INGRESSOS

De l'import total de l'Haver del Compte d'Explotació, prenem com a ingressos significatius les partides següents:

	<u>milers de pta.</u>
Ingressos per publicitat	5.983
Ingressos diversos	1.064
Subvencions a l'explotació	<u>704.387</u>
Total	<u>711.434</u>

Ingressos per venda de producció i prestació de serveis (publicitat)

La seva quantia és de 5.983.000 pta. que representa el 0,84% del total d'ingressos. Realment és insignificant, conseqüència de la modalitat d'activitat de l'empresa ja enunciada. Caldria augmentar la seva quantia, la qual cosa si anés junt amb una contenció en les despeses de l'explotació, redundaria en una beneficiosa disminució de l'import de les subvencions necessàries.



### Ingressos accessoris de l'explotació

Els ingressos diversos pugen 1.064.000 pta., la qual cosa representa el 0,15% del total d'ingressos, percentatge que indica la poca significació d'aquesta partida.

### Subvencions a l'explotació

La seva quantia fou de 704.387.000 pta. que representen el 99,01% dels ingressos totals, la qual cosa indica que l'empresa es finança totalment amb mitjans aliens.

#### 4.2. COMPRES I DESPESES

##### Compres

La seva quantia absoluta fou de 13.961.000 pta. que representen l'1,96% dels ingressos totals. La seva insignificança està en relació a l'activitat de l'empresa.

D'altra banda, la manca d'una quantificació-valoració de les existències inicials i finals en els Inventaris de l'empresa, impedeixen de realitzar la corresponent determinació del consum, necessària per al càlcul dels Resultats, si bé sembla que per la seva importància no pot afectar significativament les anàlisis que estem fent.

La despesa total (sense les compres) va arribar a 747.897 milers de pta. i es distribueix de la manera següent (segons el Compte d'Explotació adaptat al Pla General de Comptabilitat , annex núm. 4.2.)

	<u>Milers de pta.</u>	<u>% s/ingrés total</u>
61 Personal (inclosa SS)	528.092	74,23
62 Despeses financeres	198	0,03
64 Treballs, subminist. i serv. ext.	31.782	4,47
65 Transports i nòlits	3.086	0,43
66 Despeses diverses	109.696	15,42
68 Dotacions de l'exercici per amortització	<u>75.043</u>	<u>10,55</u>
Total	747.897	105,13
	=====	=====

La partida més important correspon a despeses de personal. La seva quantia és de 528.092.000 pta. que representa el 74,23% dels ingressos totals.

Tot i atesa l'específica activitat que realitza Catalunya Ràdio, SRG, S.A., aquest percentatge és molt alt i gravita fortament sobre els resultats de l'explotació.

Despeses diverses amb un total de 109.696.000 pta. representa un 15,42% dels ingressos totals; destaca la partida de publicitat per import de 51.152.000 pta.

Destaca també que les despeses financeres no són significatives, degut a la finançació que rep via subvencions.

#### Comentari general

. Seria molt important poder fer una comparació de totes i cadascuna de les dades consignades amb les d'alguna altra empresa similar.

. Així mateix, és un element interessant d'anàlisi el seguiment de l'empresa a través d'un període determinat de temps (3 anys com a mínim). Però això no s'ha pogut realitzar perquè el 1984 és pràcticament el primer any d'actuació, ja que el 1983 no és gens significatiu per abastar un termini de temps molt curt (tres mesos).

. Ara bé, del que s'ha indicat anteriorment i segons les dades de l'annex 4.2., el cost total d'aquest servei és de 761.858.000 pta., xifra que juntament

amb els resultats positius de 24.619.000 pta. és  
finançada amb:

Subvencions explotació	704.387.000
Amortització subvencions de capital	75.043.000
Ingressos propis (publicitat i diversos)	<u>7.047.000</u>
	786.477.000
	=====

#### 4.3. SITUACIO ECONOMICO-FINANCERA

De l'anàlisi del Balanç de la Societat es dedueix una bona situació financera que sembla adequada a les característiques d'aquesta Societat .

De l'anàlisi de la rendibilitat cal indicar que els resultats positius s'obtenen com a conseqüència de considerar com a ingrés, tant les subvencions de funcionament com les subvencions de capital amortitzades, que representen en conjunt el 99,10% de l'Haver del Compte d'Explotació i posa de manifest la poca significació de la facturació i ingressos diversos (0,90%).

Pel que fa a l'eficàcia de la gestió de cobraments hem de dir que aquesta no és bona, ja que suposa una mitjana de finançament a clients de 233 dies l'any 1983, i de 163 dies el 1984, i malgrat que aquest termini ha disminuït, es podria millorar.

Pel que fa a la relació de la facturació/persona/any, considerem que és molt baixa, ja que no arriba a 34.000 pta. per persona/any.

El cost de personal expressat pel quocient despeses de personal/persones/any (cost de personal, excepte col.labora-

dors eventuais: 471.865.000 pta., persones /any: 179) dóna un cost unitari de 2.636.000 pta/any.

Quant a les despeses financeres en relació a les despeses totals són especialment petites, pel fet que s'esdevénen únicament pels descoberts en els comptes bancaris.

La dotació anual d'amortització és correcta i d'acord amb la composició de l'immobilitzat.

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

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



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

5.1. SUBVENCIONS CONCEDIDES

A Catalunya Ràdio, SRG, S.A. se li han concedit, en el període 1983-84, les subvencions següents:

Subvencions de Capital

1983 Capital	50.000.000	
1983 Subv. Capital	<u>499.000.000</u>	
	549.000.000	
1984 Subv. Capital	<u>284.000.000</u>	<u>833.000.000</u>

Subvencions d'explotació

1983	73.000.000	
1984	<u>704.386.804</u>	<u>777.386.804</u>
Total		1.610.386.804

=====

Del total de subvencions concedides, l'import de pta. 284.000.000 procedeix d'un préstec a CCRTV avalat per la Generalitat de Catalunya i autoritzat per la Llei 20/1984, de 4 d'abril.

El 31 de desembre de 1984, del total concedit per tots els conceptes, Catalunya Ràdio tenia pendent de rebre

l'import de 53.379.070 pta. corresponent a les subvencions d'explotació de 1984 i 218.000.000 pta. corresponents a les subvencions de capital de 1983.

## 5.2. ANALISI DE LES DESVIACIONS PRESSUPOSTARIES.

En l'annex núm. 3 es recull la liquidació del pressupost d'explotació al 31.12.84, d'acord amb les dades comptables de l'empresa, on veiem que el dèficit que presenta la liquidació del pressupost és de 9.619.483 pta.

Quant a les despeses, cal assenyalar que cap dels articles o conceptes pressupostaris ha estat superat excepte la Seguretat Social que presenta una diferència o saldo en més, respecte del pressupost, de 1.377.180 pta. Quant a les amortitzacions, si bé a la liquidació de pressupost s'indica la xifra de 15.000.000 de pta. igual a la pressupostada, s'ha comptabilitzat per 75.043.358 pta.; aquest excés entre comptabilitzat i pressupostat per import de 60.043.358 pta. quadra la liquidació pressupostària amb el resultat del compte d'explotació presentat per l'empresa:

Superàvit s/liquidació pressupost	9.619.483
Diferència import amortitzacions	<u>-60.043.358</u>
Resultat negatiu segons el compte d'explotació presentat per l'empresa	50.423.875

### 5.3. COMPLIMENT D'OBJECTIUS

L'objectiu fonamental de Catalunya Ràdio, SRG, S.A. segons consta en l'article segon dels seus Estatuts, és la producció, reproducció i transmissió de 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 diària de les emissions de Catalunya Ràdio, SRG, S.A. ha experimentat un ininterromput increment passant dels 32.000 radiooients el febrer de 1984 als

75.000 l'octubre de 1984 i als 164.000 el maig de 1985, és a dir, que en un període de poc més d'un any aquesta audiència (individus de 15 anys i més) s'ha multiplicat per cinc, la qual cosa posa de manifest l'acollida favorable del públic.

Quant a la valoració de l'eficiència i l'economia hem de partir del cost total del servei, ja expressat en punts anteriors d'aquest informe per un import total de 761.858.000 pta. Quant al total d'hores d'emissió, considerant les dues emissores "Catalunya Ràdio" i "Ràdio Associació de Catalunya", a raó de 48 hores diàries entre les dues, van ser un total de 17.520 hores anuals. Això suposa un cost hora d'emissió ( $761.858.000/17.520$ ) de 43.485 pta.; si bé no tenim elements suficients, per manca de dades de comparació, per emetre opinió sobre la valoració del grau d'eficiència o economia aconseguit.

## 6. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIO PORTADA A TERME A CATALUNYA RADIO, SRG, S.A.

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

- a) 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.

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 (versió establerta per la Resolució d'11 de novembre de 1983 de la Intervenció General de l'Estat).

Per tant es considera necessari que Catalunya Ràdio, SRG, S.A. adapti la seva comptabilitat al Pla General de Comptabilitat Pública.

- b) No obstant que Catalunya Ràdio, SRG, S.A. segons els seus Estatuts no té pròpiament Consell d'Administració, sinó únicament un administrador general, és necessari que les decisions figurin en el Llibre d'Actes i, com a mínim, l'aprovació del balanç i compte de resultats, anualment.
- c) Les 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.
- d) Malgrat que l'empresa funciona econòmicament a base de subvencions, no deixa de ser significativa la reduïda xifra de capital social, de 50 milions de pessetes.
- e) S'observa que els ingressos propis són pràcticament irrellevants en l'exercici 1984, i s'arriba a la conclusió que fóra convenient augmentar els ingressos per publicitat, sense excedir els límits que autoritzi el Consell d'Administració de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió.

- f) Tal com consta en el Compte d'Explotació, redactat per aquesta Sindicatura com a conseqüència de les observacions de l'Informe, i especialment, per l'amortització de les subvencions de capital, el superàvit d'explotació és de 24.619 milers de pta. i no el dèficit de 50.424 milers de 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 concretament 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.

- g) Quant al compliment de les obligacions fiscals, observem que les retencions corresponents a treball personal, en alguns casos, no s'han fet d'acord amb la situació familiar real dels treballadors, la qual cosa ocasiona errors en l'aplicació dels tipus de retenció en l'IRPF.

D'altra banda, en la facturació a Televisió de Catalunya, S.A. la reducció del 50% sobre preu de mercat, si bé a efectes econòmics pot ser correcta, no succeeix el mateix en l'aspecte fiscal, en tractar-se de societats vinculades.

- h) L'eficiència i economia en la destinació dels recursos és de difícil avaluació, tota vegada que la finalitat perseguida és més de tipus social que econòmic. Deixem constància que el cost total del servei és de 761.858.000 pta. i la pèrdua de l'empresa en el cas que no existissin subvencions, seria de 754.811.000 pta.

#### 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. Es recomana també la implantació d'un sistema comptable que permeti el control analític del cost dels 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, en especial de l'edifici social (local comercial situat a l'Avinguda Diagonal, 614), tenint en compte la relació que això pugui tenir respecte de les subvencions rebudes.
- 4a. 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 f) de les conclusions.
- 5a. Que les rectificacions comptables que procedeixin com a conseqüència del present Informe de Fiscalització i, particularment, com a conseqüència de les observacions de l'apartat 2, 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.



ANNEXOS

- Núm. 1 : Balanç de Situació a 31/12/84, facilitat per l'empresa
- Núm. 2 : Compte d'explotació a 31/12/84, facilitat per l'empresa
- Núm. 3 : Liquidació del pressupost d'explotació a 31.12.84
- 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 ajustat al Pla General de Comptabilitat Pública, resultant de les observacions de l'informe. Any 1984

BALANC DE SITUACIÓ A 31.12.84 DECATALUNYA RÀDIO, SERVEI DE RADIODIFUSIÓ DE LA GENERALITAT S.A.A C T I U

<u>IMMOBILITZAT</u> .....		604.106.946
MATERIAL	687.894.956	602.578.175
Edificis i altres construc.	<u>180.114.896</u>	
Maquinària instal.lacions i utilatge	314.701.141	
Elements de transport	20.778.761	
Mobiliari i estris	34.509.715	
Equipament informàtic	17.825.138	
Altre immobilitzat material	12.324.064	
Instal.lacions complexes es pecialitzades	107.641.241	
<u>Menys :</u> Amortiz.acumulada de l'im- mobilitzat material	(85.316.781)	
IMMATERIAL	<u>125.920</u>	113.328
Propietat industrial	125.920	
<u>Menys :</u> Amortiz.acumulada de l'im- mobilitzat immaterial	(12.592)	
DESPESES AMORTITZABLES	<u>1.415.443</u>	1.415.443
Despeses de constitució	1.415.443	
<u>REALITZABLE</u> .....		344.841.385
DEUTORS	<u>228.114.565</u>	228.114.565
Clients	2.675.735	
Clients de cobrament dubtós	488.854	
Bestretes a proveïdors	6.247.083	
Altres deutors	702.893	
Subvencions pendents del Pressupost de Capital	218.000.000	
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	<u>116.726.820</u>	116.726.820
Pagaments avançats i ingres- sos diferits	53.379.070	
Cobraments diferits resul- tats 1983	63.347.750	
Suma i segueix .....		948.948.331



Suma anterior .....			948.948.331
<u>DISPONIBLE</u> .....			15.847.021
COMPTES FINANCERS	15.847.021	15.847.021	
Caixa pessetes	1.050.000		
Caixa moneda estrangera	115.829		
Bancs i Institucions de Crèdit	14.602.192		
Dipòsits recuperables	79.000		
<u>RESULTATS</u> .....			50.423.875
PERDUES I GUANYS	50.423.875	50.423.875	
Pèrdues de l'exercici 1984	50.423.875		
 <u>TOTAL ACTIU</u> .....			 1.015.219.227
=====			=====



BALANC DE SITUACIÓ A 31.12.84 DE  
CATALUNYA RADIO, SERVEI DE RADIODIFUSIÓ DE LA GENERALITAT, S.A

P A S S I U

<u>NET PATRIMONIAL</u> .....		822.713 985
CAPITAL I RESERVES	<u>39.531.285</u>	39.713.985
Capital social	<u>50.000.000</u>	
<u>Menys :</u>		
Resultats negatius de l'exer- cici 1983	(10.286.015)	
SUBVENCIONS DE CAPITAL	<u>783.000.000</u>	783.000.000
Subvencions de la CC/RTV	<u>783.000.000</u>	
<u>EXIGIBLE</u> .....		192.505.242
DEUTES A CURT TERMINI	<u>172.449.326</u>	172.449.326
Proveïdors, factures pen- dents de rebre	12.540.848	
Proveïdors	39.338.376	
Creditors	87.675.239	
Hisenda Pública	22.570.265	
Tresoreria Seguretat Social	10.324.598	
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	<u>20.055.916</u>	20.055.916
Pagaments diferits ingres- sos per endavant	20.055.916	
<u>TOTAL PASSIU</u> .....		<u>1.015.219.227</u>
=====		=====



CORPORACIÓ CATALANA DE RÀDIO I TELEVISIÓ

COMPTE D'EXPLOTACIÓ A 31.12.84 DECATALUNYA RADIO, SERVEI DE RADIODIFUSIÓ DE LA GENERALITAT, S.A.D E U R E

<u>DESPESES DE PERSONAL</u>	<u>393.597.783</u>
Sous i salaris	300.387.403
Seguretat Social	92.130.480
Altres despeses	1.079.900
<u>COMPRES</u>	<u>13.960.766</u>
Matèries auxiliars i subscripcions	13.960.766
<u>DESPESES FINANCERES</u>	<u>197.506</u>
Altres despeses	197.506
<u>TREBALLS, SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS EXTERIORS</u>	<u>34.073.048</u>
Lloguers	1.679.140
Conservació i reparacions	10.626.375
Subministraments	11.985.833
Patents i assistència tècnica	1.832.333
Primes d'assegurances	1.281.723
Estudis i dictàmens emesos per persones alienes	4.376.806
Servei seguretat	2.290.838
<u>TRANSPORTS I NOLITS</u>	<u>3.086.627</u>
Transports i nòlits amb mitjans aliens	891.155
Transports i nòlits amb mitjans propis	2.195.472
<u>DESPESES DIVERSES</u>	<u>241.898.810</u>
Material d'oficina	7.324.907
Comunicacions	32.643.771
Relacions Públiques	10.408.669
Dietes, locomoció i trasllat personal propi	16.813.657
Despeses funcionament	55.695.679
Adquisició i producció de programes	119.012.127
<u>DOTACIONS DE L'EXERCICI PER AMORTITZACIÓ</u>	<u>75.043.358</u>
Dotacions per amortització	75.043.358
<u>TOTAL DEURE .....</u>	<u>761.857.898</u>

COMPTE D'EXPLOTACIÓ A 31.12.84 DECATALUNYA RADIO, SERVEI DE RADIODIFUSIÓ DE LA GENERALITAT, S.AH A V E R

<u>INGRESSOS PER VENDA DE PRODUCCIÓ I PRES-</u> <u>TACIÓ DE SERVEIS</u>	<u>5.983.204</u>
Publicitat emesa i difosa	5.983.204
<u>SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ</u>	<u>704.386.804</u>
De la CC/RTV rebut	651.007.734
De la CC/RTV pendent de rebre	53.379.070
<u>INGRESSOS ACCESSORIS A L'EXPLOTACIÓ</u>	<u>1.064.015</u>
Ingressos diversos	1.064.015
<u>DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ</u>	<u>50.423.875</u>
Dèficit d'explotació	50.423.875
<u>TOTAL H A V E R .....</u>	<u>761.857.898</u>
=====	=====

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

=====

<u>RECURSOS</u>	<u>Pressupost Definitiu</u>	<u>Drets Liquidats</u>	<u>Saldo</u>
100 Ingressos per venda de producció i prestació de serveis .....	15.000.000	5.983.204	9.016.796
400 Ingressos accessoris a l'Explot..	---	1.064.015	-1.064.015
600 Subvenció a l'Explotació .....	704.386.804	704.386.804	---
<b>TOTAL RECURSOS .....</b>	<b>719.386.804</b>	<b>711.434.023</b>	<b>7.952.781</b>

<u>DOTACIONS</u>	<u>Pressupost Definitiu</u>	<u>Obligacions Realitzades</u>	<u>Saldo</u>
100 <u>Despeses de personal</u> .....	<u>405.444.300</u>	<u>393.597.783</u>	<u>11.846.517</u>
110 Sous i salaris .....	312.511.000	300.387.403	12.123.597
120 Seguretat Social .....	90.753.300	92.130.480	-1.377.180
130 Altres despeses socials .....	2.180.000	1.079.900	1.100.100
200 <u>Compres</u> .....	<u>14.015.000</u>	<u>13.960.766</u>	<u>54.234</u>
300 <u>Despeses financeres</u> .....	<u>200.000</u>	<u>197.506</u>	<u>2.494</u>
500 <u>Treballs, subm. i serveis ext.</u> ...	<u>35.006.074</u>	<u>34.073.048</u>	<u>933.026</u>
510 Lloguers .....	1.844.474	1.679.140	165.334
520 Conser. i reparac. d'immobles.	10.920.000	10.626.375	293.625
530 Subministraments .....	12.029.600	11.985.833	43.767
540 Patents i assistència tècnica.	2.000.000	1.832.333	167.667
550 Primes d'assegurances .....	1.292.000	1.281.723	10.277
560 Estud. i dict. emes. p. alien.	4.420.000	4.376.806	43.194
570 Servei seguretat .....	2.500.000	2.290.838	209.162
600 <u>Transports i nòlits</u> .....	<u>3.637.000</u>	<u>3.086.627</u>	<u>550.373</u>
610 Transp. i nòlits mitj. aliens.	1.080.000	891.155	188.845
620 " " " " propis.	2.557.000	2.195.472	361.528
700 <u>Despeses diverses</u> .....	<u>246.084.430</u>	<u>241.898.810</u>	<u>4.185.620</u>
710 Material d'oficina .....	8.100.000	7.324.907	775.093
720 Comunicacions .....	32.710.000	32.643.771	66.229
730 Relacions públiques .....	10.600.000	10.408.669	191.331
740 Diet., loc. trasllat pers. propi	17.400.000	16.813.657	586.343
750 Altres desp. (inclosa progr.).	177.274.430	174.707.806	2.566.624
800 <u>Dotacions de l'exercici per amort.</u>	<u>15.000.000</u>	<u>15.000.000</u>	<u>---</u>
<b>TOTAL DOTACIONS .....</b>	<b>719.386.804</b>	<b>701.814.540</b>	<b>17.572.264</b>

R E S U M

=====

Drets liquidats .....	711.434.023
Obligacions realitzades ..	-701.814.540
<b>SUPERÀVIT .....</b>	<b>9.619.483</b>

ANNEX NUM. 4

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



ANNEX NUM. 4.1.

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

ACTIU

<u>IMMOBILITZAT</u> .....			604.106.946
MATERIAL	<u>687.894.956</u>	602.578.175	
<u>Menys:</u>			
Amortitz. acum. de Immob. Mat.	<u>(85.316.781)</u>		
IMMATERIAL	<u>125.920</u>	113.328	
Propietat indust.	125.920		
<u>Menys:</u>			
Amortitz. acum. Immob. Immater.	<u>(12.592)</u>		
DESPESES AMORTITZABLES	<u>1.415.443</u>	1.415.443	
Despeses de constituc.	1.415.443		
<u>REALITZABLE</u> .....			344.841.385
DEUTORS	<u>228.114.565</u>		
AJUSTOS PERIODIFIC.	<u>116.726.820</u>		
<u>DISPONIBLE</u> .....			15.847.021
COMPTES FINANCERS	<u>15.847.021</u>	15.847.021	
<u>TOTAL ACTIU</u> .....			<u>964.795.352</u>

PASSIU

<u>NET PATRIMONIAL</u>	.....	747.670.627
CAPITAL I RESERVES		50.000.000
Capital social	50.000.000	
SUBVENCIONS DE CAPITAL		697.670.627
Subvencions de la CCRTV	783.000.000	
<u>Menys:</u>		
Amortitz.		
1983	10.286.015	
Amortitz.		85.329.373
1984	<u>75.043.358</u>	
<u>EXIGIBLE</u>	.....	192.505.242
DEUTES A CURT TERMINI	<u>172.449.326</u>	
AJUSTAMENTS PER PERIOD.	<u>20.055.916</u>	
<u>RESULTATS</u>	.....	24.619.483
Benefici exercici		
1984	<u>24.619.483</u>	
<u>TOTAL PASSIU</u>	.....	<u>964.795.352</u>

ANNEX NOM. 4.2.

COMpte D'EXPLOTACIO AJUSTAT AL PLA GENERAL DE COMPTABILITAT PUBLICA,  
RESULTANT DE LES OBSERVACIONS DE L'INFORME. ANY 1984

DEURE					HAVER				
GRUP	SUPGRUP	CONCEPTES	PARCIAIS (Milers pts)	TOTAL (Milers pts)	GRUP	SUBGRUP	CONCEPTES	PARCIAIS (Milers pts)	TOTAL (Milers pts)
60		<u>Compres</u>	13.961	13.961	70		<u>Vendes o ingressos per prestacio de serveis</u>		5.983
61		<u>Despeses de Personal</u>		528.092		701	Publicitat emesa i difosa	5.983	
	610	Sous i salaris	361.840						
	6102	Dietes i locomoció personal	16.814		73		<u>Ingressos accessoris a l'explotació</u>		76.107
	611	Col.laboradors eventuais	56.227				Subvencions Capital amortitzades	75.043	
	617	Seguretat Social	92.131				Ingressos diversos	1.064	
	618	Altres despeses socials	1.080				<u>Subvencions a l'explotació</u>		704.387
62		<u>Despeses financeres</u>		198	75		<u>De la CCRTV</u>	704.387	
	627	Altres despeses financeres	198			750			
64		<u>Treballs, subministraments i serveis exteriors</u>		31.782					
	640	Arrendaments	1.679						
	641	Reparacions i conservació	10.626						
	642	Subministraments	11.986						
	6430	Patents i assistència técn.	1.832						
	6431								
	644	Estudis i dictamens, emesos per personal alié	4.377						
	646	Primes d'assegurances	1.282						
65		<u>Transports i nòlits</u>		3.086					
	650	Transp. amb mitjans aliens	891						
	651	" " " propis	2.195						
66		<u>Despeses diverses</u>		109.696					
	660	Material d'oficina	7.325						
	661	Comunicacions	32.644						
	662	Relacions públiques	10.409						
	663	Publicitat i propaganda	51.152						
	665	Servei de seguretat	2.290						
	666	Altres despeses	5.876						
68		<u>Dotacions de l'exercici per amortització</u>		75.043					
	680	Amort. Immobilit. Material	75.031						
	681	" " Immaterial	12						
	890	<u>Pèrdues i guanys Superàvit de l'explotació</u>	24.619	24.619					
		<b>EL DEURE SUMA</b>		<b>786.477</b>			<b>L'HAVER SUMA</b>		<b>786.477</b>

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-26 D/85, sobre "Catalunya Ràdio, SRG, 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 10 de març de 1987.

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

Barcelona, 17 de març de 1987.

V. i P.,  
EL SINDIC MAJOR,

