

**FERROCARRILS DE LA GENERALITAT
DE CATALUNYA**

Informe d'auditoria de
Comptes anuals a 31 de desembre de 2015
i Informe de gestió de l'exercici 2015





INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

Al Consell d'Administració de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya,

Introducció

Hem auditat els comptes anuals de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer mitjançant la forma d'auditoria de les entitats i empreses públiques dependents de la Generalitat i d'acord amb el que s'estableix als estatuts de l'Entitat.

Els administradors de l'entitat són responsables de la formulació dels comptes anuals d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 2.1 de la memòria adjunta i en particular d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, són responsables del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats pels administradors de l'entitat en data 31 de març de 2016.

Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb Normes d'Auditoria del Sector Públic. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L., Avinguda Diagonal, 640, 08017 Barcelona, España
Tel.: +34 932 532 700 / +34 902 021 111, Fax: +34 934 059 032, www.pwc.es



Opinió

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Paràgraf sobre d'altres requeriments legals o reglamentaris

L'entitat elabora un Informe de gestió que conté les explicacions que els administradors consideren oportunes respecte de la situació i evolució de l'activitat de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici 2015 adjunts.

El nostre treball s'ha limitat a verificar que s'ha elaborat amb la normativa reguladora, si escau, i que la informació que conté concorda amb els comptes anuals adjunts.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.

Xavier Brossa i Galofré

15 d'abril de 2016

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

PRICEWATERHOUSECOOPERS
AUDITORES, S.L.

Any 2016 Núm. 20/16/06284
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

.....
Informe subjecte a la normativa
reguladora de l'activitat
d'auditoria de comptes a Espanya
.....



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Comptes Anuals i Informe de Gestió
anual acabat el 31 de desembre de 2015

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA CONTINGUT

Balanç	1
Compte de pèrdues i guanys	3
Estats d'ingressos i despeses reconeguts	4
Estats totals de canvis en el patrimoni net	5
Estats de fluxos d'efectiu	7
Memòria dels comptes anuals	8
1. Activitat de l'empresa	8
2. Bases de presentació dels comptes anuals.....	9
3. Proposta de distribució de resultats	12
4. Normes de registre i valoració	14
5. Gestió del risc financer.....	27
6. Immobilitzat intangible.....	29
7. Immobilitzat material.....	30
8. Actius financers	37
9. Existències.....	45
10. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.....	45
11. Situació Fiscal	46
12. Fons propis	49
13. Subvencions, donacions i llegats	50
14. Provisions a llarg termini	52
15. Passius financers	53
16. Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents	56
17. Ingressos i despeses	57
18. Informació sobre medi ambient	62
19. Operacions amb parts vinculades	63
20. Altra informació	67
21. Fets posteriors.....	67
Informe de gestió	68
a) Balanços per explotacions	69
b) Comptes de pèrdues i guanys analítics per explotacions	78
c) Altra informació requerida pel Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda (abans Economia i Coneixement) (d'acord amb la instrucció del 15 de juliol de 2009) ...	87
d) Liquidació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya 2015	93

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Balanços al 31 de desembre de 2015 i 2014
 (Expressats en milers d'euros)

ACTIU	Notes	2015	2014
ACTIU NO CORRENT		1.938.988	1.913.095
Immobilitzat intangible	6	2.276	2.295
Patents, llicències, marques i similars		231	224
Aplicacions informàtiques		2.045	2.071
Immobilitzat material	7	1.913.969	1.894.679
Terrenys i construccions		319.594	321.103
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		1.315.073	934.754
Immobilitzat en curs i bestretes		279.302	638.822
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	8.1 / 8.2	4.985	3.505
Instruments de patrimoni		1.871	911
Crèdits a empreses del grup i associades	8.2.2/19	3.114	2.594
Inversions financeres a llarg termini		17.758	12.616
Instruments de patrimoni	8.1/8.3	1.737	1.535
Crèdit a tercers	8.1/8.4/19	15.286	10.365
Altres actius financers	8.1	735	716
ACTIU CORRENT		101.840	63.843
Actius no corrents mantinguts per la venda	7.m	-	-
Existències	9	1.751	1.618
Comercials		441	385
Matèries primeres i altres aprovisionaments		1.310	1.233
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		58.657	57.819
Clients per vendes i prestacions de serveis	8.1/ 10.1	18.097	16.697
Clients, empreses del grup i associades	8.1/ 21.a	30.215	4.471
Deutors varis	8.1/ 10.2	5.675	4.967
Personal	8.1	1.851	2.491
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	11.a	2.819	29.193
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	8.1 /19	1.009	1.196
Crèdits a curt termini		1.009	1.196
Periodificació a curt termini	8.1	174	247
Efectiu i altres actius líquids equivalents	8.5	40.249	2.964
Tresoreria		4.673	2.964
Altres actius líquids equivalents		35.576	-
TOTAL ACTIU		2.040.828	1.976.939

f. u.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Balanços al 31 de desembre de 2015 i 2014
 (Expressats en milers d'euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2015	2014
PATRIMONI NET		1.363.402	1.134.030
FONS PROPIS		757.256	760.224
Fons Social	12.1	1.021.477	1.002.126
Reserves	12.2	23.308	23.308
Altres reserves		23.308	23.308
Resultat d'exercicis anteriors		(265.075)	(241.336)
Romanent		1.660	1.579
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(266.735)	(242.915)
Resultat de l'exercici	3	(22.454)	(23.874)
AJUSTAMENTS PER CANVIS DE VALOR		(5.469)	(7.820)
Actius financers disponibles per a la venda		697	496
Operacions de cobertura	15.3	(6.166)	(8.316)
SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	13	611.615	381.626
PASSIU NO CORRENT		567.747	652.667
Provisions a llarg termini	14	2.467	2.575
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		2.467	2.575
Deutes a llarg termini		433.731	468.984
Deutes amb entitats de crèdit	15.2	414.223	457.979
Derivats	15.3	6.166	8.201
Altres passius financers	15.4	13.342	2.804
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	15.1/19.a	131.549	181.108
PASSIU CORRENT		109.679	190.242
Provisions a curt termini		5	5
Deutes a curt termini		56.879	91.464
Deutes amb entitats de crèdit	15.2	46.415	50.265
Derivats	15.3	-	114
Altres passius financers	15.4	10.464	41.085
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	15.1/19	17.096	52.309
Creditors comercials i altres comptes a pagar		35.147	45.850
Proveïdors	15.1	6.458	6.503
Proveïdors, empreses del grup i associades	15.1/19	8.133	2.787
Creditors varis	15.1	11.017	10.840
Personal (remuneracions pendents de pagament)	15.1	5.134	4.873
Altres deutes amb l'Administració Pública	11	4.055	20.491
Acomptes de clients	15.1	350	356
Periodificacions a curt termini	15.1/15.5	552	614
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		2.040.828	1.976.939

Handwritten signature

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2015 i 2014
 (Expressats en milers d'euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes	2015	2014
Import net de la xifra de negoci	17.1	92.963	91.230
Vendes		691	629
Prestacions de serveis		92.272	90.601
Aprovisionaments	17.2	(17.769)	(16.742)
Consum de mercaderies		(355)	(346)
Consum de matèries primeres i altres materials		(1.777)	(1.755)
Treballs realitzats per altres empreses		(15.637)	(14.641)
Altres ingressos d'explotació	17.3	74.136	69.261
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		16.682	15.634
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		57.454	53.627
Despeses de personal	17.4	(74.548)	(70.415)
Sous i salaris		(56.082)	(52.883)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa		(17.908)	(17.118)
Altres despeses de personal		(667)	(941)
Provisions		109	527
Altres despeses d'explotació		(29.067)	(28.014)
Serveis exteriors	17.6	(28.386)	(27.366)
Tributs		(622)	(549)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(59)	(99)
Amortització de l'immobilitzat	6/7	(84.467)	(73.656)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	13	25.794	14.332
Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	17.7	308	(258)
Deteriorament i pèrdues		-	(616)
Resultats per alienacions i altres		308	358
Altres resultats	17.8	(239)	(1.923)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(12.889)	(16.185)
Ingressos financers		475	318
De participacions en instruments financers	8.3/17.9	466	304
a) D'empreses del grup i associades	8.3/19	466	304
De valors negociables i altres instruments financers	17.9	9	14
a) D'empreses del grup i associades		-	-
b) De tercers		9	14
Despeses financeres	17.10	(9.000)	(7.578)
Per deutes amb empreses del grup i associades	19	(1.039)	(16)
Per deutes amb tercers		(7.961)	(7.562)
Diferències de canvi		-	-
Deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers		(1.040)	(429)
Deteriorament i pèrdues	8.2	(1.040)	(429)
RESULTAT FINANCER		(9.565)	(7.689)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	11	(22.454)	(23.874)
RESULTAT DE L'EXERCICI		(22.454)	(23.874)

Pez 3

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2015 i 2014
(Expressats en milers d'euros)

A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts

	Notes	2015	2014
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	3	(22.454)	(23.874)
INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
Per valoració d'instruments financers	8.3	202	496
Per cobertures de fluxos d'efectiu	15.3	2.150	60
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	255.782	46.420
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		258.134	46.976
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	(25.794)	(15.563)
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		(25.794)	(15.563)
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES		209.886	7.539

ET

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2015 i 2014
(Expressats en milers d'euros)

B) Estat total de canvis en el patrimoni net

	Fons Social (nota 12)	Altres reserves (nota 12.2)	Romanent	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici (nota 3)	Ajustaments per canvi de valor (nota 15.3)	Subvencions, donacions i llegats rebuts (nota 13)	TOTAL
SALDO, FINAL DE L'ANY 2014	1.002.126	23.308	1.579	(242.915)	(23.874)	(7.820)	381.626	1.134.030
Correccions (Vegeu nota 2.3)	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2015	1.002.126	23.308	1.579	(242.915)	(23.874)	(7.820)	381.626	1.134.030
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	(22.454)	2.351	229.989	209.886
Operacions amb socis o propietaris								
Aportacions a compte de capital	19.351	-	-	-	-	-	-	19.351
Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-
Deteriorament instruments de patrimoni	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments excedents de romanents	-	-	81	54	-	-	-	135
Distribució del resultat del 2014	-	-	-	(23.874)	23.874	-	-	-
SALDO FINAL ANY 2015	1.021.477	23.308	1.660	(266.735)	(22.454)	(5.469)	611.615	1.363.402

Handwritten signature

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2015 i 2014
(Expressats en milers d'euros)

	Fons Social (nota 12)	Altres reserves (nota 12.2)	Romanent	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici (nota 3)	Ajustaments per canvis de valor (nota 15.3)	Subvencions, donacions i llegats rebuts (nota 13)	TOTAL
SALDO, FINAL DE L'ANY 2013	982.776	23.308	1.579	(215.608)	(22.184)	(8.376)	350.769	1.112.264
Correccions (Vegeu nota 2.3)	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2014	982.776	23.308	1.579	(215.608)	(22.184)	(8.376)	350.769	1.112.264
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	(23.874)	556	30.857	7.539
Operacions amb socis o propietaris								
Aportacions a compte de capital	19.350	-	-	-	-	-	-	19.350
Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-
Deteriorament instruments de patrimoni	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments concessions domini esquiable	-	-	-	(4.616)	-	-	-	(4.616)
Distribució del resultat del 2013	-	-	-	(22.691)	22.184	-	-	(507)
SALDO FINAL ANY 2014	1.002.126	23.308	1.579	(242.915)	(23.874)	(7.820)	381.626	1.134.030



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Estat de fluxos d'efectiu als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2015 i 2014
(Expressats en milers d'euros)

	Notes	2015	2014
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	3	(22.454)	(23.874)
2. Ajustaments del resultat		67.827	68.730
a) Amortització de l'immobilitzat	6/7	84.467	73.656
b) Correccions valoratives per deteriorament		1.040	987
c) Variació de provisions	14	(103)	647
d) Imputació de subvencions	13	(25.794)	(14.332)
e) Resultats per baixes i alienació de l'immobilitzat		(308)	(362)
f) Ingressos financers	17.9	(475)	-
g) Despeses financeres	17.10	9.000	7.578
h) Variació de valor raonable en instruments financers		-	556
3. Canvis en el capital corrent		(11.673)	97.899
a) Existències		(134)	(105)
b) Deutors i altres comptes a cobrar		(839)	57.210
c) Altres actius corrents		73	(5)
d) Creditors i altres comptes a pagar		(10.703)	1.749
e) Altres passius corrents		(62)	23.160
f) Altres actius i passius no corrents		(8)	15.890
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(11.368)	(8.231)
a) Pagaments d'interessos		(11.834)	(8.231)
b) Cobraments d'interessos		466	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		22.332	134.524
5. Pagaments per inversions		(110.480)	(68.885)
a) Empreses del grup i associades		(1.293)	-
b) Immobilitzat intangible	6	(1.090)	(1.287)
c) Immobilitzat material	7	(102.728)	(56.848)
d) Altres actius financers		(5.369)	(10.750)
6. Cobraments per desinversions		-	392
a) Immobilitzat material		-	392
b) Altres actius financers		-	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		(110.480)	(68.493)
7. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		250.546	55.174
a) Emissió d'instruments de patrimoni		201	(507)
b) Amortització d'instruments de patrimoni	12.2	-	55.681
c) Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	250.345	
8. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		(125.113)	(129.129)
a) Emissió:			
a.1) Deutes amb entitats de crèdit	15	-	(5.600)
a.2) Deutes amb empreses del grup i associades		109.180	
a.3) Altres deutes		10.802	
b) Devolució i amortització de:			
b.1) Deutes amb entitats de crèdit	15	(47.347)	(60.485)
b.2) Deutes amb empreses del grup i associades		(197.748)	(63.044)
9. Remuneracions d'altres instruments de patrimoni			
a) Dividends			
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		125.433	(73.955)
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT		37.285	(7.924)
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		2.964	10.888
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		40.249	2.964

f 043

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015

(Expressats en milers d'euros)

1. Activitat de l'empresa

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (d'ara endavant FGC) és una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i independent, que actua en règim d'empresa mercantil i gaudeix d'autonomia en la seva organització, de patrimoni propi i capacitat plena per a l'exercici de les seves finalitats.

La seva relació amb el Govern de la Generalitat de Catalunya es produeix a través del Departament de Territori i Sostenibilitat.

El seu domicili social, així com la seu fiscal actual, es troba a Barcelona, al carrer dels Vergós 44.

1.1. Objecte d'FGC

Constitueix l'objecte d'FGC:

- a) L'explotació, la gestió i l'administració de línies de ferrocarrils (incloent-hi les línies transferides a la Generalitat, i les que, en virtut de la legislació vigent, li siguin transferides d'ara endavant, o d'altres que en el futur la Generalitat pugui legalment establir o assumir), de serveis de transport que puguin ser auxiliars, complementaris, alternatius o substitutius del ferrocarril, i també de qualsevol altre mitjà de transport que s'estableixi com a propi o de tercers encarregat per la Generalitat.
- b) La construcció i, si escau, l'administració i la gestió d'infraestructures ferroviàries que siguin competència de la Generalitat i que expressament li atribueixi el Govern, a proposta del conseller o consellera de Territori i Sostenibilitat, i també llur ampliació, renovació, modificació, supressió i aixecament, sens perjudici de les funcions encomanades de l'Ens Gestor d'Infraestructures Ferroviàries.
- c) La construcció d'obres i instal·lacions, llur ampliació, renovació o millora i llur explotació, tant les relacionades amb el transport com les relacionades amb la promoció urbanística, els serveis turístics, esportius, de lleure o oci.
- d) La prestació de serveis d'enginyeria, d'assessorament tècnic i, en general, d'assistència tècnica o d'altres serveis d'assessorament empresarial generats per la seva pròpia gestió.
- e) La construcció i l'explotació d'infraestructures i la prestació de serveis de telecomunicació o d'altres vinculats o relacionats amb infraestructures ferroviàries.
- f) La promoció urbanística i la prestació, la gestió, l'explotació i la comercialització de serveis turístics, esportius, de lleure.

Per acomplir amb el seu objecte, FGC pot actuar directament o per mitjà de la constitució de societats, empreses, o altres tipus d'entitats, o participant-hi directament o indirecta, o amb qualsevol altra forma de col·laboració empresarial.

FGC pot realitzar tots els actes de gestió i disposició per complir amb el seu objecte, i totes les activitats mercantils, industrials, de serveis, d'investigació i de transferència de tecnologia que siguin necessàries.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

1.2. Contractes Programa d'FGC

Aquest exercici el marc de referència de l'actuació economicofinancera d'FGC el constitueixen dos Contractes Programa:

- El contracte Programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC 2015-2016, signat el 30 de setembre de 2015, i
- El contracte Programa entre l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) i FGC 2014-2017, signat el 5 de novembre de 2014.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables d'FGC i es presenten d'acord amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant Reial Decret 1514/2007 de data de 16 de novembre, així com les modificacions incorporades a aquest mitjançant el Reial Decret 1159/2010 de data 17 de setembre, segons consta a l'article 47 dels estatuts d'FGC, a l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats d'FGC, així com la veracitat dels aspectes incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

I d'acord amb la legislació d'aplicació a l'entitat:

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya es regeix per allò especificat en els seus Estatuts; per la normativa reguladora del sector públic de la Generalitat; per les normes de dret civil, mercantil i laboral; per la Llei ferroviària i per la normativa reguladora dels transports terrestres i per cable; i, en tot allò que li resulti d'aplicació, per les normes generals de règim jurídic i procediment de les administracions públiques, així com per les normes reguladores de les finances públiques i el patrimoni de la Generalitat. Les activitats relacionades amb el turisme, l'esport i el lleure es regiran per la seva pròpia normativa.

Resten, en tot cas, sotmesos al dret públic:

- El règim d'acords i de funcionament dels òrgans de govern que se sotmet, en allò no previst en els Estatuts d'FGC, a la normativa general sobre òrgans col·legiats de l'Administració de la Generalitat.
- Les relacions d'FGC amb l'Administració de la Generalitat i amb altres administracions i ens públics.
- El règim de contractació pública.
- Les relacions jurídiques externes que es derivin d'actes de limitació, d'intervenció, de control i sancionadors, i, en general, tot acte que impliqui l'exercici de potestats administratives.
- La resta d'actuacions que determini la normativa vigent.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015

(Expressats en milers d'euros)

Les xifres contingudes en tots els estats comptables que formen part dels comptes anuals (balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu i memòria) estan expressades en milers d'euros, que és la moneda de presentació i funcional d'FGC, tret que s'indiqui el contrari.

Atenent a l'article 7.c), del Reial Decret 1159/2010, del 17 de setembre en el qual s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats, FGC no està obligada a consolidar, atès que les societats dependents en les que hi participa no tenen un interès significatiu, individualment i en conjunt, per la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les societats del grup.

D'acord amb el punt 11.1 de les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de data 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya en el que es delimita el concepte de les entitats de grup, FGC és una entitat del grup de la Generalitat de Catalunya per vinculació. FGC inclourà en els seus comptes obligacions informatives pròpies de les entitats del grup.

El 20 de gener de 2014 FGC va rebre un escrit de la Interventora General en el qual comunicava que la Intervenció General de l'Administració de l'Estat l'havia inclòs amb efectes de l'exercici 2013 dins del sector Administracions Públiques de la Generalitat de Catalunya, segons normes del sistema europeu de comptes (SEC).

A 31 de desembre de 2015 l'import del passiu corrent supera el de l'actiu corrent en 7.839 milers d'euros (126.399 milers d'euros a 31 de desembre de 2014). Els presents comptes anuals s'han formulat seguint el principi d'entitat en funcionament, donat que FGC compta amb el recolzament financer de la Generalitat de Catalunya, atès que disposa d'un Contracte Programa amb la Generalitat per al període 2015-2016 i de l'Acord de Govern de plurianualitat de data 3 de novembre de 2015, que assegura els compromisos financers de futur.

Cal esmentar que, per als compromisos de passiu corrent derivats de les obres que gestiona l'empresa Infraestructures.cat a compte d'FGC, són els previstos en l'Acord de Govern de 5 d'agost de 2014, en què s'aprova l'actualització del Pla Economicofinancer de l'empresa pública d'Infraestructures.cat, en relació amb les actuacions i aportacions a TES, aquest acord ha estat actualitzat en els acords de Govern del 9 de desembre de 2014 i el de 24 de febrer de 2015 i també actualitzats en Acord de Govern del 29 de setembre de 2015, i aquests compromisos de passiu corrent són els que es reflecteixen en les aportacions previstes en la Llei 2/2015, de l'11 de març 2015, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 i en la Resolució del Conseller de TES de 10 de desembre de 2015. El procediment de pagament als proveïdors d'FGC, correspon a les obres gestionades per Infraestructures.cat

02 ✓

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

2.2. Principis comptables

S'han aplicat les normatives i criteris comptables obligatoris per a l'obtenció dels comptes anuals, en no existir raons excepcionals que justifiquin l'adopció d'altres procediments.

2.3. Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil els Administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides de balanç i del compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la informació quantitativa requerida a la memòria, a mes de les xifres de l'exercici 2015 i les corresponents a l'exercici anterior.

2.4. Aspectes crítics de la valoració

En la preparació dels comptes anuals d'FGC els Administradors han realitzat estimacions que estan basades en l'experiència històrica i en altres factors que es consideren raonables d'acord amb les circumstàncies actuals, i que constitueixen la base per establir el valor comptable dels actius i passius, el valor dels quals no és fàcilment determinable mitjançant altres fonts.

FGC revisa les seves estimacions de forma contínua. No obstant això, i donada la possible incertesa inherent a les mateixes, existeix cert risc que en el futur poguessin sorgir ajustaments sobre els valors dels actius i passius afectats, sempre i quan arribés a produir-se un canvi significatiu en les hipòtesis, fets i circumstàncies en les quals es basen.

Els supòsits claus abans esmentats, que porten associats un risc d'originar canvis en el valor dels actius o passius en el pròxim exercici, així com altres dades rellevants sobre l'estimació de la incertesa a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

▪ **Arrendaments**

FGC manté contractes d'arrendament per al desenvolupament de la seva activitat. La classificació d'aquests arrendaments com a operatius o financers requereix que l'Entitat determini, basant-se en l'avaluació dels termes i condicions d'aquests contractes, qui reté substancialment tots els riscos i els beneficis de la propietat dels béns, i en conseqüència, amb aquesta avaluació, els contractes seran classificats com arrendaments operatius o financers.

▪ **Deteriorament del valor dels actius no corrents**

La valoració dels actius no corrents, diferents dels financers, requereix la realització d'estimacions amb la finalitat de determinar el seu valor recuperable, a l'efecte d'avaluar un possible deteriorament. Per tal de determinar aquest valor raonable, els Administradors d'FGC utilitzen la metodologia descrita a la nota 4.2.

✓ 021

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015

(Expressats en milers d'euros)

▪ Deteriorament d'actius financers

FGC, al tancament de cada exercici, analitza si són necessàries provisions per deteriorament dels actius financers, sotmetent-se a la prova de deteriorament de valor, quan existeixen indicadors d'aquest.

▪ Provisions

FGC ha realitzat judicis i estimacions en relació a la probabilitat d'ocurrència de riscos i contingències, així com la quantia dels mateixos, i ha registrat una provisió quan el risc ha estat considerat com a probable, estimant el cost que li originaria aquesta obligació.

▪ Càlcul dels valors raonables, valors en ús i valors actuals

El càlcul dels valors raonables, valors en ús i valors actuals implica el càlcul de fluxos d'efectiu futurs i l'assumpció d'hipòtesi relatives als valors futurs dels fluxos, així com de les taxes de descompte aplicables als mateixos. Les estimacions i les assumpcions relacionades estan basades en l'experiència històrica i en altres factors diversos que són entesos com raonables, d'acord amb les circumstàncies.

▪ Passius financers

Seguint el Pla General Comptable, les despeses de formalització de deutes s'han de comptabilitzar com a menor import del finançament rebut. Posteriorment, es periodificaran i s'imputaran les esmentades despeses en el decurs de la vida del deute contractat.

La imputació es realitzarà a mesura que es vagin pagant les quotes de l'amortització i en proporció a aquestes. Amb l'aplicació d'aquest criteri s'acompleix amb l'esperit del pla de comptes i es millora el control de les xifres, prioritzant la senzillesa i la comprensió del càlcul.

En contraposició a aquesta alternativa, existeix l'opció de calcular-los d'acord als interessos de cada any i ajustar-los amb els tipus d'interès de cada fita, però es rebutja aquesta acció per la seva complexitat.

3. Proposta de distribució de resultats

3.1. Proposta de distribució del resultat de l'exercici 2015

L'exercici s'ha tancat amb unes pèrdues de 22.454 milers d'euros. Dites pèrdues seran aplicades a resultats negatius d'exercicis anteriors, excepte els resultats de l'exercici abans de partides no subvencionables per l'import de 181 milers d'euros, d'acord amb la liquidació del pressupost d'FGC que es detalla en l'Informe de Gestió (apartat d).

Resultat de l'exercici abans de partides no subvencionables	181
Amortitzacions no subvencionables	(46.405)
Subvencions traspassades a resultats	25.761
Altres partides no subvencionables (interessos implícits)	(952)
Deteriorament participacions instruments de patrimoni	(1.039)
Pèrdues de l'exercici	(22.454)

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

Les diferències entre el resultat comptable de pèrdues de 22.454 milers d'euros i el resultat que es liquida amb la Generalitat de superàvit de 181 milers d'euros (vegeu apartat d de l'Informe de Gestió), són conseqüència del que diu l'article 12 de la Llei 2/2015, d'11 de març de 2015, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya que en el seu apartat 3 diu: ... "Les transferències corrents a favor de les entitats a què fan referència els apartats 1 i 2 tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes de l'immobilitzat"...

Aquest fet comporta que no siguin subvencionables:

- Les despeses per amortitzacions no subvencionables de 46.405 milers d'euros,
- Els ingressos de les subvencions traspassades a resultats de 25.761 milers d'euros,
- La depreciació de les participacions accionaries en altres empreses de 1.039 i,
- Despeses per altres partides no subvencionables que corresponen principalment a interessos implícits per la compra de les estacions d'esquí d'Espòt i Port Ainé, per un import de 952 milers d'euros.

Per tant, no es liquiden, en el pressupost d'FGC (vegeu Informe de Gestió, apartat d), d'acord a l'esmentat article 12, però sí que s'han de comptabilitzar aplicant les normes del Pla General de Comptabilitat del Reial Decret 1514/2007 de data 16 de novembre.

Així doncs, d'acord amb l'anterior, en l'apartat d) de l'Informe de Gestió es detalla la liquidació dels pressupostos de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2015.

3.2. Distribució del resultat de l'exercici 2014

L'exercici es va tancar amb unes pèrdues de 23.874 milers d'euros. Dites pèrdues van ser aplicades a resultats negatius d'exercicis anteriors, excepte els resultats de l'exercici abans de partides no subvencionables per l'import de -55 milers d'euros, d'acord amb la liquidació del pressupost d'FGC que es va detallar en l'Informe de Gestió dels Comptes Anual 2014 (En concret, es compensa amb l'excedent no aplicat l'any 2013 de 136 milers d'euros, restant pendent de compensar per anys futurs 81 milers d'euros).

Resultat de l'exercici abans de partides no subvencionables	(55)
Amortitzacions no subvencionables	(37.700)
Subvencions traspassades a resultats	14.281
Altres partides no subvencionables (interessos implícits)	(400)
Pèrdues de l'exercici	(23.874)

Les diferències entre el resultat comptable de pèrdues de 23.874 milers d'euros i el resultat que es va liquidar amb la Generalitat de dèficit de 55 milers d'euros (vegeu apartat d de l'Informe de Gestió dels Comptes Anuals 2014), són conseqüència del que diu l'article 12 de la Llei 1/2014, de 27 de gener del 2014, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya que en el seu apartat 3 diu: ... "Les transferències corrents a favor de les entitats a què fan referència els apartats 1 i 2 tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes de l'immobilitzat"...

Cy - 4

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

Aquest fet comporta que no siguin subvencionables:

- Les despeses per amortitzacions no subvencionables de 37.700 milers d'euros,
- Els ingressos de les subvencions traspassades a resultats de 14.281 milers d'euros, i
- Despeses per altres partides no subvencionables que corresponen principalment a interessos implícits per la compra de les estacions d'esquí d'Espot i Port Ainé, per un import de 400 milers d'euros.

Per tant, no es van liquidar, en el pressupost d'FGC (vegeu Informe de Gestió, apartat d) dels Comptes Anuals 2014, d'acord amb l'esmentat article 12, però sí que es van comptabilitzar aplicant les normes del Pla General de Comptabilitat del Reial Decret 1514/2007 de data 16 de novembre.

4. Normes de registre i valoració

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per FGC en l'elaboració dels presents comptes anuals, han estat les següents:

4.1. Immobilitzat intangible

Es refereix principalment als imports satisfets per l'accés a la propietat o pel dret a l'ús de programes informàtics, únicament en els casos on es preveu que la seva utilització abastarà diversos exercicis.

Les aplicacions informàtiques figuren valorades al seu cost d'adquisició i s'amortitzen en funció de la seva vida útil, que és de menys de 4 anys. Les despeses de manteniment d'aquestes aplicacions informàtiques es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen.

Amortització	%
Despeses de desenvolupament	25%
Aplicacions informàtiques	30%

4.2. Immobilitzat material

L'immobilitzat material adquirit amb anterioritat al 31 de desembre de 1983 es troba valorat al preu de cost actualitzat, d'acord amb diverses disposicions legals. Les addicions posteriors s'han valorat al cost d'adquisició.

L'immobilitzat material es comptabilitza pel seu cost d'adquisició menys l'amortització i l'import acumulat de qualsevol eventual pèrdua de valor.

Les despeses directament imputables als elements de l'immobilitzat material són incorporades al cost d'adquisició fins a la seva entrada en funcionament.

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels corresponents béns.

Handwritten signature

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

Les despeses financeres directament atribuïbles a l'adquisició o construcció d'elements d'immobilitzat que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, s'incorporen al seu cost fins que es troben en condicions de funcionament, sempre i quan no se superi el seu valor de mercat o de reposició. A partir de l'any 2011 s'han anat capitalitzant les despeses financeres sistemàticament fins a l'exercici actual, d'acord amb el Pla General Comptable del 2007, a excepció de l'exercici 2010 en que no es van capitalitzar per ser un import no significatiu.

Els costos de reparacions importants s'activen i s'amortitzen durant la vida útil estimada dels mateixos, mentre que les despeses de manteniment recurrents es carreguen en el compte de pèrdues i guanys durant l'exercici en què s'incorren.

L'amortització de l'immobilitzat material es calcula sistemàticament pel mètode lineal, distribuint el cost dels actius entre els anys de vida útil estimada, aplicant el criteri d'amortitzar els elements d'immobilitzat material des que entren en funcionament. Quan l'entrada en funcionament es produeix dins de l'exercici, només s'amortitza la part proporcional corresponent.

La taula d'amortitzacions per comptes és la següent:

	Amortització
Edificis d'estacions i habitatge	2%
Altres edificis	5%
Maquinària i altres instal·lacions	8%
Utilatge	20%
Material automòbil	10%
Automotors, remolcs, vagons i grues	3%
Mobiliari i estris	10%
Equips per a processos d'informació	25%
Via permanent	4%
Ponts i túnels	3%
Passos a nivell i tanques	5%
Línia catenària i senyalització	5%
Instal·lacions complexes especialitzades	5%
Funiculars Montserrat	4%
Subcentrals	5%
Pàrquings	3%
Màquines de neu	20%
Telecadires, teleesquís i telecabines	4%
Altre material per activitats d'estiu	25%
Instal·lacions esportives	8%
Línies elèctriques generadors	5%
Maquinària neu artificial	8%
Carreteres	5%
Pistes i camins	3%

f *cu*

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015

(Expressats en milers d'euros)

Immobilitzat per compte d'FGC

A partir de l'any 2004, FGC va incorporar en el seu patrimoni totes les obres que Infraestructures.cat (antiga GISA) havia realitzat per encàrrec de la Generalitat de Catalunya i que FGC explotava.

Estan incorporats els actius associats a l'immobilitzat de les explotacions de Línies Metroplitanes, Lleida - la Pobla de Segur, La Molina, Vall de Núria, Montserrat, Ferrocarril Turístic de l'Alt Llobregat, Infraestructura ferroviària d'FGC i Espot i Port Ainé. Només l'amortització dels actius de Línies Metroplitanes figuren com a partides subvencionables.

Per l'Acord de Govern del 29 d'abril de 2008, FGC es va subrogar en la posició jurídica de la Generalitat de Catalunya per tots els contractes formalitzats per Infraestructures.cat (antiga GISA), incorporant al seu patrimoni les obres d'infraestructura que es realitzen per compte d'FGC.

D'acord amb els criteris establerts en els acords de Govern que aproven el pla economicofinancer (PEF) de l'empresa pública Infraestructures.cat, en concret, els acords de Govern del 9 de desembre de 2014, 24 de febrer de 2015 i 29 de setembre de 2015 Infraestructures.cat fa d'intermediari financer amb els proveïdors d'obra i FGC. Infraestructures.cat és qui fa front als venciments establerts en la factura dels proveïdors. Així mateix, en els esmentats acords de Govern, també s'estableixen com es finança Infraestructures.cat per a realitzar les obres, que pot ser mitjançant aportacions del Departament del la Vicepresidència i Economia i Hisenda, o aportacions d'FGC. Mentre no es fa front a aquests venciments per part d'FGC, en relació a factures de proveïdors que Infraestructures.cat ha abonat, FGC manté en el seu balanç el deute amb Infraestructures.cat, com a exigible a curt i llarg termini en funció del venciment.

Segons l'Acord de Govern de data 9 de desembre del 2014, i de 24 de febrer de 2015 actualitzat en data 29 de setembre de 2015, és el Departament del la Vicepresidència i Economia i Hisenda el que assumeix el deute de 160.180 milers d'euros que correspon als pagaments del mètode alemany de les obres del perllongament de Terrassa del contracte de crèdit de data 2 d'octubre de 2012 del TF03474.1R d'import de 49.688 milers d'euros i del perllongament de les obres de Sabadell del contracte de crèdit de data 28 de setembre de 2012 del TF02676.2 d'import de 110.492 milers d'euros.

Actius en règim de concessió

En el cas dels actius ubicats sobre terrenys en règim de concessió, si la vida útil dels actius és superior al període de la concessió, l'amortització es calcula sistemàticament pel mètode lineal en funció del període de la concessió.

FGC no té activat immobilitzats intangibles per les concessions de les quals té el dret d'explotació, donat que seguint el pla d'aplicació, PGC aprovat mitjançant RD 1514/2007, només s'haurien d'activar el valor actual dels pagaments realitzats en el cas que fos un arrendament financer implícit, però com els actius de la concessió són terrenys, i segons el PGC a la seva norma de valoració 8à 4 especifica que els terrenys seran arrendament operatiu, no aplica activació.

A

021

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

Deteriorament d'actius tangibles i intangibles

D'acord amb el Pla General de Comptabilitat i l'Ordre EHA/733/2010 del 25 de març de 2010, les entitats han de fer una estimació sobre el possible valor recuperable dels seus actius quan hi ha indicis de deteriorament.

Les característiques dels negocis d'FGC fan que normalment els preus dels serveis públics estiguin regulats per la Generalitat de Catalunya i, per tant, que siguin inferiors als que resultarien en un entorn en què es poguessin fixar preus d'acord amb el cost real dels serveis prestats.

La situació normal d'aquests tipus d'entitats és que els resultats siguin negatius, tret que hi hagi transferències que permetin compensar els impactes que en el compte de resultats i en la capitalització de les empreses públiques genera l'existència de preus que no responen als que es donarien de no estar regulats. En conseqüència, la majoria de les activitats desenvolupades per FGC mostren indicis sobre la possible existència de deteriorament i aquest no pot ser mesurat pel mètode de descompte de fluxos d'efectiu, sinó que ha de ser mesurat en funció del seu possible valor recuperable.

Per les característiques de la majoria dels immobilitzats d'FGC no hi ha un mercat actiu del qual se'n puguin obtenir preus de referència, pel que es considera que el preu de mercat hauria de ser el que pagarien les administracions que han encarregat el servei públic a FGC per l'assumpció d'un servei que no pot deixar de prestar i que no està previst que deixi de prestar en el futur; en conseqüència, els Administradors d'FGC entenen que el preu que es pagaria pel traspàs dels serveis públics seria com a mínim el cost de reposició dels actius en el seu estat actual, això és el seu valor net comptable.

En tot cas, per aquells actius en què es considera (sigui pel seu estat de conservació o perquè corresponen a activitats que no poden ser considerades com a servei públic) que hi ha indicis de deteriorament, es doten els corresponents imports d'acord amb els requeriments establerts en el Pla General de Comptabilitat per tenir-los comptabilitzats al seu valor estimat d'ús, o de venda.

Les pèrdues per deteriorament es comptabilitzen dins del compte de pèrdues i guanys, i es reverteixen si hi ha hagut canvis en les estimacions utilitzades per determinar l'import recuperable.

La reversió d'una pèrdua per deteriorament es comptabilitza en el compte de pèrdues i guanys, de manera que el valor comptable de l'actiu després de la reversió no podrà excedir l'import net d'amortitzacions, que figuraria en llibres si no s'hagués reconegut prèviament l'esmentada pèrdua per deteriorament.

f cz

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

4.3. Arrendaments

Quan l'Entitat és l'arrendatària – Arrendament operatiu

Els arrendaments en els quals l'arrendador conserva una part important dels riscos i beneficis derivats de la titularitat, es classifiquen com arrendaments operatius. Els pagaments en concepte d'arrendament operatiu (nets de qualsevol incentiu rebut de l'arrendador) es carreguen en els comptes de pèrdues i guanys de l'arrendatari de l'exercici en què es meriten, sobre una base lineal durant el període d'arrendament.

Quan l'Entitat és l'arrendadora - Arrendament operatiu

Quan els actius són arrendats en concepte d'arrendament operatiu, l'actiu s'inclou en el balanç de l'arrendador d'acord amb la seva naturalesa. Els ingressos derivats de l'arrendament es reconeixen de forma lineal durant el termini de l'arrendament.

4.4. Política comptable dels recanvis

Els recanvis figuren registrats dins l'epígraf "Immobilitzat material", i es comptabilitzen pel seu cost d'adquisició menys l'amortització i l'import acumulat de qualsevol pèrdua de valor. La seva amortització es realitza per la meitat del percentatge d'amortització que li correspon a l'element de l'immobilitzat material.

Atès que el període de maduració a FGC és superior a un any, i considerant la vessant industrial que té l'activitat d'FGC, fa que s'hagin de tenir a l'abast certes peces de parc, imprescindibles per al funcionament continuat.

4.5. Actius financers

FGC fixa la categoria dels seus actius financers en el moment del seu reconeixement inicial i revisa la mateixa a cada data de tancament, en base a les decisions adoptades per la Direcció. Aquesta classificació depèn de la finalitat amb la qual aquestes inversions han estat adquirides.

De forma general, en el balanç adjunt es classifiquen com corrents els actius financers amb venciment igual o inferior a l'any, i com no corrents si el seu venciment supera aquest període.

FGC registra la baixa d'un actiu financer quan s'han extingit o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, essent necessari que s'hagin transferit de forma substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, que en el cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix, en general, si s'han transmès els riscos d'insolvència i de demora.

A ay-

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

Els actius financers d'FGC es classifiquen en les següents categories:

▪ Préstecs i partides a cobrar

Aquest epígraf incorpora la partida de balanç de "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" en el qual s'inclouen :

- Clients per vendes i prestacions de serveis.
- Clients per empreses del grup i associades, deutors variis.
- Altres crèdits amb les Administracions Públiques.

En aquesta categoria es registren els crèdits per operacions comercials i no comercials, que inclouen els actius financers, els cobraments dels quals són d'una quantitat determinada o determinable, que no es negocien en un mercat actiu i pels quals s'estima recuperar tot el desemborsament realitzat per FGC, excepte que hi hagi raons imputables a la solvència del deutor.

En el reconeixement inicial del balanç es registren pel seu valor raonable que, exceptuant evidència en sentit contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles.

Després del seu reconeixement inicial, aquests actius financers es valoren pel seu cost amortitzat.

No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre en el curt termini, es valoren inicialment i posteriorment pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

▪ Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades

Es valoren pel seu cost menys, en el seu cas, per l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament del valor. No obstant això, quan existeix una inversió anterior a la seva qualificació com empresa del grup, multigrup o associada, es considera com a cost de la inversió el seu valor comptable abans de tenir aquesta qualificació. Els ajustos valoratius previs comptabilitzats directament en el patrimoni net es mantenen fins que es donen de baixa.

Si existeix l'evidència objectiva de què el valor en els llibres no és recuperable, s'efectuen les oportunes correccions valoratives per la diferència entre el valor en els llibres i l'import recuperable, entenent aquest com el import més gran entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu derivats de la inversió. Llevat d'una millor evidència de l'import recuperable, en l'estimació del deteriorament d'aquestes inversions, es pren en consideració el patrimoni net de la societat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració. La correcció del valor i, en el seu cas, la seva reversió, es registra en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeix.

4 C2 -

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos s'han de reconèixer utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividendes quan es declari el dret a rebre'ls. Tot i això, si els dividendes distribuïts procedeixen de resultats generats amb anterioritat a la data d'adquisició, no es reconeixen com a ingressos, sinó que minoren el valor comptable de la inversió.

A aquests efectes, en la valoració inicial dels actius financers es registren de forma independent, atenent al seu venciment, l'import dels interessos explícits meritats i no vençuts en aquell moment, i l'import dels dividendes acordats per l'òrgan competent fins al moment de l'adquisició. S'entén per interessos explícits aquells que s'obtenen d'aplicar el tipus d'interès contractual de l'instrument financer.

▪ Actius financers disponibles per a la venda

En aquest epígraf del balanç s'inclouen aquelles inversions en les quals FGC no té influència significativa o control (vegeu nota 8.3). Aquestes es classifiquen com actius no corrents, si no és que es pretengui vendre la inversió en els 12 mesos següents a la data del balanç de situació, cas en el qual la inversió es classificarà com un actiu corrent.

Aquestes inversions es valoren pel seu valor raonable, registrant les pèrdues o guanys que sorgeixen per canvis en el mateix dins del patrimoni net fins que l'actiu es vengui o es deteriori, moment en què les pèrdues i guanys acumulats en el patrimoni net s'imputen en el compte de pèrdues i guanys, sempre que sigui possible determinar el mencionat valor raonable. En cas contrari, es registren pel seu cost menys les pèrdues per deteriorament de valor.

En el cas dels actius financers disponibles per a la venda, s'efectuen correccions valoratives si existeix evidència objectiva de que el seu valor s'ha deteriorat o revaloritzat com a resultat d'una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs en el cas d'instruments de deute adquirits, o per falta de recuperabilitat del valor en llibres de l'actiu en el cas d'inversions en instruments de patrimoni. La correcció valorativa és la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, en el seu cas, qualsevol correcció valorativa prèviament reconeguda en el compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què s'efectua la valoració.

En el cas dels instruments de patrimoni que es valoren pel seu cost, en no poder determinar-ne el seu valor raonable, la correcció de valor es determina de la mateixa manera que per a les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

Els ingressos per dividendes derivats d'actius financers disponibles per a la venda es registren en l'epígraf d'ingressos financers" del compte de pèrdues i guanys en el moment en el fet que s'estableix el dret d'FGC a rebre'ls.

J. C.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

4.6. Instruments financers de cobertura del risc del tipus d'interès

Els instruments financers per a la cobertura del risc del tipus d'interès són valorats al tancament de l'exercici pel seu valor raonable i els imports resultants es comptabilitzen com a actius quan el valor raonable és positiu i, com a passius quan és negatiu. El valor raonable dels instruments financers de cobertura del risc del tipus d'interès es determina prenent com a referència el valor de mercat d'instruments similars.

FGC inicia l'operació estudiant la situació financera i el risc que té, per això es genera la documentació corresponent, la qual inclou la identificació de l'instrument de cobertura, el préstec cobert, la naturalesa del risc que s'està cobrint i com s'avaluarà l'eficàcia de l'instrument de cobertura per compensar l'exposició als canvis en el valor raonable de la partida coberta, o en els fluxos d'efectiu atribuïbles al risc cobert.

Les cobertures que cobreixen el risc de variacions en els fluxos d'efectiu connexes, tant amb un actiu o amb un passiu, com amb una transacció futura prevista i que compleixin els requisits esmentats, es registren directament en el patrimoni net per la part efectiva del guany o pèrdua de l'instrument de cobertura, en tant que la part inefectiva es registra en el compte de pèrdues i guanys.

Qualsevol resultat provinent de canvis en el valor raonable dels instruments derivats que no compleix els requisits esmentats, es porta directament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Les operacions amb venciment no superior a un any es comptabilitzaran a curt termini, i la resta a llarg termini.

4.7. Existències

Les existències de materials es valoren al cost (preu mig ponderat) o al valor de mercat, si aquest fos menor. Per a les existències afectes a depreciacions reversibles es dota la corresponent provisió al tancament de l'exercici.

Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu preu d'adquisició, o al seu cost de producció, s'efectuen les oportunes correccions valoratives reconeixent-les com a una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

4.8. Actius no corrents (grups alienables) mantinguts per a la venda

Els actius no corrents (o grups alienables d'elements) es classifiquen com a mantinguts per a la venda quan es considera que el seu valor comptable es recuperarà mitjançant una operació de venda en comptes de mitjançant el seu ús continuat. Aquesta condició es considera complida únicament quan la venda és altament probable i està disponible per a la seva venda immediata en la seva condició actual, i previsiblement es completarà en el termini d'un any des de la data de classificació. Aquests actius es presenten valorats pel menor import entre el seu valor comptable i el valor raonable minorat pels costos necessaris per a la seva alienació, i no estan subjectes a amortització.

4 cy -

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

4.9. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Aquest epígraf inclou l'efectiu en caixa, els comptes corrents bancaris i els dipòsits i adquisicions temporals d'actius que compleixen amb els següents requisits:

- Són convertibles en efectiu.
- En el moment de la seva adquisició el seu venciment no era superior a tres mesos.
- No estan subjectes a un risc significatiu de canvi de valor.

FGC manté un compte de Cash-Pooling amb la Generalitat de Catalunya que es correspon amb el pressupost alliberat i que garanteix els pagaments a més curt termini, d'acord amb la normativa de funcionament del Cash-Pooling (segons el Manual de la Generalitat de Catalunya: manual_ep_gecat_pdf) i es considera efectiu el saldo mantingut a cobrar amb la Generalitat de Catalunya.

4.10. Fons propis

Dins el compte dels fons socials s'inclouen fins a l'exercici 2009, la totalitat de les aportacions de capital concedides per la Generalitat de Catalunya per capítol 8, d'acord amb la instrucció rebuda de la Generalitat i al tractament comptable del Pla General de Comptabilitat 1990.

Des de l'exercici 2010 i sense efectes retroactius, d'acord amb la Norma 18.2 del Pla General de Comptabilitat i d'acord amb l'Ordre EHA/733/2010 del 25 de març de 2010, les subvencions rebudes es registren com s'indica en el punt següent, "4.13 Subvencions rebudes".

4.11. Passius financers

S'inclouen sota aquesta categoria les següents tipologies de passius per naturalesa:

- Dèbits per compra de béns i serveis per operacions de tràfic d'FGC.
- Deutes amb entitats de crèdit.
- Dèbits per operacions no comercials. S'inclouen, entre d'altres, personal.

En el seu reconeixement inicial en el balanç es registren pel seu valor raonable, que tret d'evidència en sentit contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Després del seu reconeixement inicial, aquests passius financers es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera pagar a curt termini, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

cy. f

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

La diferència entre el valor raonable i l'import rebut de les fiances per arrendaments operatius es considera un cobrament anticipat per l'arrendament i s'imputa al compte de pèrdues i guanys durant el període d'arrendament. Per al càlcul del valor raonable de les fiances es pren com a període romanent el termini contractual mínim compromès.

FGC dóna de baixa un passiu financer quan l'obligació s'ha extingit.

Quan es produeix un intercanvi d'instruments de deute, sempre que aquests tinguin condicions substancialment diferents, es registra la baixa del passiu financer original i es reconeix el nou passiu financer que sorgeixi. De la mateixa manera, es registra una modificació substancial de les condicions actuals d'un passiu financer.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer, o de la part del mateix que s'hagi donat de baixa, i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles, i en què es recull també qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, es reconeix en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què tingui lloc.

Quan es produeix un intercanvi d'instruments de deute que no tinguin condicions substancialment diferents, el passiu financer original no es dóna de baixa del balanç, registrant-ne l'import de les comissions pagades com un ajustament del seu valor comptable. El nou cost amortitzat del passiu financer es determina aplicant el tipus d'interès efectiu, que és aquell que iguala el valor en llibres del passiu financer en la data de modificació amb els fluxos d'efectiu a pagar segons les noves condicions.

4.12. Provisions i contingències

Les provisions es reconeixen en el balanç quan FGC té una obligació present (sigui per disposició legal o contractual, o per una obligació implícita o tàcita) com a resultat de successos passats i s'estima probable que suposi la sortida de recursos per a la seva liquidació i que aquesta sortida sigui quantificable.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant-ne els ajustaments que sorgeixin per l'actualització de la provisió com una despesa financera a mesura que es vagin meritant.

Per a aquelles provisions amb venciment inferior o igual a un any, i en les que l'efecte financer no sigui significatiu, no es porta a fi cap tipus de descompte.

Les provisions es revisen a la data de tancament de cada balanç i són ajustades amb l'objectiu de reflectir la millor estimació actual del passiu corresponent en cada moment.

Es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de fets passats, la materialització de les quals està condicionada a què succeeixi, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de l'Entitat. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable, presentant el detall dels mateixos en la memòria.

4 Cyl -

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

4.13. Subvencions rebudes

Les subvencions es qualifiquen com a no reintegrables quan s'han complert les condicions establertes per a la seva concessió, registrant-se en aquest moment directament en el patrimoni net, un cop deduït l'efecte impositiu corresponent.

En general, FGC aplica a les subvencions rebudes el tractament establert per la norma 18.2 del Pla General de Comptabilitat i d'acord amb l'Ordre EHA/733/2010 del 25 de març de 2010, és a dir:

- Les transferències destinades a cobrir els dèficits d'explotació són considerades ingressos en el compte de pèrdues i guanys, en la mesura que siguin necessàries per al seu equilibri econòmic. El càlcul de les despeses a cobrir per les transferències abans esmentades no inclou les dotacions per amortitzacions, provisions per deteriorament, o variació d'existències segons el contingut de l'article 12 de la Llei de Pressupostos 2015, (excepte Línies Metropolitanas, que es regula pel Contracte Programa entre l'ATM i FGC 2014-2017, i finança les partides abans esmentades).
- Les transferències o aportacions destinades a l'adquisició d'actius d'activitats d'interès general, i que no venen assignades a través del capítol 8 del pressupost de la Generalitat de Catalunya, són considerades com subvencions de capital, i per tant, la seva imputació a resultats es fa d'acord amb el ritme d'amortització de l'actiu al qual van associades.
- FGC rep aportacions a través del capítol 8 del pressupost de la Generalitat de Catalunya, a l'epígraf d'aportacions de la Generalitat a compte de capital".

Pel que respecta als imports que corresponen a assignacions específiques, a activitats d'interès general, o a les infraestructures ferroviàries, segons el Contracte Programa amb la Generalitat de Catalunya, l'estructura de finançament actual ocasiona que una empresa només realitzi inversions en immobilitzat si rep subvencions.

Per tant, a nivell comptable, les aportacions són tractades com a subvencions de capital i la seva imputació a resultats es fa d'acord amb el ritme d'amortització de l'actiu al que van associades. Aquest criteri s'aplica a totes les activitats d'FGC, menys a Línies Metropolitanas.

- Les aportacions de capital que fa la Generalitat pel capítol 8 a Línies Metropolitanas, en base als Contractes Programes vigents: Contracte Programa amb la Generalitat i FGC per al període 2015-2016 i el Contracte Programa entre ATM i FGC per al període 2014-2017 (vegeu 1.2), es considera, ja que hi ha autofinançament, que es complementen activitats d'interès general amb d'altres que no ho són i que les aportacions no van destinades a cap activitat en concret sinó al conjunt de les realitzades, i en conseqüència es comptabilitzen com a fons social.

x cu

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

4.14. Impost sobre els beneficis

Criteris generals

La despesa/ingrés per impost sobre beneficis és l'import que, per aquest concepte, es merita en l'exercici i que comprèn tant la despesa/ingrés per impost corrent, com per impost diferit.

Tant la despesa/ingrés per impost corrent com diferit es registra al compte de pèrdues i guanys. No obstant això, es reconeix en el patrimoni net l'efecte impositiu relacionat amb partides que es registren directament en el patrimoni net.

Els actius i passius per impost corrent es valoraran per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, d'acord amb la normativa vigent o aprovada i pendent de publicació a data de tancament de l'exercici.

Els impostos diferits es calculen, d'acord amb el mètode del passiu, sobre les diferències temporals que sorgeixen entre les bases fiscals dels actius i passius i els seus valors en llibres. No obstant això, si els impostos diferits sorgeixen del reconeixement inicial d'un actiu o un passiu en una transacció diferent d'una combinació de negocis que en el moment de la transacció no afecta ni al resultat comptable, ni a la base imposable de l'impost, no es reconeixen. L'impost diferit es determina aplicant la normativa i els tipus impositius aprovats, o a punt de ser aprovats en la data del balanç i que s'espera aplicar quan el corresponent actiu per impost diferit es realitzi, o el passiu per impost diferit es liquidi.

Els actius per impostos diferits es reconeixen en la mesura en què resulti probable que es vagi a disposar de guanys fiscals futurs amb els quals poder compensar les diferències temporals.

En data 29 de gener del 2015, es va rebre del Tribunal Suprem acta d'execució de la sentència del Tribunal Suprem de 6 de febrer del 2014 sobre el recurs de cassació d'unificació de doctrina, en el que es va resoldre parcialment sobre els anys 2001, 2002 i 2003 i posteriors, en què també es determinen com a rendes bonificables les corresponents al transport per ferrocarril, altre transport regular (mercaderies), estacions d'esquí, ingressos per publicitat, renda i lloguer d'habitatges, arrendament de túnels (fibra òptica) i ingressos financers.

Així doncs, FGC des de l'exercici 2014, en el qual es liquida l'impost de societats de l'exercici 2013, està liquidant l'impost de societats pel règim general, aplicant una bonificació del 99% en totes les seves activitats.

4.15. Periodificacions a curt termini de passiu

Els imports rebuts per la venda d'abonaments de forfets de les pistes d'esquí, els quals permeten la utilització del servei durant el període d'una temporada són reconeguts per FGC com a ingrés en el compte de pèrdues i guanys durant el període en què es consumeix el servei.

L Cel

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

4.16. Medi ambient

Els costos incorreguts en l'adquisició de sistemes, equips i instal·lacions, l'objecte del qual sigui eliminar, limitar o controlar els possibles impactes que pogués ocasionar el normal desenvolupament de l'activitat d'FGC sobre el medi ambient, es consideren inversions en immobilitzat. La resta de les despeses relacionades amb el medi ambient, diferents de les realitzades per a l'adquisició dels elements d'immobilitzat, es consideren despeses de l'exercici.

No s'ha considerat cap dotació per a riscos i despeses de caràcter mediambiental, ja que no existeixen contingències relacionades amb la protecció del medi ambient.

4.17. Prestacions als empleats

- a) Les condicions laborals i retributives del personal d'FGC estan regulades en diferents convenis col·lectius, tal com s'explica en la nota 17.4.1
- b) Atenent als acords laborals corresponents, la Societat té compromisos per pensions. Aquests compromisos corresponen a premis d'antiguitat que obtenen els treballadors al fer 25 anys de servei a FGC, però des de l'entrada en vigor de la Llei 5/2012, de 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives, no s'han pagat ni aprovisionat cap.
- c) Indemnitzacions per cessament.

Les indemnitzacions per cessament es paguen als empleats com a conseqüència de la decisió de l'Entitat de rescindir el seu contracte de treball abans de l'edat normal de jubilació, o quan l'empleat accepta renunciar voluntàriament a canvi d'aquestes prestacions. FGC reconeix aquestes prestacions quan s'hagi compromès de forma demostrable a cessar en el seu treball als treballadors d'acord amb un pla formal detallat, sense possibilitat de retirada o a proporcionar indemnitzacions per cessament com a conseqüència d'una oferta per animar a una renúncia voluntària. Les prestacions que no es prevegin pagar en els dotze mesos següents a la data del balanç es descompten pel seu valor actual.

4.18. Ingressos per vendes i prestacions de serveis

Amb caràcter general, els ingressos i les despeses es registren atenent al principi de meritament i al de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què són cobrats o pagats.

Els ingressos es reconeixen quan és probable que FGC rebí els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció i l'import dels ingressos i dels costos incorreguts o a l'incórrer es poden valorar amb fiabilitat. Els ingressos es valoren al valor raonable de la contrapartida rebuda o per rebre, deduint els descomptes, rebaixes en el preu i altres partides similars que FGC pugui concedir, així com, en el seu cas, els interessos incorporats al nominal dels crèdits. Els impostos indirectes que graven les operacions i que són repercutibles a tercers no formen part dels ingressos.

4 02-

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

La tipologia dels ingressos per prestacions de serveis de l'Entitat, així com els criteris per al seu reconeixement, són els següents:

- A Línies Metropolitanas, els ingressos provenen de la prestació del servei públic de viatgers i del transport de mercaderies -sal, potassa, vehicles i recanvis de la factoria SEAT-, d'ingressos comercials -publicitat i promoció-, i d'arrendaments de locals i altres actius, com la fibra òptica.
- A Lleida- La Pobla de Segur, els ingressos provenen de la prestació del servei públic de viatgers, de la prestació de serveis turístics, com el "Tren dels Llacs", i dels arrendaments de locals.
- A les estacions d'esquí de La Molina, Espot i Port Ainé, els ingressos provenen dels forfets, de les activitats d'estiu, dels arrendaments d'esquí i locals, dels ingressos comercials (publicitat, promoció, esponsorització i agència de viatges), i dels ingressos de l'explotació de l'hotel de Port Ainé.
- A Vall de Núria, els ingressos provenen de la prestació del servei del cremallera, de la venda de forfets, d'ingressos comercials de promoció i publicitat, de l'explotació de l'hotel de Vall de Núria, de l'agència de viatges, de l'arrendament d'esquís, de la botiga i de les activitats d'esbarjo d'estiu i hivern.
- A l'explotació de Montserrat, els ingressos provenen de la prestació dels serveis del cremallera i dels funiculars -Sant Joan i Santa Cova-, dels arrendaments de locals i fibra òptica, i dels ingressos de l'agència.
- Al Ferrocarril turístic de l'Alt Llobregat, per la prestació de serveis de tren turístic entre la Pobla de Lillet i Castellar de N'Hug.

4.19. Transaccions amb parts vinculades

Amb caràcter general, les operacions entre entitats vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. En cas que el preu acordat difereixi del seu valor raonable, la diferència s'enregistra atenent la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza d'acord amb el que previst en les normes corresponents.

5. Gestió del risc financer

FGC té establert una sèrie de procediments i controls que permeten identificar, mesurar i gestionar els riscos derivats de l'activitat amb instruments financers.

Les activitats amb instruments financers exposen a FGC al risc de crèdit, de mercat i de liquiditat, per tant, a continuació s'exposen les diferents polítiques de cobertura de risc sobre els anteriors aspectes.

f cy -

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

5.1. Risc de crèdit

El risc de crèdit es produeix per la possible pèrdua causada per l'incompliment de les obligacions contractuals de les contraparts d'FGC, és a dir, per la possibilitat de no recuperar els actius financers per l'import comptabilitzat i en el termini establert.

L'exposició màxima al risc de crèdit a 31 de desembre de 2015 i 2014 és la derivada de la recuperació dels actius inclosos dins de l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar".

FGC aprovisiona com a dubtós cobrament aquells crèdits vençuts que superen el termini d'un any d'antiguitat, exceptuant els relacionats amb Organismes Públics.

El procediment de control i gestió dels cobraments es desenvolupa seguint els criteris descrits en el "Manual d'Adquisicions de material, béns i serveis" d'FGC.

5.2. Risc de mercat

Inclou el risc de tipus d'interès, de tipus de canvi i altres riscos de preu.

L'exposició d'FGC als riscos per la fluctuació dels tipus d'interès està relacionada amb els préstecs rebuts a llarg termini a tipus d'interès variable. Aquest risc està cobert parcialment per operacions de cobertura de tipus d'interès (vegeu nota 15.3).

Durant l'exercici 2015 i 2014 FGC no ha realitzat operacions subjectes a riscos de tipus de canvi o preu.

5.3. Risc de liquiditat

El risc de liquiditat es produeix per la possibilitat que FGC no pugui disposar de fons líquids, o accedir a ells en la quantia suficient i al cost adequat per fer front en tot moment a les seves obligacions de pagament. L'objectiu d'FGC és mantenir la disponibilitat de liquiditat necessària. (Vegeu nota 2.1)

Adicionalment, FGC manté un compte de Cash-Pooling amb la Generalitat de Catalunya que es correspon amb el pressupost alliberat i que garanteix els pagaments a més curt termini.

f cyL

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

6. Immobilitzat intangible

El detall i moviment de les partides incloses a l'immobilitzat intangible" és el següent:

Exercici 2015

	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT INTANGIBLE					
Despeses desenvolupament	-	(17)	-	17	-
Marques i noms comercials	236	-	-	6	242
Aplicacions informàtiques	23.381	-	73	1.067	24.522
TOTAL IMMOBILITZAT INTANGIBLE	23.617	(17)	73	1.090	24.764

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT INTANGIBLE					
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	(17)	-	17	-
Marques i noms comercials	12	-	-	-	12
Aplicacions informàtiques	21.310	-	-	1.166	22.476
TOTAL AMORTITZACIÓ INTANGIBLE	21.322	(17)	-	1.183	22.488
TOTAL VALOR NET COMPTABLE	2.295				2.276

Exercici 2014

	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT INTANGIBLE					
Despeses desenvolupament	-	(42)	-	42	-
Marques i noms comercials	221	-	-	15	236
Aplicacions informàtiques	22.152	-	107	1.122	23.381
TOTAL IMMOBILITZAT INTANGIBLE	22.373	(42)	107	1.179	23.617

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT INTANGIBLE					
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	(42)	(2)	44	-
Marques i noms comercials	-	-	-	12	12
Aplicacions informàtiques	19.708	-	2	1.600	21.310
TOTAL AMORTITZACIÓ INTANGIBLE	19.708	(42)	-	1.656	21.322
TOTAL VALOR NET COMPTABLE	2.665				2.295

a) Moviments significatius

Les baixes de l'exercici 2015 i 2014 corresponen fonamentalment a despeses de desenvolupament ja amortitzades.

K e2.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

b) Immobilitzat intangible totalment amortitzat

A 31 de desembre de 2015 existeix immobilitzat intangible, encara en ús, i totalment amortitzat amb un cost comptable de 23.153 milers d'euros (19.161 milers d'euros a l'any 2014).

7. Immobilitzat material

a) El detall i moviment de les partides incloses a l'immobilitzat material" és el següent:

Exercici 2015

	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Terrenys	3.695	-	-	536	4.231
Edificis i construccions	439.879	-	162	1.626	441.667
Instal·lacions tècniques	1.001.482	-	395.635	51.274	1.448.391
Maquinària	22.604	(495)	36	592	22.737
Utilatge	6.017	-	-	416	6.433
Altres instal·lacions	22.591	-	1.120	592	24.303
Mobiliari	13.010	-	(18)	253	13.245
Equips per a processos d'informació	24.985	(52)	2	309	25.244
Elements de transport	2.365	(129)	40	202	2.478
Elements de transport ferrocarril	648.641	(21.035)	1.744	4.442	633.792
Elements de transport funicular	3.739	(703)	409	1.843	5.288
Elements transport remuntadors	43.050	-	3	886	43.939
Altres materials	329	-	-	72	401
<u>Immobilitzat en curs (inclou entre d'altres obra certificada)</u>					
Immobilitzat en curs (Construccions en curs)	503.133	-	(266.713)	35.637	272.057
Immobilitzat en curs (obra executada)					
Immobilitzat en curs (Instal·lacions tècniques)	128.631	-	(128.631)	-	-
Acomptes per a l'immobilitzat	7.059	-	(3.862)	4.048	7.245
TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL	2.871.210	(22.414)	(73)	102.728	2.951.451

ay. f

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

L'Entitat no ha registrat a l'exercici 2015 certificacions superiors a allò executat en els contractes sota la modalitat d'abonament total del preu, (a l'any 2014 es va executar obra per sobre la certificada en 18.051 milers d'euros) amb contrapartida a l'epígraf d'"Altres passius financers a llarg termini".

	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
Deteriorament elements de transport	(616)	616	-	-	-
TOTAL DETERIORAMENT IMMOBILITZAT MATERIAL	(616)	616	-	-	-

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT MATERIAL	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Edificis i construccions	122.471	-	(1)	3.834	126.304
Instal·lacions tècniques	483.176	-	(1)	46.121	529.296
Maquinària	16.013	(494)	-	1.359	16.878
Utillatge	5.266	-	(1)	385	5.650
Altres instal·lacions	15.451	-	49	1.422	16.922
Mobiliari	10.036	-	(5)	1.378	11.409
Equips de processos d'informació	23.935	(51)	-	585	24.469
Elements de transport	1.238	(100)	-	155	1.293
Elements de transport ferrocarril	274.806	(20.368)	(41)	23.541	277.938
Elements de transport funicular	1.965	(703)	-	692	1.954
Elements de transport remuntadors	21.297	-	-	3.766	25.063
Altres materials	261	-	-	45	306
TOTAL AMORTITZACIÓ MATERIAL	975.915	(21.716)	-	83.283	1.037.482
TOTAL VALOR NET COMPTABLE	1.894.679				1.913.969

C2- 9

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

Exercici 2014

	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Terrenys	3.717	(22)	-	-	3.695
Edificis i construccions	420.238	-	193	19.448	439.879
Instal·lacions tècniques	990.300	-	917	10.265	1.001.482
Maquinària	20.902	(6)	110	1.598	22.604
Utillatge	5.162	-	18	837	6.017
Altres instal·lacions	18.059	-	241	4.291	22.591
Mobiliari	10.997	-	-	2.013	13.010
Equips per a processos d'informació	24.269	-	13	703	24.985
Elements de transport	1.758	(141)	-	748	2.365
Elements de transport ferrocarril	510.548	(29.217)	144.956	22.354	648.641
Elements de transport funicular	3.638	-	-	101	3.739
Elements transport remuntadors	42.205	-	-	845	43.050
Altres materials	173	-	-	156	329
Immobilitzat en curs (inclou entre d'altres obra certificada)	367.738	-	24.524	110.871	503.133
Immobilitzat en curs (obra executada)	171.204	-	(24.522)	(18.051)	128.631
Acomptes per a l'immobilitzat	147.238	-	(146.558)	6.379	7.059
TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL	2.738.146	(29.386)	(108)	162.558	2.871.210

	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
Deteriorament elements de transport	-	-	-	(616)	(616)
TOTAL DETERIORAMENT IMMOBILITZAT MATERIAL	-	-	-	(616)	(616)

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT MATERIAL	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Edificis i construccions	98.978	-	-	23.493	122.471
Instal·lacions tècniques	449.925	-	-	33.251	483.176
Maquinària	13.711	(4)	-	2.306	16.013
Utillatge	4.234	-	-	1.032	5.266
Altres instal·lacions	10.767	-	-	4.684	15.451
Mobiliari	7.562	-	-	2.474	10.036
Equips de processos d'informació	22.984	-	-	951	23.935
Elements de transport	1.210	(135)	-	163	1.238
Elements de transport ferrocarril	282.550	(29.217)	-	21.473	274.806
Elements de transport funicular	1.828	-	-	137	1.965
Elements de transport remuntadors	18.946	-	-	2.351	21.297
Altres materials	99	-	-	162	261
TOTAL AMORTITZACIÓ MATERIAL	912.794	(29.356)	-	92.477	975.915
TOTAL VALOR NET COMPTABLE	1.825.352				1.894.679

cy - 4

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

A l'exercici 2014 les altes d'amortitzacions de l'immobilitzat intangible i material totalitzaven 94.133 milers d'euros, i les dotacions d'amortitzacions 73.656 milers d'euros. Aquesta diferència de 20.476 milers d'euros es va produir per l'amortització acumulada procedent d'actius donats d'alta a l'exercici 2014:

Béns cedits per la Generalitat de Catalunya de l'empresa FMGP, SA	14.739
Ajustament Concessió del domini esquiable de La Vall de Núria (Queralbs)	5.616
Ajustament Concessió del domini esquiable de La Molina (Bagà)	121
TOTAL	20.476

Tal com es pot apreciar, aquesta diferència no s'ha ocasionat a l'any 2015.

b) Obres gestionades per Infraestructures.cat per compte d'FGC

L'entitat vinculada Infraestructures.cat, (anterior GISA) gestiona per compte d'FGC contractes d'obra d'FGC, a partir de l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya del 29 d'abril del 2008, en què FGC se subroga en la posició jurídica de la Generalitat de Catalunya per tots els contractes formalitzats per Infraestructures.cat, i des de l'any 2004 incorpora en el seu patrimoni les obres d'infraestructures que Infraestructures.cat realitza per compte d'FGC.

Alguns d'aquests contractes, gestionats per Infraestructures.cat, es realitzen sota la modalitat de contractació d'abonament total del preu. En els últims acords de govern referents al PEF d'Infraestructures.cat és reflecteix una fórmula de pagament que trenca el funcionament normal d'aquesta tipologia de contractes que s'anomenen abonament total en preu.

Es tracta bàsicament d'obres plurianuals relacionades amb l'obra del ferrocarril de Sabadell, en curs, i l'obra del ferrocarril de Terrassa que es va posar en funcionament el segon semestre del 2015, totes elles dutes a terme per FGC, d'acord amb els diversos encàrrecs rebuts de la Generalitat de Catalunya.

Així doncs, durant l'any 2015 s'ha posat en funcionament el perllongament de Terrassa, mentre que el perllongament de Sabadell es preveu per a l'últim trimestre de 2016.

c) Altes

Les principals altes en immobilitzat de l'exercici 2015 han estat les següents:

- Elements de transport atès les noves Unitats de Tren activades a Lleida la Poble durant l'exercici 2015. L'activació d'immobilitzat material derivat de la finalització de les obres i la corresponent entrada en funcionament de les estacions de Terrassa.
- L'activació de certificacions corresponents al perllongament de Sabadell, que estan en immobilitzat en curs.

f c2 -

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

Les altes en immobilitzat de l'exercici 2014 van ser bàsicament les següents:

- Elements de transport atès l'entrada en funcionament de les unitats de tren 113 i 114 Obra certificada i interessos activats de les obres de Sabadell i Terrassa.

d) Baixes

Les principals baixes en immobilitzat de l'exercici 2015 i 2014 corresponen a unitats de tren (vegeu nota 17.7).

e) Pèrdues por deteriorament

Durant l'exercici 2014 FGC va procedir a activar com actiu no corrent i posteriorment a deteriorar en la seva totalitat, un material valorat en 616 milers d'euros, que a l'exercici 2013 estava comptabilitzat sota l'epígraf d'actius no corrents mantinguts per a la venda (vegeu nota 7.m).

Durant l'exercici 2015 no hi ha saldo al compte, donat que s'ha procedit a vendre aquest actiu segons la proposició econòmica presentada amb data 5 d'octubre de 2015.

f) Béns totalment amortitzats

A 31 de desembre de 2015 existeixen béns amb un cost original de 359.943 milers d'euros (333.117 milers d'euros al 2014) que estan totalment amortitzats i que encara estan en ús.

g) Béns adquirits a empreses del grup i associades

En data 15 de juliol de 2014, FGC va rebre la cessió dels actius de l'empresa Ferrocarrils de Muntanya i de Grans Pendants, SA (FMGP,SA) per un valor net comptable de 9.914,9 milers d'euros. Aquesta empresa gestionava el patrimoni del Bisbat de la Vall de Núria i va ser dissolta l'any 2004 i FGC va assumir la seva activitat en el moment de la seva liquidació.

Durant l'any 2015, FGC ha rebut certificacions i facturacions de tercers, gestionades a través de l'empresa Infraestructures.cat, per un import de 192.294 milers d'euros corresponents a les obres realitzades en el perllongament del servei a Sabadell i Terrassa (durant l'any 2014 l'import pel mateix concepte va ser de 98.891 milers d'euros).

h) Despeses financeres capitalitzades

Durant els exercicis 2015 i 2014 s'han capitalitzat les despeses financeres que han sorgit del finançament aliè (préstecs amb entitats de crèdit), específicament obtingut per a la construcció de l'immobilitzat material en curs. Aquestes despeses financeres capitalitzades ascendeixen a 5.438 milers d'euros (8.422 milers d'euros al 2014).

C.L. 9

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

Durant els exercicis 2015 i 2014 s'han capitalitzat també les despeses financeres que han sorgit del finançament aliè dels proveïdors dels actius fixos per les obres que gestiona Infraestructures.cat, específicament obtingut per a la construcció de l'immobilitzat material fins la seva posada en funcionament. Aquestes despeses financeres capitalitzades ascendeixen a 4.135 milers d'euros (11.964 milers d'euros al 2014).

i) Actius o unitats d'explotació, o serveis no generadors de fluxos d'efectiu

La totalitat de l'immobilitzat material d'FGC està vinculat a diferents unitats de negoci, considerant-les en qualsevol cas actius no generadors de fluxos d'efectiu, donades les explicacions indicades en la nota 4.2.

Durant els exercicis 2015 i 2014 no s'han reconegut ni revertit correccions valoratives per deteriorament significatives per cap immobilitzat material individual, a excepció d'allò indicat a la nota 7.a.

j) Immobilitzat material no afecte a l'explotació

Al 31 de desembre de 2015 i 2014 tots els elements de l'immobilitzat material estan afectes a l'explotació, a excepció dels actius relacionats amb l'aeri d'Esparreguera.

A l'exercici 2012 FGC va engegar una sèrie de mesures d'estalvi entre les quals estava aturar el servei de l'Aeri a Esparreguera. Per això, i mentre duri aquesta aturada, es realitza un manteniment a la instal·lació per garantir que es pugui posar en servei en qualsevol moment i per tal que no es produeixi cap mena de deteriorament. El valor net comptable a 31 de desembre de 2015 d'aquest immobilitzat material no afecte a l'explotació totalitza 31 milers d'euros (823 milers d'euros al 2014).

k) Immobilitzat material afecte a reversió

A 31 de desembre de 2015 i 2014 existeixen elements de l'immobilitzat material propietat d'FGC ubicats a sòls sobre els quals s'ha adquirit el dret d'explotació, com és el cas del béns situats a la Vall de Núria (pels quals l'entitat té una concessió sobre el domini esquiable, així com un conveni amb el Bisbat d'Urgell de 75 anys), els béns ubicats a la part de la Molina (el sòl del quals és propietat dels Ajuntaments d'Alp i de Bagà), i d'altres béns de Turisme i Muntanya.

f. Cu-

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015

(Expressats en milers d'euros)

A continuació, es detallen les entitats concessionàries de què disposa FGC, així com els actius subjectes a aquestes concessions:

Entitat concessionària	31 de desembre de 2015			31 de desembre de 2014		
	Cost	Amortitz. acumulada	Valor Net Comptable	Cost	Amortitz. acumulada	Valor Net Comptable
Ajuntament de Bagà i la Tossa	11.308	-6.080	5.228	11.163	-5.455	5.708
Domini esquiable Vall de Núria i Bisbat	39.667	-21.471	18.196	39.117	-11.573	27.544
Abadia de Montserrat	8.782	-2.975	5.807	9.320	-3.094	6.226
Espot esquí i Port-Ainé	10.185	-2.411	7.774	9.735	-1.847	7.888
TOTAL	69.942	-32.937	37.005	69.335	-21.969	47.366

l) Subvencions rebudes

La construcció de la major part de l'immobilitzat material ha estat finançat per subvencions rebudes principalment de la Generalitat de Catalunya (vegeu notes 12 i 13).

m) Assegurances

FGC té contractades diverses pòlisses d'assegurança per cobrir els riscos als quals estan subjectes els béns de l'immobilitzat material. La cobertura d'aquestes pòlisses es considera suficient.

n) Actius no corrents mantinguts per a la venda

D'acord amb el document de voluntat de compra per part de FEVE de data 26 de novembre del 2010 i d'acord amb la normativa vigent, FGC va procedir a reclassificar com actiu no corrent mantingut per la venda, en exercicis anteriors un material valorat en 616 milers d'euros.

Durant l'exercici 2014 es va evidenciar que la venda no s'havia realitzat com a conseqüència del procés d'integració i reorganització de FEVE en RENFE. Per tant, l'Entitat va reclassificar a actiu material les citades unitats de tren

Al novembre de 2015 s'ha procedit a l'alienació de les Unitats de Tren. Com a conseqüència, no existeix saldo pendent al compte "Actius no corrents mantinguts per a la venda" a 31.12.2015. (Nota 7.d).

o) Control dels béns d'actius

El control dels béns d'actius (amb les seves altres i baixes) es fa mitjançant un sistema de gestió que permet preveure la reposició d'aquests, d'acord amb la seva vida útil real, ja sigui de temps, o que faci referència al seu desgast, via paràmetres d'activitat.

cy - A

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

8. Actius financers

8.1. Categories d'actius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers, exceptuant els saldos amb les Administracions Públiques (vegeu nota 11) i la tresoreria, (vegeu nota 8.5) es detallen a continuació:

	31 de desembre de 2015				31 de desembre de 2014			
	Préstecs i partides a cobrar	Actius financers disponibles per a la venta	Inversions en empreses del grup	TOTAL	Préstecs i partides a cobrar	Actius financers disponibles per a la venta	Inversions en empreses del grup	TOTAL
Actius financers a llarg termini								
Crèdits empreses del grup (notes 8.2 i 19)	3.114	-	-	3.114	2.594	-	-	2.594
Instruments de patrimoni	-	1.737	1.871	3.608		1.535	911	2.446
Crèdits a tercers (nota 8.4)	15.286	-	-	15.286	10.365	-	-	10.365
Altres actius financers	735	-	-	735	716	-	-	716
Actius financers a curt termini								
Clients vendes i prest. Serveis (nota 10)	18.097	-	-	18.097	16.697	-	-	16.697
Clients empreses del grup i associades (nota 19)	30.215	-	-	30.215	4.471	-	-	4.471
Deutors varis (nota 10)	5.675	-	-	5.675	4.967	-	-	4.967
Altres actius financers	1.851	-	-	1.851	2.491	-	-	2.491
Periodificacions a curt termini	174	-	-	174	247	-	-	247
Crèdits a curt termini empreses del grup (nota 19)	1.009			1.009	1.196			1.196
Total	76.156	1.737	1.871	79.764	43.744	1.535	911	46.190

cu - P

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

Essent els venciments dels crèdits concedits i dels altres actius financers els següents:

	31 de desembre de 2015						
	2016	2017	2018	2019	2020	Anys posteriors	TOTAL
Crèdits a tercers i grup	-	3.679	3.821	3.821	3.817	3.262	18.400
Altres actius financers i personal	1.851	-	-	-	-	735	2.586
TOTAL	1.851	3.679	3.821	3.821	3.817	3.997	20.986

	31 de desembre de 2014						
	2015	2016	2017	2018	2019	Anys posteriors	TOTAL
Crèdits a tercers i grup	-	529	3.014	2.570	2.569	4.277	12.959
Altres actius financers i personal	2.491	-	-	-	-	716	3.207
TOTAL	2.491	529	3.014	2.570	2.569	4.993	16.166

Els saldos dels actius financers es reflecteixen pel seu valor nominal, no existint diferències significatives respecte al valor raonable dels mateixos.

Els presents actius financers propietat de la Societat no representen cap garantia enfront de tercers.

8.2. Inversions en empreses del grup i associades

El detall és el següent:

Exercici 2015

INVERSIONS EN EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A LLARG TERMINI	Saldo inicial	Baixes	Altes	Deteriorament	Reversió del deteriorament	Saldo final
Instrumentos de patrimoni	911	-	2.000	(1.040)	-	1.871
Crèdits a empreses del grup	2.594	-	520	-	-	3.114
TOTAL	3.505	-	2.520	(1.040)	-	4.985

Exercici 2014

INVERSIONS EN EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A LLARG TERMINI	Saldo inicial	Baixes	Altes	Deteriorament	Reversió del deteriorament	Saldo final
Instrumentos de patrimoni	1.388	(120)	-	(428)	71	911
Crèdits a empreses del grup	-	-	2.594	-	-	2.594
TOTAL	1.388	(120)	2.594	(428)	71	3.505

Cy

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

- 8.2.1 Instruments de Patrimoni

El detall de les participacions, directes i indirectes, en societats del grup juntament amb el valor en llibres de la participació de capital, el detall del seu patrimoni net i dels dividendes rebuts de les mateixes durant l'exercici, es detalla a continuació:

Nom	Forma jurídica	Activitat	Fracció de capital	
			Directe	Indirecte
			%	%
2015				
Autómetro, S.A.	S.A.	Prestació de serveis de transport per ferrocarril de vehicles entre la factoria SEAT de Martorell i el Port de Barcelona.	60	-
Cargómetro Rail Transport, S.A.	S.A.	Prestació de serveis de transport per ferrocarril de recanvis entre la factoria de SEAT de Zona Franca i de Martorell.	51	-
Vallter, S.A.	S.A.	Promoció, construcció, muntatge, arrendament i explotació d'edificis, instal·lacions i serveis esportius turístics d'estacions de muntanya.	68	-

Nom	Forma jurídica	Activitat	Fracció de capital	
			Directe	Indirecte
			%	%
2014				
Autómetro, S.A.	S.A.	Prestació de serveis de transport per ferrocarril de vehicles entre la factoria SEAT de Martorell i el Port de Barcelona	60	-
Cargómetro Rail Transport, S.A.	S.A.	Prestació de serveis de transport per ferrocarril de recanvis entre la factoria de SEAT de Zona Franca i de Martorell.	51	-
Vallter, S.A.	S.A.	Promoció, construcció, muntatge, arrendament i explotació d'edificis, instal·lacions i serveis esportius turístics d'estacions de muntanya.	60	-

Societat	Milers d'euros						
	Capital	Reserves	Altres partides	Resultat d'explotació	Resultat de l'exercici	Valor comptable en la matriu	Dividendes Rebuts
2015							
Autómetro, SA			(9)				
Cargómetro Rail Transport, SA	60	83	(54)	61	44	36	-
Vallter, SA	61	41		(23)	(17)	15	-
	6.434	-	(2.647)	(1.102)	(1.128)	1.820	-
						1.871	
2014							
Autómetro, SA			(21)				
Cargómetro Rail Transport, SA	60	58	(46)	57	38	36	-
Vallter, SA	61	41	(1.873)	(8)	(8)	25	-
	3.984	-		(701)	(701)	850	-
						911	

Cap de les entitats del Grup en les que l'Entitat té participació cotitzen a Borsa.

cy - P

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

Les participacions en empreses del grup a 31 de desembre de 2015 són les següents:

- Vallter, SA

Amb data 16 d'octubre de 2012 la Generalitat de Catalunya va autoritzar a FGC a adquirir una participació majoritària del capital social de Vallter, SA.

L'Acord de Govern de 20 de novembre de 2012, va autoritzar al Departament d'Empresa i Coneixement a realitzar despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs de la partida d'aportacions al fons patrimonial d'FGC, perquè FGC pogués fer front a la citada adquisició, de 2.400 milers d'euros.

Amb data 25 de febrer de 2013, la Junta General Extraordinària de Vallter, SA, va acordar augmentar el capital social amb l'aportació dinerària d'FGC per una subscripció i desemborsament de 500 milers d'euros, i un augment no dinerari del capital social, amb la capitalització dels crèdits que ostentava FGC, per un valor de 1.900 milers d'euros.

Aquests crèdits van ser adquirits a l'Institut Català de Finances, en data 21 de desembre de 2012. La participació d'FGC, una vegada finalitzat el procés d'ampliació de capital, és del 60%, corresponent a 2.400.000 accions de valor nominal 1 euro per acció, totalitzant 2.400 milers d'euros de capital subscrit.

L'Acord de Govern del 28 d'octubre de 2014 va autoritzar augments de capital de Vallter, SA, per als exercicis:

- 2014: 483 milers d'euros
- 2015: 804 milers d'euros
- 2016: 803 milers d'euros

Així com la compensació de crèdits dels accionistes, en concret d'FGC, de 714 milers d'euros.

Amb data 22 de desembre de 2014, la Junta General Extraordinària d'Accionistes de Vallter, SA va acordar augmentar el capital social amb l'aportació dinerària d'FGC per una subscripció i desemborsament de 483 milers d'euros, i per una capitalització de crèdits d'import de 714 milers d'euros, escripturada en data 24 de febrer de 2015.

Amb data 30 de juny de 2015, la Junta General d'Accionistes de Vallter, SA va acordar augmentar el capital social amb l'aportació dinerària d'FGC per una subscripció i desemborsament de 804 milers d'euros i que es va escripturar en data 27 d'octubre de 2015.

4.400 milers d'euros, corresponen a 4.400.289 accions d'1 euro de valor nominal per acció de l'empresa Vallter, SA (68 % del capital). Cal esmentar que, atès que el seu patrimoni net s'ha deteriorat en un 47%, les seves accions han estat deteriorades fins a 0,53 euros per acció i, per tant, la participació d'FGC ha quedat valorada a 31 de desembre de 2015 en 1.819 milers d'euros (850 milers euros a 31 de desembre de 2014).

f. oz

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

- Autometro, SA

36 milers d'euros, corresponents a 3.612 accions de 10 euros de valor nominal per acció (60% del capital).

- Cargometro Rail Transport, SA

16 milers d'euros, corresponents a 3.111 accions de 10 euros de valor nominal per acció (51% del capital). Cal esmentar que atès que el seu patrimoni net s'ha deteriorat en un 21%, FGC ha depreciat les seves accions

- 8.2.2 Crèdits a empreses del grup a llarg termini

A 31 de desembre de 2015 FGC té el següent deute d'empreses vinculades i associades pendent de venciment (vegeu nota 19):

Entitat	Import	Venciment
CONVENI ENTRE L'AJUNTAMENT DE RIALP, GENERALITAT CATALUNYA I FGC	2.352	2017
VALLTER, SA	762	Posterior a 2016
Total	3.114	

A 31 de desembre de 2014 FGC tenia el següent deute d'empreses vinculades i associades pendent de venciment (vegeu nota 20):

Entitat	Import	Venciment
GENERALITAT CATALUNYA	517	2016
CONVENI ENTRE L'AJUNTAMENT DE RIALP, GENERALITAT CATALUNYA I FGC	1.694	2017
VALLTER, SA	383	Posterior a 2015
Total	2.594	

cy - f

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

- 8.2.3 Crèdits a empreses del grup i associades a curt termini

Exercici 2015

INVERSIONS EN EMPRESSES DEL GRUP I ASSOCIADES A CURT TERMINI	Saldo inicial	Baixes	Altes	Deteriorament	Reversió del deteriorament	Saldo final
Crèdits a empreses del grup i associades a curt termini (nota 19)	1.196	(1.196)	1.009	-	-	1.009
TOTAL	1.196	(1.196)	1.009	-	-	1.009

Exercici 2014

INVERSIONS EN EMPRESSES DEL GRUP I ASSOCIADES A CURT TERMINI	Saldo inicial	Baixes	Altes	Deteriorament	Reversió del deteriorament	Saldo final
Crèdits a empreses del grup i associades a curt termini (nota 19)	-	-	1.196	-	-	1.196
TOTAL	-	-	1.196	-	-	1.196

L'import a cobrar a 31 de desembre de 2015 de 1.009 milers d'euros (vegeu nota 19) correspon a bestretes de factures de FGC realitzades a Infraestructures.cat per imports encara no liquidats als proveïdors.

L'import a cobrar a 31 de desembre de 2014 de 1.196 milers d'euros (vegeu nota 19) corresponia a:

- Les bestretes entregades a Vallter, SA corresponents a l'ampliació de capital aprovada per la Junta d'accionistes de data 22 de desembre de 2014, per un import de 482 milers d'euros.
- Al finançament del Cash-flow negatiu per al període de juliol 2012, a febrer 2013 per un import de 714 milers d'euros, per a l'ampliació de capital aprovada per la Junta d'accionistes de data 22 de desembre de 2014 per compensació de crèdits dels accionistes.

f az

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

8.3. Actius financers disponibles per la venda

El detall és el següent:

Exercici 2015

	Saldo inicial	Baixes	Altes	Revaloració	Saldo final
Instrumentes de patrimoni	1.535	-	-	202	1.737
TOTAL	1.535	-	-	202	1.737

L'import de la revaloració correspon a aquelles dutes a terme a les empreses "Tramvia Metropolità, SA.", i a "Tramvia Metropolità del Besòs, SA.".

Exercici 2014

	Saldo inicial	Baixes	Altes	Revaloració	Saldo final
Instrumentes de patrimoni	1.101	(62)	-	496	1.535
TOTAL	1.101	(62)		496	1.535

L'Acord de Govern de data 7 d'octubre de 2014 va autoritzar a FGC a vendre la seva totalitat d'accions de l'empresa Catalunya Carsharing, SA per un import de 62 milers d'euros, corresponents a 5.626 accions d'11 euros de valor nominal per acció.

Els actius financers disponibles per a la venda inclouen títols sense cotització oficial corresponents a les següents empreses:

	31 de desembre de 2015		31 de desembre de 2014	
	Fracció de capital	Saldo	Fracció de capital	Saldo
Tramvia Metropolità, SA	2,5 %	1.011	2,5%	907
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	2,5 %	726	2,5%	628
Total		1.737		1.535

La composició és la següent:

- La donació rebuda d'accions de l'empresa operadora del Tramvia Metropolità, SA per un valor de 600 milers d'euros (60.000 accions a 10 euros de valor nominal) i 2.024 milers d'euros per la prima d'emissió, fent un total de 2.624 milers d'euros. A la Junta General Extraordinària d'Accionistes de la societat Tramvia Metropolità, SA, de data 8 de juliol de 2010, es va aprovar la fusió per absorció de l'Operadora del Tramvia Metropolità, S.A. (Societat absorbida) per part de Tramvia Metropolità, S.A. (Societat absorbent). Com a conseqüència d'aquesta fusió, a FGC li són atribuïdes 32.105 accions de la societat Tramvia Metropolità, SA d'un valor nominal per acció de 16,40 euros, totalitzant un valor de 526 milers d'euros, que ha estat reflectit comptablement.

A l'exercici 2015 s'ha incrementat el valor de la inversió corresponent a la revaloració acumulada del 92% del Patrimoni Net de la societat Tramvia Metropolità, SA. respecte al seu capital social per 202 milers d'euros (496 milers d'euros al 2014).

cy-f

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

- La donació d'accions rebuda de l'empresa Tramvia Metropolità del Besòs, SA per valor de 513 milers d'euros (30.000 accions a 17,10 euros de valor nominal).

Cal esmentar que la participació d'FGC reflecteix l'increment del valor accionarial corresponent a la revaloració acumulada del 42% del Patrimoni Net de la societat Tramvia Metropolità del Besos, SA.

Els dividendes rebuts a 31 de desembre de 2015 i 2014 en actius financers disponibles per a la venda són els següents (vegeu nota 19.b):

31 de desembre 2015	Dividends rebuts 31.12.15	Dividends rebuts 31.12.14
Tramvia Metropolità, SA	210	218
Tramvia Metropolità del Besos, SA	256	86
Total	466	304

8.4. Crèdits a tercers

Exercici 2015

	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Crèdits a tercers	10.365	5.027	(110)	4	15.286
TOTAL	10.365	5.027	(110)	4	15.286

Exercici 2014

	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Crèdits a tercers	101	10.293	(53)	24	10.365
TOTAL	101	10.293	(53)	24	10.365

El saldo a 31 de desembre de 2015 correspon bàsicament a 10.000 milers d'euros per la subvenció addicional diferida rebuda de l'ATM durant els exercicis 2014 i 2015, que es farà efectiva a l'exercici 2018 i 5.267 milers d'euros dels imports pendents de cobrament d'exercicis anteriors al 2014 que es faran efectius d'acord amb el Contracte Programa amb l'ATM a partir de l'exercici 2017.

8.5. Efectiu i altres actius líquids equivalents

FGC disposa en efectiu i en comptes corrents d'entitats financeres 4.673 milers d'euros (2.964 milers d'euros en 2014) i al compte de Cash-pooling de la Generalitat de Catalunya 35.576 milers d'euros (sense saldo a l'any 2014).

En data 30 d'abril de 2015 la pòlissa corporativa d'import 60.850 milers d'euros s'ha convertit en un préstec a llarg termini amb la Generalitat de Catalunya (vegeu nota 19.a).

Handwritten signature

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

9. Existències

Les existències són les següents:

	2015	2014
Comercials	441	385
Matèries primeres i altres aprovisionaments	1.310	1.233
TOTAL EXISTÈNCIES	1.751	1.618

Dins de "Matèries primeres i altres aprovisionaments" s'hi inclouen els combustibles, greixos, olis, recanvis d'immobilitzat, vestuari professional i material d'oficina i divers.

L'Entitat té contractades varies pòlisses d'assegurances per cobrir els riscos a què estan subjectes les existències. La cobertura d'aquestes pòlisses es considera suficient.

10. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

10.1. Clients per vendes i prestacions de serveis

El detall és el següent:

	2015	2014
Clients per transports	1.682	1.710
Clients altres parts vinculades:	16.415	14.987
- ATM subvencions explotació (Nota 19)	6.093	9.500
- ATM liquidació títols (Nota 19)	10.322	5.487
TOTAL	18.097	16.697

10.2. Deutors varis

El detall és el següent:

	2015	2014
Recaptacions i altres imports relacionats	1.767	1.546
Altres deutors relacionats amb altres ingressos d'explotació	3.908	3.421
Deutors de cobrament dubtós	303	352
Provisió de deutors per cobrament dubtós	(303)	(352)
TOTAL	5.675	4.967

cy-f

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

El moviment de les provisions valoratives per deteriorament dels deutors durant els exercicis 2015 i 2014 és el següent (els criteris de deteriorament es troben a l'apartat 5.1):

Exercici 2015

	Saldo inicial	Dotacions	Aplicacions	Cancel·lacions	Saldo final
Provisió per deteriorament de deutors	(352)	(134)	183	-	(303)
TOTAL	(352)	(134)	183	-	(303)

Exercici 2014

	Saldo inicial	Dotacions	Aplicacions	Cancel·lacions	Saldo final
Provisió per deteriorament de deutors	(253)	(131)	32	-	(352)
TOTAL	(253)	(131)	32	-	(352)

Ni a l'exercici 2015 ni a l'exercici 2014 s'han registrat pèrdues per crèdits comercials incobrables.

11. Situació fiscal

FGC té oberts a inspecció per les autoritats fiscals els quatre últims exercicis dels principals impostos que li són aplicables i cinc en els cas de l'Impost sobre Beneficis.

a) Saldos amb Administracions Públiques

Els saldos que componen els epígrafs deutors i creditors d'Administracions Públiques, són els següents:

	2015	2014
Saldos deutors		
Hisenda Pública deutora per IVA	780	5.095
Hisenda Pública IVA suportat diferit	1.918	23.942
Hisenda per retencions practicades	121	156
Total Saldos deutors	2.819	29.193
Saldos creditors		
Hisenda Pública creditora per IRPF	1.100	706
Hisenda Pública: IVA autorepercutit diferit	1.300	18.314
Organismes Seguretat Social	1.655	1.471
Total Saldos creditors	4.055	20.491

cy - 4

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

b) Despesa per l'Impost sobre Societats

La conciliació entre l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici 2015 i la base imposable de l'Impost de Societats és la següent:

	Compte de pèrdues i guanys		
	Augments	Disminucions	Total
Saldo ingressos i despeses de l'exercici			(22.454)
Impost de Societats			
Diferències permanents	7		7
Diferències temporals			
Amb origen a l'exercici	9.485		9.485
Amb origen en exercicis anteriors		11.641	(11.641)
Base imposable (resultat fiscal)			(24.603)

Les diferències temporals amb origen a l'exercici corresponen fonamentalment a provisions fiscalment no deduïbles i a despeses per amortització que excedeixen els límits establerts en la normativa de l'Impost sobre Societats.

Les diferències temporals amb origen en exercicis anteriors a la reversió de la totalitat de dotacions i reversió de provisions considerades fiscalment no deduïbles en tant que han sigut determinades segons criteris històrics, així com a la reversió de l'ajust per la limitació de l'amortització dels actius al 70% dels exercicis 2013 i 2014.

Les deduccions per doble imposició pendents d'aplicació són les següents:

Any	Milers d'euros 31.12.2014 (30%)	Milers d'euros 31.12.2015 (25%)
	2013	52
2014	46	38
Total	98	81

Les deduccions per doble imposició pendents d'aplicació a 31 de desembre de 2014, les quals han sigut generades d'acord amb el tipus impositiu vigent a l'exercici 2014 (30%), s'ha ajustat al tipus impositiu del 25%.

Les deduccions per donatius efectuats a entitats sense fins lucratiu acollides a la Llei 49/2002 són les següents:

Any	Milers d'euros	Últim any
2014	2	2024
Total	2	

f *cu*

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015

(Expressats en milers d'euros)

c) Litigis relacionats amb aspectes fiscals:

- Impost sobre el Valor Afegit

Pel que fa als anys 2003 i 2004, FGC ha interposat un recurs contenciós-administratiu en data 24 d'octubre del 2014 davant el Tribunal Suprem, contra l'acord del Consell de Ministres de data 18 de juliol del 2014, pel que es desestimava la sol·licitud de declaració de responsabilitat patrimonial de l'Administració Tributaria. La demanda ha estat formalitzada i actualment el recurs segueix la seva tramitació.

Cal esmentar que el que s'està demanant seria una indemnització a favor de FGC. Per tant, l'impacte en el cas que la resolució fos estimatòria, milloraria en el seu cas el compte de pèrdues i guanys.

- Impost sobre la Renda de les persones físiques

FGC tenia interposat un recurs de cassació per la unificació de doctrina en data 27 de novembre del 2014, contra la sentència de l'Audiència Nacional de 9 d'octubre del 2013, per la que s'estima parcialment el recurs contenciós administratiu, en el que s'acceptava la prova del càlcul del valor de la renda en espècie dels familiars, restant pendent la part dels treballadors.

En data 2 de juliol de 2015 s'ha dictat sentència desestimària en relació amb el recurs presentat per FGC, i el Tribunal Suprem li ha condemnat en costes (2 milers d'euros). El recurs queda tancat.

- Impost sobre Societats

FGC ha presentat un recurs de cassació sobre la unificació de doctrina, interposat davant el Tribunal Suprem contra la sentència dictada per l'Audiència Nacional, per la que s'estima parcialment el recurs contenciós administratiu.

En data 6 de febrer del 2014 es va dictar sentència parcialment estimatòria del recurs de cassació, declarada en ferm.

En data 29 de gener del 2015 s'ha dictat acta d'execució de la sentència del Tribunal Suprem per la que es donen de baixa les liquidacions en concepte d'Impost de Societats, pels exercicis 2001, 2002 i 2003, practicant noves liquidacions, que no resulten quantitats a ingressar o retornar, atès que ja estava tornada la totalitat més els interessos.

En l'esmentada acta d'execució també es determinen que FGC ha de tributar al règim general, amb una bonificació en totes les seves activitats del 99% en la quota íntegra de l'impost de societats.

En conseqüència, FGC des de l'exercici 2014, en què es liquida l'impost de societats de l'exercici 2013, està liquidant l'impost de societats pel règim general, aplicant una bonificació del 99% en totes les seves activitats.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

Com a conseqüència, entre altres, de les diferents possibles interpretacions de la legislació fiscal vigent, podrien sorgir passius addicionals com a conseqüència d'una inspecció. En tot cas, els Administradors consideren que aquests passius, en cas de produir-se, no afectaran significativament als presents comptes anuals.

El detall de las Bases Imposables Negatives generades en exercicis anteriors i pendents de compensar són les següents:

Concepte	Deducció pendent generada en el exercici	Aplicat	Pendent d'aplicar
Compensació de base any 2009	3.536	86	3.450
Compensació de base any 2010	4.549	-	4.549
Compensació de base any 2011	3.933	-	3.933
Compensació de base any 2012	3.797	-	3.797
	15.815	86	15.729

12. Fons propis

12.1. El detall del compte "Fons Social" és el següent:

	2015	2014
Patrimoni inicial	11.055	11.055
Fons social (Aportacions a compte de capital)	1.010.422	991.071
TOTAL	1.021.477	1.002.126

a) El patrimoni inicial

Correspon a la contrapartida pels béns traspassats de les antigues societats anònimes: Ferrocarrils de Sarrià a Barcelona, SA, Ferrocarrils de Catalunya, SA i *Compañía General de Ferrocarriles Catalanes, SA*, per un total d'11.055 milers d'euros al 31 de desembre de 2015 i 2014.

b) Fons social (Aportacions a compte de capital)

Correspon a les aportacions realitzades per la Generalitat de Catalunya, que d'acord amb la nota 4.13 es registren com a aportacions a compte de capital.

En el quadre següent es detalla el moviment del "Fons social per aportacions a compte de capital" a 31 de desembre de 2014 i 2015:

	Fons Social
SALDO FINAL ANY 2014	991.071
Altes any	19.351
SALDO FINAL ANY 2015	1.010.422

Les altes corresponen a les aportacions de la Generalitat corresponents a subvencions per Línies Metropolitanas.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

12.2. Altres reserves

El detall del compte "Altres reserves" és el següent:

		2015	2014
Actualització Lleis Pressupostos		22.786	22.786
Ajustaments per conversió al PGC	(1)	522	522
Total		23.308	23.308

(1) És la totalitat de la contrapartida de la donació d'accions de l'operadora Tramvia Metropolità, SA

Les reserves d'Actualització de les Lleis de Pressupostos de 1983 són reserves de lliure disposició.

13. Subvencions, donacions i llegats

Els moviments haguts durant els exercicis 2015 i 2014 són els següents:

Exercici 2015

	Saldo inicial	Altes	Aplicacions	Saldo final
Subvencions de capital	381.113	256.516	(26.527)	611.102
Donacions i llegats de capital	513	-	-	513
Total	381.626	256.516	(26.527)	611.615

La diferència entre les aplicacions de 26.527 milers d'euros i la imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres del compte de pèrdues i guanys per valor de 25.794 milers d'euros, correspon a 597 milers d'euros al traspàs del finançament d'interessos com a subvenció d'exploració i 136 milers d'euros corresponents a l'aplicació del romanent per ingressos segons l'acord de la Comissió de Seguiment del Contracte Programa de 22 de maig de 2015 entre la Generalitat de Catalunya i FGC.

Les altes de l'exercici 2015 corresponen bàsicament a:

- Als interessos implícits dels préstecs.
- Al finançament d'interessos dels préstecs de les obres en curs.
- A les aportacions de capital consignades per la Generalitat.
- Al finançament de les obres de Terrassa i Sabadell per part del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, en base a l'Acord de Govern de 29 de setembre del 2015.

Exercici 2014

	Saldo inicial	Altes	Aplicacions	Saldo final
Subvencions de capital	350.256	46.421	(15.564)	381.113
Donacions i llegats de capital	513	-	-	513
Total	350.769	46.421	(15.564)	381.626

CL- J

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

La diferència entre les aplicacions de 15.564 milers d'euros i la imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres del compte de pèrdues i guanys per valor de 14.332 milers d'euros, corresponien a 1.121 milers d'euros per ajustaments en l'amortització de les concessions administratives de Bagà i Queralbs (vegeu nota 7) i a 110 milers d'euros que es van aplicar per les baixes d'FGC Mobilitat, SA i Catalunya Carsharing, SA.

Les altes de l'exercici 2014 corresponien bàsicament a:

- Els interessos activats de les obres d'Infraestructures.cat
- Les inversions d'actius de les activitats de Turisme i Muntanya, Infraestructures ferroviàries i Lleida-la Pobla de Segur.
- A la incorporació dels actius de Ferrocarrils de Muntanya i Grans Pendants, SA dins el balanç d'FGC.

Els augments de les subvencions per l'any 2015 i 2014 corresponen a:

	2015	2014
Aportacions de capital (capítol 8)	90.145	27.060
Romanents liquidacions exercicis anteriors	-	849
Traspàs deutes Infraestructures.cat	160.180	
Finançament Generalitat de Catalunya 0% interessos.	753	
Altres	5.438	18.512
Total	256.516	46.421

El traspàs de deutes per Infraestructures. Cat a aquest epígraf (comptabilització del deute pendent de les certificacions de les obres gestionades per Infraestructures.cat) ha sigut segons l'Acord de Govern de data 9 de desembre del 2014, actualitzat en data 29 de setembre de 2015, on s'especifica que és el Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda el que assumeix el deute de 160.180 milers d'euros que corresponen als pagaments del mètode alemany de les obres del perllongament de Terrassa del contracte de crèdit de data 2 d'octubre de 2012 del TF03474.1R d'import de 49.688 milers d'euros i del perllongament de les obres de Sabadell del contracte de crèdit de data 28 de setembre de 2012 del TF02676.2 d'import de 110.492 milers d'euros.

Aquest import (un total de 160.180 milers d'euros) s'ha comptabilitzat com a major aportació de la Generalitat de Catalunya segons l'Acord de Govern d'Infraestructures.cat del 9 de desembre de 2014, i actualitzat el 29 de setembre del 2015 referent al seu pla economicofinancer (PEF). Es determina al seu apartat 9 que el Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda es farà càrrec de l'esmentada xifra.

cu - f

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

14. Provisions a llarg termini

a) El moviment de les "Provisions a llarg termini" ha estat el següent:

Exercici 2015

	Saldo inicial	Dotació	Traspàs	Aplicació	Saldo final
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal (4.17)	2.575	6	(106)	(8)	2.467
Provisions a llarg termini	2.575	6	(106)	(8)	2.467

Exercici 2014

	Saldo inicial	Dotació	Traspàs	Aplicació	Saldo final
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal (4.17)	1.692	1.471	-	(588)	2.575
Provisions a llarg termini	1.692	1.471	-	(588)	2.575

b) Obligacions per prestacions a llarg termini al personal

El moviment de les provisions per "Obligacions per prestacions a llarg termini al personal" és el següent:

Exercici 2015

	Saldo inicial	Dotació	Guany actuària	Aplicació	Saldo final
Premi d'antiguitat	1.095	-	-	-	1.095
Litigis amb el personal	1.480	6	(106)	(8)	1.372
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	2.575	6	(106)	(8)	2.467

La dotació per litigis amb el personal, correspon fonamentalment a la previsió de la part no coberta en responsabilitat civil, així com a una sanció laboral d'un treballador que va tenir un accident. També està inclosa la indemnització per comiat improcedent d'un altre treballador.

Exercici 2014

	Saldo inicial	Dotació	Guany actuària	Aplicació	Saldo final
Premi d'antiguitat	1.095	-	-	-	1.095
Litigis amb el personal	597	1.471	-	(588)	1.480
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	1.692	1.471	-	(588)	2.575

CL 

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

15. Passius financers

15.1. Categories de passius financers

L'anàlisi per categoria dels passius financers, excepte el saldos amb Administracions Públiques els quals s'inclouen en la nota 11.a, és el següent:

	2015 Deutes i partides a pagar	2014 Deutes i partides a pagar
Passius financers a llarg termini		
Préstecs amb entitats de crèdit (nota 15.2)	414.223	457.979
Deutes amb empreses del grup (nota 19)	131.549	181.108
Altres passius financers (nota 15.4)	13.342	2.804
Derivats de cobertura (nota 15.3)	6.166	8.201
Passius financers a curt termini		
Préstecs e interessos amb entitats de crèdit (nota 15.2)	46.415	50.265
Deutes amb empreses del grup (nota 19)	17.096	52.309
Creditors comercials del grup (nota 19)	8.133	2.787
Altres	17.825	17.699
Personal	5.134	4.873
Altres passius financers (nota 15.4)	10.464	41.085
Periodificacions a curt termini (nota 15.5)	552	614
Derivats de cobertura (nota 15.3)	-	114
Total	670.899	819.838

La provisió per remuneracions pendents de pagament al 31 de desembre de 2015 inclou 5.134 milers d'euros de l'epígraf "Personal", principalment les bestretes del personal pendents de liquidar d'acord amb el "Programa de millora de la rendibilitat i de productivitat" per una gratificació extraordinària i singular, les indemnitzacions per litigis del personal i el complement d'homogeneïtzació del personal. L'import de la provisió per a la gratificació extraordinària i singular és de 3.188 milers d'euros (3.275 milers d'euros en 2014).

f. cu.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

15.2. Venciments dels deutes amb entitats de crèdit

Els imports dels passius financers amb un venciment determinat és el següent:

Exercici 2015

Els imports del deute a llarg i curt termini amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2015 tenen els següents venciments:

Any	Milers d'€
2016	46.415
2017	50.576
2018	47.185
2019	31.919
2020	24.755
Anys posteriors	259.788
Total	460.638

Exercici 2014

Els imports del deute a llarg i curt termini amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2014 tenen els següents venciments:

Any	Milers d'€
2015	50.265
2016	43.756
2017	50.576
2018	47.185
2019	31.919
Anys posteriors	284.543
Total	508.244

No hi ha obligacions contractuals en forma de ratis derivats dels anteriors contractes de préstec.

D'acord amb el Pla General Comptable, les despeses de formalització de deutes s'han comptabilitzat com a menor import periodificat del finançament rebut dins el deute comptable i no com a despeses financeres de l'exercici. Posteriorment s'imputen al compte de pèrdues i guanys en el decurs de la vida del deute contractat.

No hi ha garanties atorgades ni rebudes per FGC associades a cap dels préstecs, a excepció de la totalitat del préstec del BEI que està avalat per la Generalitat de Catalunya.

Els préstecs a FGC meriten a un tipus d'interès referit a l'Euríbor més un marge de mercat o a un tipus d'interès fix.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

Els valors comptables i els valors raonables dels deutes a llarg termini són coincidents, a excepció del mencionat respecte de les despeses de formalització del deute anteriorment.

15.3. Derivats de cobertura

FGC té contractats set instruments de cobertura del tipus d'interès (concretament I.R.Swaps) que permeten eliminar el risc de pujades del tipus d'interès durant el període de temps contractat. Aquestes operacions d'instruments de cobertura han estat realitzades pel Departament de Política Financera de la Generalitat de Catalunya, en coordinació amb FGC, conforme als acords de Govern que es van autoritzar, i seguint els seus criteris de cobertura de riscos.

Les permutes financeres han estat designades com a instruments de cobertura de fluxos d'efectiu pel risc de tipus d'interès. Les condicions dels instruments de cobertura i els préstecs coberts coincideixen, en tots els casos, per la qual cosa, la cobertura és eficaç.

El valor raonable dels contractes al 31 de desembre de 2015 és negatiu per un import de 6.166 milers d'euros pels venciments posteriors al 2016 i no hi ha cap import pels que finalitzen el 2016. La variació dels esmentats instruments de cobertura s'ha registrat directament en el patrimoni net al ser considerada totalment efectiva la pèrdua de l'instrument financer, per una minoració de 2.150 milers d'euros.).

El valor raonable dels contractes al 31 de desembre de 2014 era negatiu per un import de 8.201 milers d'euros pels venciments posteriors al 2015 i de 114 milers d'euros pels contractes que finalitzen el 2015. La variació dels esmentats instruments de cobertura s'ha registrat directament en el patrimoni net al ser considerada totalment efectiva la pèrdua de l'instrument financer, per una minoració de 60 milers d'euros.).

15.4. Altres passius financers a curt i llarg termini

El saldo registrat en l'epígraf d'"Altres passius financers" dins de l'epígraf de "Passius financers a llarg termini" correspon bàsicament a romanents per cobrir necessitats financeres.

El saldo registrat en l'epígraf d'"Altres passius financers" dins de l'epígraf de "Passius financers a curt termini" correspon bàsicament a proveïdors d'inversió.

15.5. Periodificacions a curt termini

L'import registrat en aquest epígraf a curt termini, correspon bàsicament als imports rebuts per la venda d'abonaments de forfets de les pistes d'esquí, els quals permeten la utilització del servei durant el període d'una temporada. L'entitat reconeix l'ingrés en el compte de pèrdues i guanys durant el període en què es consumeix el servei.

f cy -

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015

(Expressats en milers d'euros)

16. Actius i passius contingents.

a) Actius contingents

FGC, atesa la seva singularitat i davant de la conflictivitat laboral que existia, va implantar uns plans de productivitat que es concretarien en unes gratificacions extraordinàries per als exercicis 2012, 2013 i 2014. Des d'un punt de vista jurídic estan suportats amb allò que estableix l'article 22 de la Llei de Pressupostos de l'Estat dels exercicis esmentats. Per a la seva implementació es disposaven dels consentiments de la Direcció General de Pressupostos i pels màxims representants del departament d'adscripció, en concret del Departament de Territori i Sostenibilitat, així mateix, amb les aprovacions dels Consells d'Administració i Comissions de Seguiment del Contracte Programa.

De tota manera i davant dels informes que ha emès la Intervenció General per a l'aprovació dels Contractes Programes del 2014 i del 2015-2016 sobre l'incompliment d'allò previst en l'article 28.4 de la Llei de Pressupostos dels anys 2012 i 2013 i en l'article 27.4 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat del 2014, el Consell d'Administració d'FGC ha iniciat un procés de Revisió d'Ofici del pagament de les gratificacions extraordinàries, estant actualment en procés d'instrucció pel Departament de Territori i Sostenibilitat.

Atenent a l'article 106 de la Llei 30/1992 i pels antecedents existents, en concret en el Dictamen número 230/2011, de 3 de novembre de la Comissió Jurídica Assessora, i per la Sentència de la Sala Social del Tribunal Suprem, de 5 de maig de 2015, així com per allò que preveu l'article 59.1 i 2 de l'Estatut dels Treballadors, fa preveure que és molt reduïda la probabilitat de què es resolgui en negatiu aquest actiu contingent.

b) Passius contingents

Els Administradors no consideren que hi hagi passius contingents rellevants no informats adequadament a la memòria, bàsicament provinents de les inversions d'immobilitzat que està duent a terme Infraestructures de Catalunya, així com altres litigis i contingències en temes relacionats amb laboral i altres responsabilitats legals.

16.1. Avals

A 31 de desembre de 2015, FGC ha rebut avals d'entitats bancàries i de diversos creditors per un total de 11.318 milers d'euros (12.221 milers d'euros al 31 de desembre de 2014), com a garantia de les obligacions derivades de l'acompliment dels contractes i del bon funcionament de les instal·lacions.

FGC no ha donat avals a tercers com a garantia de les obligacions derivades de contractes ni d'altres a 31 de desembre de 2015 ni a 31 de desembre de 2014.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

16.2. Compromisos d'inversions

A la data del balanç a 31 de desembre de 2015, FGC té contractes de compra firmats i pendents de facturar, pels següents conceptes i imports (en milers d'euros):

	2015	2014
Terrenys, edificis i altres construccions	1.024	898
Immobilitzat material	6.795	7.332
Immobilitzat immaterial	427	548
TOTAL	8.246	8.778

17. Ingressos i despeses

17.1. Xifra de negoci

La distribució de l'import net de la xifra de negocis corresponent a les activitats ordinàries, totes obtingudes a Catalunya a 31 de desembre és la següent:

	2015	2014
Línies Metropolitanas	76.810	75.983
Explotació La Molina	3.863	3.764
Explotació Vall de Núria	4.263	3.867
Explotació de Montserrat	5.932	5.850
Línia Lleida - la Pobla de Segur	146	165
Ferrocarril Turístic de l'Alt Llobregat	85	88
Espot i Port Ainé	1.864	1.513
TOTAL	92.963	91.230

17.2. Aprovisionaments

L'epígraf d'"Aprovisionaments" inclou bàsicament les despeses per treballs realitzats per altres empreses que correspon a la neteja i a la seguretat de les instal·lacions d'FGC, els serveis ferroviaris prestats per tercers, així com la comissió que l'ATM cobra pel manteniment del sistema integrat de transport.

f *cy*

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

17.3. Altres ingressos d'exploració

Els altres ingressos d'exploració a 31 de desembre són els següents:

	2015	2014
Ingressos per arrendaments	4.641	4.209
Ingressos per comissions	11	11
Ingressos per serveis al personal	20	20
Ingressos per serveis diversos	12.010	11.394
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	16.682	15.634
Subvencions d'exploració de l'ATM	44.159	44.883
Altres subvencions d'exploració	13.295	8.744
Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	57.454	53.627
TOTAL	74.136	69.261

"Ingressos per serveis diversos" inclou, bàsicament: subvencions de la tarificació social, subvenció per la formació del personal, subvenció per l'activitat del Tren dels Llacs, comissió de venda de l'ATM i treballs a tercers.

Les subvencions d'exploració de l'ATM tenen la finalitat de cobrir la major part dels costos d'exploració de les Línies Metropolitanes incloses les amortitzacions. Les altres subvencions d'exploració estan destinades a Línies Metropolitanes per un import de 3.000 milers d'euros, que estan consignats per la Generalitat de Catalunya (cap a l'any 2014), a la línia Lleida - la Pobla de Segur per un import de 2.948 milers d'euros (2.997 milers d'euros l'any 2014) i a Infraestructura ferroviària d'FGC per un import de 7.239 milers d'euros (5.495 milers d'euros l'any 2014) i altres de Turisme i Muntanya per 108 milers d'euros (252 milers d'euros l'any 2014). Aquests últims de Turisme i Muntanya financen les despeses financeres dels préstecs contractats.

Les transferències destinades a cobrir els dèficits d'exploració són considerades ingressos en el compte de pèrdues i guanys, en la mesura que siguin necessàries pel seu equilibri econòmic. El càlcul de les despeses no inclou les dotacions per amortitzacions, provisions, deteriorament o variació d'existències segons el contingut de l'article 12 de la Llei 2/2015 de Pressupostos 2015, de l'1 de març de 2015, excepte en Línies Metropolitanes, que l'ATM sí que cobreix les dotacions d'amortització de l'immobilitzat.

17.4. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal per conceptes és el següent:

	2015	2014
Sous i salaris	56.082	52.883
Seguretat social a càrrec de l'empresa	17.908	17.118
Altres despeses de personal	667	941
Excés de Provisions	(109)	(527)
Total despeses de personal	74.548	70.415

ay. A

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

Dins l'epígraf de "Sous i salaris" no s'inclou cap import en concepte de despesa de l'exercici 2014 pel meritament de la paga extraordinària de desembre, però sí s'inclou a l'exercici 2015.

17.4.1. Convenis Col·lectius

Les condicions laborals i retributives del personal d'FGC estan regulades en els següents convenis col·lectius:

- Un Conveni Col·lectiu d'àmbit de l'empresa d'aplicació al personal de Línies Metropolitanes, que va finalitzar la seva vigència el 31 de desembre de 2010 i es va prorrogar inicialment per a l'any 2011 (segons resolució del Departament d'Empresa i Coneixement (abans Empresa i Ocupació) de 10 de novembre de 2011), a continuació per a l'any 2012 (segons resolució del Departament d'Empresa i Coneixement de 17 de juliol de 2012) i també per a l'any 2013 (segons resolució del Departament d'Empresa i Coneixement de 17 de febrer de 2014). Per a l'any 2015, es manté la seva vigència en virtut de l'acord d'ultractivitat de 4 de febrer de 2014.
- Un Conveni Col·lectiu d'àmbit inferior al d'empresa, que afecta a les explotacions de Turisme i Muntanya de Vall de Núria, La Molina i Montserrat, que va finalitzar el 31 de desembre de 2012. Per als anys 2015 i 2014 es manté la seva vigència en aplicació de l'acord d'ultractivitat de 10 d'octubre de 2013. A partir de l'1 de gener de 2015, és d'aplicació també al personal d'Espot i Port Ainé.
- Un Conveni Col·lectiu de treball general per al sector del comerç de Catalunya per a subsectors i empreses sense conveni propi, per als anys 2013 i 2014, d'aplicació al personal d'Espot i Port Ainé, aprovat i publicat en el DOGC de 18 de juliol de 2013. A partir de l'any 2015, el personal d'Espot i Port Ainé s'ha incorporat al conveni col·lectiu d'àmbit inferior al d'empresa que afecta a les explotacions de Turisme i Muntanya, una vegada finalitzada la vigència del seu conveni el 31 de desembre de 2014.

El Conveni Col·lectiu de Línies Metropolitanes estableix un premi d'antiguitat de 2 milers d'euros en complir el treballador 25 anys de servei.

D'altra banda, el Conveni Col·lectiu de Muntanya 2007-2012 (La Molina, Vall de Núria i Explotació de Montserrat) també estableix un premi en complir el treballador 25 anys de servei.

Malgrat això, la disposició addicional sisena de la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics, estableix, entre d'altres, que a partir de la seva entrada en vigor, esdevenen inaplicables les condicions regulades pels convenis col·lectius que estableixen sistemes de premis vinculats als anys de servei prestats consistents en la percepció de quantitats en metàl·lic (...). Això ha comportat que en els anys 2015, 2014 i 2013, des l'entrada en vigor de l'esmentada llei no s'hagi liquidat ni aprovisionat cap premi als treballadors que han complert 25 anys d'antiguitat en l'empresa.

f au

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

17.5. Plantilla

La plantilla al tancament de l'exercici és el nombre de persones físiques (contractes vigents) a 31 de desembre de cada any, mentre que la plantilla mitjana és el resultat de calcular el valor de cada persona en funció del percentatge real d'ocupació contractat.

	2015	2014
Plantilla mitjana	1.478	1.465
Plantilla al tancament de l'exercici	1.654	1.621

La distribució per sexes del personal d'FGC és la següent:

	31 desembre 2015			31 desembre 2014		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Fixes	953	362	1.315	1.000	363	1.363
Directius	11	-	11	13	-	13
Caps d'àrea	20	4	24	23	5	28
Gestors d'àrea i tècnics superiors	49	9	58	58	10	68
Supervisors de grup i tècnics mitjans	130	22	152	122	23	145
Tècnics especialitzats	477	177	654	516	167	683
Operaris especialitzats/administratius	164	97	261	192	106	298
Auxiliars especialistes	102	48	150	71	45	116
Personal de base	0	5	5	5	7	12
Eventuals	267	72	339	204	54	258
Directius	1	1	2	-	-	-
Caps d'àrea	3	-	3	1	-	1
Gestors d'àrea i tècnics superiors	1	-	1	-	-	-
Supervisors de grup i tècnics mitjans	5	1	6	-	1	1
Tècnics especialitzats	53	11	64	22	-	22
Operaris especialitzats/administratius	164	49	213	142	45	187
Auxiliars especialistes	35	10	45	31	6	37
Personal de base	5	-	5	8	2	10
Total	1.220	434	1.654	1.204	417	1.621

17.6. Serveis Exteriors

El detall dels serveis exteriors és el següent:

	2015	2014
Arrendaments	788	727
Reparacions i conservació	8.042	7.054
Serveis professional independents	1.151	994
Transports	81	93
Primes d'assegurances	1.203	1.194
Serveis bancaris	349	494
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.553	1.472
Subministraments	13.313	13.551
Altres serveis	1.906	1.787
TOTAL	28.386	27.366

al- ✓

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

17.7. Deteriorament i resultat per alineació de l'immobilitzat

Corresponen als següents detalls:

Exercici 2015

Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat (milers €)	Pèrdues	Beneficis
Deteriorament d' immobilitzat material	-	-
Material mòbil ferroviari i altres	-	308
Resultat	-	308

Exercici 2014

Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat (milers €)	Pèrdues	Beneficis
Deteriorament d' immobilitzat material	616	-
Venda Unitats de Tren	-	358
Resultat	258	

17.8. Altres resultats

Corresponen al següent detall:

Exercici 2015

Altres resultats	Pèrdues	Beneficis
Altres	1.862	1.623
Resultat	239	

Els altres resultats corresponen principalment a indemnitzacions rebudes de les assegurances i a ingressos per sentències favorables a l'Entitat de diferents organismes oficials.

Es troben incloses a les pèrdues els 44 dies liquidats al mes de març als treballadors d'FGC, en base a l'Acord de Govern GOV/33/2015, amb motiu de la retenció de la paga extra amb caràcter retroactiu d'acord amb el *Real Decreto 20/2012, de 13 de julio*, en què es va disposar, per a tot el personal del sector públic, la reducció de les retribucions de l'any 2012 amb la supressió de la paga extraordinària del mes de desembre. El 24 de juliol del 2015, el Govern de la Generalitat de Catalunya va aprovar l'Acord GOV/78/2012, d'adequació de les mesures de reducció retributives abans esmentades.

Exercici 2014

Altres resultats	Pèrdues	Beneficis
Altres	3.500	1.577
Resultat	1.923	

caz - p

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

17.9. Ingressos financers

Inclou ingressos corresponents als dividendes rebuts de les participacions en el Tramvia Metropolità del Besòs, SA i el Tramvia Metropolità, SA, per un import de 466 milers d'euros (304 milers d'euros al 2014).

Els ingressos financers es corresponen amb altres ingressos financers per un valor de 9 milers d'euros (14 milers d'euros al 2014).

17.10. Despeses financeres

Les despeses financeres es corresponen bàsicament als interessos meritats pels préstecs amb entitats de crèdit esmentats a la nota 15 anterior.

18. Informació mediambiental

El valor dels actius inclosos en l'immobilitzat material destinats a la minimització de l'impacte mediambiental i a la protecció i millora del medi ambient és el següent:

	2015	2014
Cost	7.966	6.213
Amortització	(2.384)	(1.891)
Valor net comptable	5.582	4.322

Les despeses meritades durant l'exercici 2015 de naturalesa mediambiental han estat de 253 milers d'euros (252 milers d'euros al 2014), les quals corresponen bàsicament a despeses incorregudes pel tractament de residus i altres despeses.

FGC no ha dotat cap provisió per cobrir riscos i despeses per actuacions mediambientals, en estimar que no existeixen contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient.

f. ar.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

19. Operacions amb parts vinculades

Les parts vinculades amb les quals FGC ha realitzat transaccions durant els exercicis 2015 i 2014, així com la naturalesa de l'esmentada vinculació, és la següent:

	Naturalesa de la vinculació
FGC Mobilitat, S.A.	Grup
Autometro, SA.	Grup
Cargometro Rail Transport, SA	Grup
Generalitat de Catalunya	Grup
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI)	Grup
Infraestructures.cat (antiga GISA)	Grup
Institut Català de Finances	Grup
Vallter, SA	Grup
Tramvia Metropolità, SA	Altra part vinculada
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	Altra part vinculada
Autoritat del Transport Metropolità (ATM)	Altra part vinculada

a) Empreses del grup i associades

El desglossament dels saldos pendents amb empreses del grup i associades a 31 de desembre de 2015 i 2014 és el següent:

31 de desembre 2015	Actius financers				Passius financers	
	Crèdits		Altres actius financers		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
FGC Mobilitat, SA	-	2	-	-	-	-
Autometro, SA	-	259	-	-	-	-
Cargometro Rail Transport, SA	-	176	-	-	-	-
Generalitat de Catalunya	2.352	29.696	-	-	109.608	8.093
Infraestructures.cat (antiga GISA) (nota 7)	-	-	-	1.009	21.941	14.773
Centre de Telecomunicacions	-	-	-	-	-	(18)
Institut Català de Finances	-	-	-	-	-	2.342
Vallter, SA	762	82	-	-	-	39
Total	3.114	30.215	-	1.009	131.549	25.229

cy, F

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

Dins de crèdits a llarg termini, Generalitat de Catalunya, inclou 2.352 milers d'euros del conveni entre Ajuntament de Rialp-Generalitat-FGC en relació al vial d'accés al nucli de Roní i a l'estació d'esquí de Port Ainé signat en data 14 de juliol de 2014.

Dins de passius financers deutes a llarg termini, Generalitat de Catalunya inclou 109.608 milers d'euros que fan referència als següents conceptes:

- Dos préstecs de 60.850 i 47.388 milers d'euros atorgats durant l'any 2015 a un tipus d'interès de 0 % durant el primer any de vigència del contracte.
- Els interessos implícits derivats dels préstecs anteriors, que són d'un import de (296) i (34) milers d'euros respectivament.
- 1.700 milers d'euros cobrats de les transferències per capítol 7 per finançar el conveni mencionat anteriorment per l'accés a Roní i Port Ainé.

Dins de Crèdits a tercers a llarg termini d'altres parts vinculades, s'inclou l'import de 15.286 milers d'euros que corresponen a subvencions reconegudes per l'ATM en la liquidació del Contracte Programa, a pagar en exercicis futurs.

Dins de Clients per vendes i prestacions de serveis s'inclouen els següents imports amb la part vinculada ATM: per subvencions d'explotació, 6.093 milers d'euros i per liquidació de títols, 10.322 milers d'euros (vegeu nota 10.1).

31 de desembre 2014	Actius financers				Passius financers	
	Crèdits		Altres actius financers		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
FGC Mobilitat, SA	-	2	-	-	-	-
Autometro, SA	-	289	36	-	-	-
Cargometro Rail Transport, SA	-	199	25	-	-	-
Generalitat de Catalunya	2.211	3.963	-	-	18.484	2.784
Infraestructures.cat (antiga GISA) (nota 7)	-	11	-	-	160.282	48.838
Institut Català de Finances	-	-	-	-	2.342	3.471
Vallter, SA	383	7	850	1.196	-	3
Total	2.594	4.471	911	1.196	181.108	55.096

CL 4

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
 (Expressats en milers d'euros)

El detall de les transaccions amb empreses del grup i associades a 31 de desembre de 2015 i 2014 és el següent:

Ingressos:

31 de desembre 2015 (milers d'euros)	Ingressos financers	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'exploració i capital
Autometro, SA	-	811	-
Cargometro Rail Transport, SA	-	532	-
Generalitat de Catalunya	-	-	140.571
Vallter, SA	-	130	-
Infraestructures.cat (antiga GISA)	-	17	-
Tramvia Metropolità del Besòs, SA.	256	-	-
Tramvia Metropolità, SA	210	-	-
Total	466	1.490	140.571

31 de desembre 2014 (milers d'euros)	Interessos rebuts	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'exploració i capital
Autometro, SA	-	846	-
Cargometro Rail Transport, SA	-	316	-
Generalitat de Catalunya	-	-	73.560
Vallter, SA	-	26	-
Infraestructures.cat (antiga GISA)	-	34	-
Total	-	1.222	73.560

Despeses:

31 de desembre 2015 (milers d'euros)	Interessos financers	Serveis rebuts
Autometro, SA	-	4
Generalitat de Catalunya	604	-
Vallter, SA	-	94
Institut Català de Finances CTTI	-	140
Infraestructures.cat antiga GISA)	595	-
Total	1.039	238

31 de desembre 2014 (milers d'euros)	Interessos financers	Serveis rebuts
Autometro, SA	-	4
Generalitat de Catalunya	16	-
Vallter, SA	-	52
Institut Català de Finances CTTI	-	162
Total	16	218

f *cu*
65

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015

(Expressats en milers d'euros)

A més de les transaccions i saldos que existeixen amb la Generalitat de Catalunya i l'ATM, detallades a les notes anteriors d'aquesta memòria. L'entitat Infraestructures.cat ha gestionat al 2015 certificacions facturades per tercers a FGC per un import de 192.294 milers d'euros (98.891 milers d'euros a 31 de desembre de 2014).

b) Entitats vinculades

El detall de les transaccions amb empreses vinculades a 31 de desembre de 2015 i 2014 és el següent:

Ingressos:

31 de desembre 2015	Dividends rebuts	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'exploració
Tramvia Metropolità, SA	210	-	-
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	256	-	-
Autoritat del Transport Metropolità	-	59.161	44.245
Total	466	59.161	44.245

31 de desembre 2014	Dividends rebuts	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'exploració
Tramvia Metropolità, SA	218	-	-
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	86	-	-
Autoritat del Transport Metropolità	-	57.512	44.883
Total	304	57.512	44.883

Despeses:

31 desembre 2015	Serveis rebuts
Tramvia Metropolità, SA	82
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	13
Autoritat del Transport Metropolità	3.635
Total	3.730

31 desembre 2014	Serveis rebuts
Tramvia Metropolità, SA	85
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	14
Autoritat del Transport Metropolità	3.564
Total	3.663

c) Administradors i Alta Direcció

El total de remuneracions meritades durant l'exercici 2015 per tots els conceptes del conjunt de membres del Consell d'Administració ha estat de 225 milers d'euros, dels quals 139 milers d'euros corresponen a retribucions a l'Alta Direcció, així com 79 milers d'euros en concepte de sous i salaris d'altres membres del Consell i 7 milers d'euros en concepte de dietes.

cu - A

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015
(Expressats en milers d'euros)

A partir del 14 de març de 2015, es deixen de retribuir les dietes als membres del Consell d'Administració, fet que es concreta a l'Acord de Govern del 16 de juny de 2015.

El total de remuneracions meritades durant l'exercici 2014 per tots els conceptes del conjunt de membres del Consell d'Administració ha estat de 232 milers d'euros, dels quals 128 milers d'euros corresponen a retribucions a l'Alta Direcció, així com 79 milers d'euros en concepte de sous i salaris d'altres membres del Consell i 25 milers d'euros en concepte de dietes.

No existeixen obligacions en matèries de pensions ni assegurances de vida respecte als membres antics ni actuals de l'òrgan d'Administració, ni a l'Alta Direcció.

20. Altra informació

Els honoraris meritats pels auditors d'FGC durant els exercicis 2015 i 2014 per a treballs d'auditoria dels comptes han estat de 36 milers d'euros en ambdós exercicis i de 3 milers d'euros per altres serveis prestats a l'exercici 2015 (17 milers d'euros a l'exercici 2014).

21. Fets posteriors

Amb data 20 de gener del 2016, el Parlament de la Generalitat de Catalunya va aprovar la recuperació de la paga extra del 2012 a partir de l'any 2016, i com a límit màxim al primer trimestre del 2018, segons el calendari que s'acordi en el marc de la Mesa General de la Funció Pública.

Així mateix, la resolució també demana al Govern de la Generalitat de Catalunya que convoqui de manera urgent aquest òrgan per iniciar les negociacions perquè, entre altres qüestions, es presenti un calendari de pagament de les pagues extres eliminades el 2013 i el 2014.

4 c2

INFORME DE GESTIÓ

- a) **Balanços per explotacions (en milers d'euros)**
- b) **Comptes de pèrdues i guanys analítics per explotacions (en milers d'euros)**
- c) **Altra informació requerida pel Departament d'Economia i Hisenda (d'acord amb la instrucció del 15 de juliol de 2009)**
- d) **Liquidació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya 2014**

A

ML

INFORME DE GESTIÓ

a) Balanços per explotacions (en milers d'euros)

Handwritten signature

LÍNIES METROPOLITANES - BALANÇ

ACTIU	31.12.2015	31.12.2014
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	568.577	582.016
I Immobilitzat intangible	1.895	1.903
II Immobilitzat material	549.033	567.605
V Inversions financeres a llarg termini	17.649	12.508
B) <u>ACTIU CORRENT</u>	112.505	62.432
II Existències	618	639
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	72.375	59.519
VI Periodificacions a curt termini	8	11
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	39.504	2.263
TOTAL ACTIU (A) + (B)	681.082	644.448
PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2015	31.12.2014
A) <u>PATRIMONI NET</u>	601.475	581.924
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	599.333	579.983
I Fons Social	576.848	557.498
III Reserves	22.485	22.485
VII Resultat de l'exercici	0	0
A-2) <u>AJUSTOS PER CANVIS DE VALOR</u>	697	496
I Actius financers disponibles per a la venda	697	496
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	1.445	1.445
B) <u>PASSIU NO CORRENT</u>	13.317	2.601
I Provisions a llarg termini	2.129	2.217
II Deutes a llarg termini	11.188	384
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	66.290	59.923
II Provisions a curt termini	5	5
III Deutes a curt termini	2.381	40.006
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	43.770	0,0
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	20.134	19.912
VI Periodificacions a curt termini		0,7
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	681.082	644.448



LLEIDA - LA POBLA DE SEGUR - BALANÇ

ACTIU	31.12.2015	31.12.2014
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	29.621	26.808
II Immobilitzat material	29.618	26.807,1
V Inversions financeres a llarg termini	3	1
B) <u>ACTIU CORRENT</u>	3.043	1.509
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	3.035	1.503
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	8	6
TOTAL ACTIU (A) + (B)	32.664	28.317

PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2015	31.12.2014
A) <u>PATRIMONI NET</u>	5.288	(843)
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	(10.531)	(9.344)
I Fons Social	326	326
III Reserves		0,0
V Resultats d'exercicis anteriors	(9.671)	(8.483)
VII Resultat de l'exercici	(1.186)	(1.187)
A-2) <u>AJUSTOS PER CANVIS DE VALOR</u>	(4.037)	(4.795)
II Operacions de cobertura	(4.037)	(4.795)
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	19.856	13.296
B) <u>PASSIU NO CORRENT</u>	23.603	26.315
II Deutes a llarg termini	23.603	26.315
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	3.773	2.845
III Deutes a curt termini	2.164	2.117
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	1.609	728
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	32.664	28.317

0214

INFRASTRUCTURA FERROVIÀRIA D'FGC (1) - BALANÇ

ACTIU		31.12.2015	31.12.2014
A)	<u>ACTIU NO CORRENT</u>	1.176.006	1.136.412
I	Immobilitzat intangible	76	77
II	Immobilitzat material	1.175.878	1.136.274
IV	Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	52	61
B)	<u>ACTIU CORRENT</u>	20.419	17.842
III	Deutors comercials i altres comptes a cobrar	19.406	17.834
IV	Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	1.009	0
VII	Efectiu i altres actius líquids equivalents	4	8
TOTAL ACTIU (A) + (B)		1.196.425	1.154.254
PATRIMONI NET I PASSIU		31.12.2015	31.12.2014
A)	<u>PATRIMONI NET</u>	608.112	404.972
A-1)	<u>FONS PROPIS</u>	84.115	99.852
I	Fons Social	224.659	224.659
V	Resultats d'exercicis anteriors	(124.807)	(108.849)
VII	Resultat de l'exercici	(15.737)	(15.958)
A-2)	<u>AJUSTOS PER CANVIS DE VALOR</u>	(2.129)	(3.521)
II	Operacions de cobertura	(2.129)	(3.521)
A-3)	<u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	526.126	308.641
B)	<u>PASSIU NO CORRENT</u>	518.963	606.753
II	Deutes a llarg termini	389.237	429.688
III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	129.726	177.065
C)	<u>PASSIU CORRENT</u>	69.350	142.529
III	Deutes a curt termini	48.426	45.569
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	12.057	75.738
V	Creditors comercials i altres deutes a pagar	8.867	21.222
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)		1.196.425	1.154.254

(1) Infraestructura ferroviària d'FGC recull principalment els efectes patrimonials, financers i econòmics de les obres d'infraestructura que realitza Infraestructures.cat (antiga GISA) per compte d'FGC.

[Handwritten signature]

LA MOLINA - BALANÇ

ACTIU	31.12.2015	31.12.2014
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	39.718	41.663
I Immobilitzat intangible	87	84
II Immobilitzat material	39.584	41.533
V Inversions financeres a llarg termini	47	46
 B) <u>ACTIU CORRENT</u>	 1.706	 2.189
II Existències	358	301
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.085	1.577
V Inversions financeres a curt termini		0,0
VI Periodificacions a curt termini	69	109
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	194	202
TOTAL ACTIU (A) + (B)	41.424	43.852
PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2015	31.12.2014
A) <u>PATRIMONI NET</u>	39.905	42.320
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	25.747	28.201
I Fons Social	81.989	81.989
III Reserves		0,0
V Resultats d'exercicis anteriors	(53.184)	(50.698)
VII Resultat de l'exercici	(3.058)	(3.090)
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	14.158	14.119
 B) <u>PASSIU NO CORRENT</u>	 74	 59
I Provisions a llarg termini	21	15
II Deutes a llarg termini	53	44
 C) <u>PASSIU CORRENT</u>	 1.445	 1.473
III Deutes a curt termini	260	104
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	855	985
VI Periodificacions a curt termini	330	384
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	41.424	43.852

cey. 4

VALL DE NÚRIA - BALANÇ

ACTIU	31.12.2015	31.12.2014
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	53.289	55.366
I Immobilitzat intangible	110	111
II Immobilitzat material	50.574	53.479
IV Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	2.580	1.749
V Inversions financeres a llarg termini	25	27
B) <u>ACTIU CORRENT</u>	3.571	3.648
II Existències	584	514
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.713	1.706
IV Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	0	1.196
VI Periodificacions a curt termini	26	42
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	248	190
TOTAL ACTIU (A) + (B)	56.860	59.014
PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2015	31.12.2014
A) <u>PATRIMONI NET</u>	50.565	52.764
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	33.814	35.334
I Fons Social	94.527	94.527
III Reserves	828	828
V Resultats d'exercicis anteriors	(59.086)	(56.366)
VII Resultat de l'exercici	(2.455)	(3.655)
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	16.751	17.430
B) <u>PASSIU NO CORRENT</u>	439	838
I Provisions a llarg termini	293	318
II Deutes a llarg termini	23	520
III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	123	0
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	5.856	5.412
III Deutes a curt termini	710	665
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	3.366	3.207
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	1.754	1.508
VI Periodificacions a curt termini	26	32
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	56.860	59.014

V C/L

EXPLOTACIÓ DE MONTSERRAT - BALANÇ

ACTIU	31.12.2015	31.12.2014
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	53.468	53.399
I Immobilitzat intangible	31	44
II Immobilitzat material	53.430	53.346
V Inversions financeres a llarg termini	7	9
B) <u>ACTIU CORRENT</u>	6.712	7.463
II Existències	131	120
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	6.524	7.263
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	57	80
TOTAL ACTIU (A) + (B)	60.180	60.862

PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2015	31.12.2014
A) <u>PATRIMONI NET</u>	47.277	45.661
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	26.240	27.682
I Fons Social	43.066	43.066
III Reserves	(5)	(5)
V Resultats d'exercicis anteriors	(18.293)	(16.937)
VII Resultat de l'exercici	1.472	1.558
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	21.037	17.979
B) <u>PASSIU NO CORRENT</u>	9.645	12.049
I Provisions a llarg termini	25	25
II Deutes a llarg termini	9.620	12.024
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	3.258	3.152
III Deutes a curt termini	2.474	2.530
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	784	622
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	60.180	60.862

cy - f

FERROCARRIL TURÍSTIC DE L'ALT LLOBREGAT - BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	31.12.2015	31.12.2014
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	1.817	1.832
I Immobilitzat intangible	3	3
II Immobilitzat material	1.812	1.827
V Inversions financeres a llarg termini	2	2
B) <u>ACTIU CORRENT</u>	806	801
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	805	800
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	1	1
TOTAL ACTIU (A) + (B)	2.623	2.633

PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2015	31.12.2014
A) <u>PATRIMONI NET</u>	2.610	2.623
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	9	7
I Fons Social	60	60
V Resultats d'exercicis anteriors	(3)	(3)
VII Resultat de l'exercici	(48)	(50)
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	2.601	2.616
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	13	10
III Deutes a curt termini	6	0
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	7	10
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	2.623	2.633


 CML

ESPOT I PORT AINÉ - BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU		31.12.2015	31.12.2014
A)	<u>ACTIU NO CORRENT</u>	16.490	15.598
I	Immobilitzat intangible	72	72
II	Immobilitzat material	14.041	13.809
IV	Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	2.353	1.694
V	Inversions financeres a llarg termini	24	23
B)	<u>ACTIU CORRENT</u>	1.667	1.172
II	Existències	60	43
III	Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.301	831
VI	Periodificacions a curt termini	72	84
VII	Efectiu i altres actius líquids equivalents	234	214
TOTAL ACTIU (A) + (B)		18.157	16.770

PATRIMONI NET I PASSIU		31.12.2015	31.12.2014
A)	<u>PATRIMONI NET</u>	8.171	4.608
A-1)	<u>FONS PROPIS</u>	(1.471)	(1.493)
V	Resultats d'exercicis anteriors	(30)	0
VII	Resultat de l'exercici	(1.441)	(1.493)
A-3)	<u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	9.642	6.101
B)	<u>PASSIU NO CORRENT</u>	1.708	4.053
II	Deutes a llarg termini	8	11
III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	1.700	4.042
C)	<u>PASSIU CORRENT</u>	8.278	8.109
III	Deutes a curt termini	457	471
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	6.492	6.579
V	Creditors comercials i altres deutes a pagar	1.135	863
VI	Periodificacions a curt termini	194	196
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)		18.157	16.770

ce2, 4

INFORME DE GESTIÓ

b) Comptes de pèrdues i guanys analítics per explotacions (en milers d'euros)

[Handwritten signature] *[Handwritten initials]*

LÍNIES METROPOLITANES

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2015	Real 2014
Ingressos transport de viatgers	72.831	71.669
Ingressos transport de mercaderies	3.980	4.314
Altres ingressos	13.861	12.869
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	90.672	88.852
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	1.077	1.117
Treballs realitzats per altres empreses	7.589	7.183
Arrendaments i cànon	421	389
Reparacions i conservació	6.368	5.553
Primes d'assegurances	748	743
Publicitat, propaganda i rel. públiques	518	427
Subministraments	10.915	11.210
Altres despeses	6.689	6.451
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	34.325	33.073
Sous i salaris	49.456	46.881
Indemnitzacions	12	20
Assegurances socials a càrrec empresa	15.779	15.125
Altres despeses socials	593	253
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	65.840	62.279
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	100.165	95.352
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(9.493)	(6.500)
ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	90,52%	93,18%
DESPESES FINANCERES	85	638
RESULTATS EXCEPCIONALS	(394)	1351
AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT	38.061	36.395
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS DE SUBVENCIONS	(47.245)	(44.884)
Subvenció de l'ATM	46.252	43.679
Subvenció addicional ATM (aportació diferida)	5.000	5.000
Endeutament previst pressupost ATM		0
Total Finançament ATM		48.679
Aportacions Territori i Sostenibilitat	3.000	0
Total Generalitat de Catalunya	3.000	0
RESULTAT LIQUIDATIU	7.007	3.795
Excedents:		
Reducció necessitats d'explotació	(7.007)	(3.795)
Resultat comptable	0	0

Les necessitats de Línies Metropolitanas s'emmarquen dins del Contracte Programa Generalitat-FGC 2015-2016 i el Contracte Programa ATM-FGC 2014-2017, i pel 2015 han presentat un resultat comptable positiu de 7.007 milers d'euros. Seguint el mateix criteri que en anys anteriors, aquest resultat comptable de Línies Metropolitanas s'ha equilibrat a zero

F. C. 79

LLEIDA – LA POBLA DE SEGUR

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2015	Real 2014
Ingressos transport de visitants	146	165
Altres ingressos	401	339
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	547	504
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	3	0
Treballs realitzats per altres empreses	1.812	1.759
Arrendaments i cànon	10	9
Reparacions i conservació	521	611
Primes d'assegurances	14	14
Publicitat, propaganda i rel. Públiques	87	73
Subministraments	14	11
Altres despeses	42	27
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	2.503	2.504
Sous i salaris	149	100
Indemnitzacions	0	0
Assegurances socials a càrrec empresa	46	23
Altres despeses socials	0	0
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	195	123
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	2.698	2.627
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(2.151)	(2.123)
INDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	20,27%	19,20%
DESPESES FINANCERES	900	979
RESULTATS EXCEPCIONALS	(103)	(105)
RESULTAT D'EXPL. ABANS SUBVENCIONS	(2.948)	(2.997)
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	(1) 3.063	3.125
RESULTAT D'EXPL. AMB SUBVENCIONS	115	128
Excedent:		
Reducció necessitats d'explotació	(115)	(128)
Resultat abans de partides no subvencionables	0	0
Partides no subvencionables (amortitzacions, deteriorament i subvencions de capital traspasades)	(2) (1.186)	(1.187)
Resultat comptable	(1.186)	(1.187)

(1) Les transferències destinades a cobrir els dèficits d'explotació són considerades ingressos en el compte de pèrdues i guanys, en la mesura que siguin necessàries pel seu equilibri econòmic.

(2) Les amortitzacions d'immobilitzat i la subvenció de capital traspasada, s'inclouen en el compte d'explotació sense que siguin subvencionables, d'acord amb allò previst en l'article 12 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat 2015.

ay. 4

INFRASTRUCTURA FERROVIÀRIA D'FGC (1)

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2015	Real 2014
Ingressos transport	0	0
Altres ingressos	0	0
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	0	0
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	0	0
Treballs realitzats per altres empreses	0	0
Arrendaments i cànon	0	0
Reparacions i conservació	0	0
Primes d'assegurances	229	227
Serveis bancaris i similars	0	0
Subministraments	0	0
Altres despeses	0	0
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	229	227
Sous i salaris	0	0
Indemnitzacions	0	0
Assegurances socials a càrrec empresa	0	0
Altres despeses socials	0	0
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	0	0
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	229	227
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(229)	(227)
INDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	0,00%	0,00%
DESPESES FINANCERES	7.010	5.376
RESULTATS EXCEPCIONALS	0	(108)
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS SUBVENCIONS	(7.239)	(5.495)
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	(2) 14.870	7.909
RESULTAT D'EXPLOT. AMB SUBVENCIONS	7.631	2.414
Excedent:		
Reducció necessitats d'explotació	(7.631)	(2.414)
Resultat abans de partides no subvencionables	0	0
Partides no subvencionables (amortitzacions, deteriorament i subvencions de capital traspassades)	(3) (15.737)	(15.958)
Resultat comptable	(15.737)	(15.958)

(1) Infraestructura ferroviària d'FGC recull principalment els efectes patrimonials, financers i econòmics de les obres d'infraestructura que realitza Infraestructures.cat (antiga GISA) per compte d'FGC.

(2) Les transferències destinades a cobrir els dèficits d'explotació són considerades ingressos en el compte de pèrdues i guanys, en la mesura que siguin necessàries pel seu equilibri econòmic.

(3) Les amortitzacions d'immobilitzat i la subvenció de capital traspassada, s'inclouen en el compte d'explotació sense que siguin subvencionables, d'acord amb allò previst en l'article 12 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat 2015.

LA MOLINA

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2015	Real 2014
Ingressos transport de visitants	3.792	3.754
Altres ingressos	1.045	932
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	4.837	4.686
DESEPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	222	222
Treballs realitzats per altres empreses	1.132	852
Arrendaments i cànons	53	46
Reparacions i conservació	453	284
Primes d'assegurances	57	56
Publicitat, propaganda i rel. públiques	356	370
Subministraments	890	839
Altres despeses	299	278
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	3.462	2.947
Sous i salaris	1.393	1.374
Indemnitzacions	8	96
Assegurances socials a càrrec empresa	444	424
Altres despeses socials	16	11
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	1.861	1.905
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	5.323	4.852
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(486)	(166)
ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	90,87%	96,58%
DESEPESES FINANCERES	0	0
RESULTATS EXCEPCIONALS	242	437
INDEMNITZACIONS HAVERS PASSIUS	0	0
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS SUBVENCIONS	(728)	(603)
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	0	0
RESULTAT ABANS DE PARTIDES NO SUBVENCIONABLES	(728)	(603)
Partides no subvencionables:	(1)	
Amortitzacions i deteriorament	(3.336)	(3.548)
Subvencions capital traspasades	1.006	1.061
Provisió premi antiguitat	0	0
Resultat comptable	(3.058)	(3.090)

(1) Les amortitzacions d'immobilitzat, la subvenció de capital traspasada i la provisió pel premi d'antiguitat, s'inclouen en el compte d'explotació sense que siguin subvencionables, d'acord amb allò previst en l'article 12 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat 2015.

OL

9

VALL DE NÚRIA

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2015	Real 2014
Ingressos transport de visitants	3.117	2.931
Altres ingressos	2.098	1.855
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	5.215	4.786
 DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	107	118
Treballs realitzats per altres empreses	408	390
Arrendaments i cànon	91	79
Reparacions i conservació	247	197
Primes d'assegurances	71	70
Publicitat, propaganda i rel. públiques	237	249
Subministraments	568	589
Altres despeses	908	832
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	2.637	2.524
Sous i salaris	2.262	2.202
Indemnitzacions	1	98
Assegurances socials a càrrec empresa	736	720
Altres despeses socials	30	14
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	3.029	3.034
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	5.666	5.558
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(451)	(772)
ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	92,04%	86,10%
DESPESES FINANCERES	0	52
RESULTATS EXCEPCIONALS	(16)	81
INDEMNITZACIONS HAVERS PASSIUS	0	0
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS SUBVENCIONS	(435)	(905)
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	0	52
RESULTAT ABANS DE PARTIDES NO SUBVENCIONABLES	(435)	(853)
Partides no subvencionables:	(1)	
Amortitzacions i deteriorament	(5.030)	(4.752)
Subvencions capital traspasades	3.010	1.950
Provisió premi antiguitat	0	0
Resultat comptable	(2.455)	(3.655)

(1) Les amortitzacions d'immobilitzat, la subvenció de capital traspasada i la provisió pel premi d'antiguitat, s'inclouen en el compte d'exploració sense que siguin subvencionables, d'acord amb allò previst en l'article 12 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat 2015.

f cy
83

EXPLOTACIÓ DE MONTSERRAT

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2015	Real 2014
Ingressos transport de visitants	5.770	5.681
Altres ingressos	252	267
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	6.022	5.948
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	61	42
Treballs realitzats per altres empreses	411	359
Arrendaments i cànons	189	182
Reparacions i conservació	114	108
Primes d'assegurances	56	55
Publicitat, propaganda i rel. públiques	123	153
Subministraments	180	190
Altres despeses	75	83
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	1.209	1.172
Sous i salaris	1.410	1.404
Indemnitzacions	1	93
Assegurances socials a càrrec empresa	482	469
Altres despeses socials	14	15
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	1.907	1.981
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	3.116	3.153
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	2.906	2.795
ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	193.26	188,65%
DESPESES FINANCERES	22	64
RESULTATS EXCEPCIONALS	72	(2)
INDEMNITZACIONS HAVERS PASSIUS	0	0
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS SUBVENCIONS	2.812	2.733
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	108	182
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ AMB SUBVENCIONS	2.920	2.915
Excedent:		
Reducció necessitats d'explotació	(86)	0
Resultat abans de partides no subvencionables	2.834	2.915
Partides no subvencionables:	(1)	
Amortitzacions i deteriorament	(2.320)	(1.864)
Subvencions capital traspasades	958	507
Provisió premi antiguitat	0	0
Resultat comptable	1.472	1.558

(1) Les amortitzacions d'immobilitzat, la subvenció de capital traspasada i la provisió pel premi d'antiguitat, s'inclouen en el compte d'explotació sense que siguin subvencionables, d'acord amb allò previst en l'article 12 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat 2015.

OL

FERROCARRIL TURÍSTIC DE L'ALT LLOBREGAT

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2015	Real 2014
Ingressos transport de visitants	86	89
Altres ingressos	0	0
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	86	89
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	5	5
Treballs realitzats per altres empreses	4	1
Arrendaments i cànon	0	0
Reparacions i conservació	6	5
Primes d'assegurances	1	1
Publicitat, propaganda i rel. públiques	29	36
Subministraments	15	16
Altres despeses	8	9
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	68	74
Sous i salaris	50	48
Indemnitzacions	0	2
Assegurances socials a càrrec empresa	16	17
Altres despeses socials	0	0
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	66	67
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	134	141
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(48)	(52)
ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	64,18%	63,38%
DESPESES FINANCERES	0	0
RESULTATS EXCEPCIONALS	0	(1)
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS SUBVENCIONS	(48)	(51)
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	0	0
RESULTAT ABANS DE PARTIDES NO SUBVENCIONABLES	(48)	(51)
Partides no subvencionables:	(1)	
Amortitzacions i deteriorament	(102)	(100)
Subvencions capital traspasades	102	101
Provisió premi antiguitat		0,0
Resultat comptable	(48)	(50)

(1) Les amortitzacions d'immobilitzat, la subvenció de capital traspasada i la provisió pel premi d'antiguitat, s'inclouen en el compte d'exploració sense que siguin subvencionables, d'acord amb allò previst en l'article 12 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat 2015.


 85

ESPOT I PORT AINÉ

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2015	Real 2014
Ingressos transport de visitants	1.672	1.487
Altres ingressos	1.070	830
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	2.742	2.317
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	92	113
Treballs realitzats per altres empreses	686	594
Arrendaments i cànons	23	23
Reparacions i conservació	332	298
Primes d'assegurances	28	29
Publicitat, propaganda i rel. públiques	204	163
Subministraments	732	697
Altres despeses	247	221
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	2.344	2.138
Sous i salaris	1.340	1.157
Indemnitzacions	1	49
Assegurances socials a càrrec empresa	405	339
Altres despeses socials	13	8
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	1.759	1.553
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	4.103	3.691
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(1.361)	(1.374)
ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	66,83%	62,76%
DESPESES FINANCERES	0	70
RESULTATS EXCEPCIONALS	80	89
INDEMNITZACIONS HAVERS PASSIUS	0	0
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS SUBVENCIONS	(1.441)	(1.533)
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	0	70
RESULTAT ABANS DE PARTIDES NO SUBVENCIONABLES	(1.441)	(1.463)
Partides no subvencionables:	(1)	
Despeses financeres no subvencionables	(529)	(400)
Amortitzacions i deteriorament	(987)	(1.019)
Subvencions capital traspasades	1.516	1.389
Provisió premi antiguitat	0	0
Resultat comptable	(1.441)	(1.493)

(1) Les amortitzacions d'immobilitzat, la subvenció de capital traspasada i la provisió pel premi d'antiguitat, s'inclouen en el compte d'explotació sense que siguin subvencionables, d'acord amb allò previst en l'article 12 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat 2015.



INFORME DE GESTIÓ

**c) Altra informació requerida pel
Departament d'Economia i Hisenda
(d'acord amb la instrucció del
15 de juliol de 2009)**

K
cy-

ALTRA INFORMACIÓ REQUERIDA PEL DEPARTAMENT DE LA VICEPRESIDÈNCIA I D'ECONOMIA I HISENDA (d'acord amb la instrucció del 15 de juliol de 2009)

A. Naturalesa i activitat de l'entitat

A.1. Identificació com a entitat del sector públic de la Generalitat de Catalunya, indicant el departament d'adscripció.

- FGC és una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i independent, que actua en règim d'empresa mercantil i gaudeix d'autonomia en la seva organització, de patrimoni propi i capacitat plena per a l'exercici de les seves finalitats.
- La seva relació amb el Govern de la Generalitat de Catalunya es produeix a través del Departament de Territori i Sostenibilitat.

A.2. Detall de la normativa específica a la qual està subjecta.

- Decret 287/2001, de 6 de novembre de 2001, text íntegre dels Estatuts d'FGC.
- Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.

A.3. Identificació dels òrgans de govern i la seva composició, detallant el nom dels membres, el càrrec que ostenten i a qui representen o qui proposa el seu nomenament.

- El seu nomenament és proposat pel Conseller del Departament de Territori i Sostenibilitat i acordat pel Govern de la Generalitat de Catalunya.
- La composició del Consell d'Administració a data de formulació dels Comptes Anuals 31 de març de 2016, és la següent:

President
Vicepresident (i representant del Departament de Territori i Sostenibilitat)
Representants del Departament de Territori i Sostenibilitat
Representant del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda
Representant del Departament d'Empresa i Coneixement
Representant del Departament d'Interior
Representant del consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità
Representants dels municipis als quals doni servei l'empresa FGC
Representant de l'Ajuntament de Barcelona
Representant de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
Especialistes en gestió d'empreses
Representants del personal laboral
Secretària (no consellera)

4 cy-

B. Normes de valoració: descripció dels criteris seguits en relació amb les entitats del grup i associades.

Les parts vinculades amb les quals FGC ha realitzat transaccions durant els exercicis 2015 i 2014, així com la naturalesa de l'esmentada vinculació, és la següent:

	Naturalesa de la vinculació
FGC Mobilitat, SA	Grup
Autometro, SA	Grup
Cargometro Rail Transport, SA	Grup
Generalitat de Catalunya	Grup
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI)	Grup
Infraestructures.cat (antiga GISA)	Grup
Institut Català de Finances	Grup
Vallter, SA	Grup
Tramvia Metropolità, SA	Altra part vinculada
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	Altra part vinculada
Autoritat del Transport Metropolità (ATM)	Altra part vinculada

a) Empreses del grup i associades

El desglossament dels saldos pendents amb empreses del grup i associades a 31 de desembre de 2015 i 2014 és el següent:

31 de desembre 2015	Actius financers				Passius financers	
	Crèdits		Altres actius financers		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
FGC Mobilitat, SA	-	2	-	-	-	-
Autometro, SA	-	259	-	-	-	-
Cargometro Rail Transport, SA	-	176	-	-	-	-
Generalitat de Catalunya	2.352	29.696	-	-	109.608	8.093
Infraestructures.cat (antiga GISA) (nota 7)	-	-	-	1.009	21.941	14.773
Centre de Telecomunicacions	-	-	-	-	-	(18)
Institut Català de Finances	-	-	-	-	-	2.342
Vallter, SA	762	82	-	-	-	39
Total	3.114	30.215	-	1.009	131.549	25.229

K
CZ

Dins de crèdits a llarg termini, Generalitat de Catalunya, inclou 2.352 milers d'euros del conveni entre Ajuntament de Ripoll-Generalitat-FGC en relació al vial d'accés al nucli de Roní i a l'estació d'esquí de Port Ainé signat en data 14 de juliol de 2014.

Dins de passius financers deutes a llarg termini, Generalitat de Catalunya inclou 109.608 milers d'euros que fan referència als següents conceptes:

- Dos préstecs de 60.850 i 47.388 milers d'euros atorgats durant l'any 2015 a un tipus d'interès de 0 % durant el primer any de vigència del contracte.
- Els interessos implícits derivats dels préstecs anteriors, que són d'un import de (296) i (34) milers d'euros respectivament.
- 1.700 milers d'euros cobrats de les transferències per capítol 7 per finançar el conveni mencionat anteriorment per l'accés a Roní i Port Ainé.

Dins de Crèdits a tercers a llarg termini d'altres parts vinculades, s'inclou l'import de 15.286 milers d'euros que corresponen a subvencions reconegudes per l'ATM en la liquidació del Contracte Programa, a pagar en exercicis futurs.

Dins de Clients per vendes i prestacions de serveis s'inclouen els següents imports amb la part vinculada ATM: per subvencions d'explotació, 6.093 milers d'euros i per liquidació de títols, 10.322 milers d'euros (vegeu nota 10.1).

31 de desembre 2014	Actius financers				Passius financers	
	Crèdits		Altres actius financers		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
FGC Mobilitat, SA	-	2	-	-	-	-
Autometro, SA	-	289	36	-	-	-
Cargometro Rail Transport, SA	-	199	25	-	-	-
Generalitat de Catalunya	2.211	3.963	-	-	18.484	2.784
Infraestructures.cat (antiga GISA) (nota 7)	-	11	-	-	160.282	48.838
Institut Català de Finances	-	-	-	-	2.342	3.471
Vallter, SA	383	7	850	1.196	-	3
Total	2.594	4.471	911	1.196	181.108	55.096

A
CM

El detall de les transaccions amb empreses del grup i associades a 31 de desembre de 2015 i 2014 és el següent:

Ingressos:

31 de desembre 2015 (milers d'euros)	Ingressos financers	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'exploració i capital
Autometro, SA	-	811	-
Cargometro Rail Transport, SA	-	532	-
Generalitat de Catalunya	-	-	140.571
Vallter, SA	-	130	-
Infraestructures.cat (antiga GISA)	-	17	-
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	256	-	-
Tramvia Metropolità, SA	210	-	-
Total	466	1.490	140.571

31 de desembre 2014 (milers d'euros)	Interessos rebuts	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'exploració i capital
Autometro, SA	-	846	-
Cargometro Rail Transport, SA	-	316	-
Generalitat de Catalunya	-	-	73.560
Vallter, SA	-	26	-
Infraestructures.cat (antiga GISA)	-	34	-
Total	-	1.222	73.560

Despeses:

31 de desembre 2015 (milers d'euros)	Interessos financers	Serveis rebuts
Autometro, SA	-	4
Generalitat de Catalunya	604	-
Vallter, SA	-	94
Institut Català de Finances	-	-
CTTI	-	140
Infraestructures.cat antiga GISA)	595	-
Total	1.039	238

31 de desembre 2014 (milers d'euros)	Interessos financers	Serveis rebuts
Autometro, SA	-	4
Generalitat de Catalunya	16	-
Vallter, SA	-	52
Institut Català de Finances	-	-
CTTI	-	162
Total	16	218

f. cu-

A més de les transaccions i saldos que existeixen amb la Generalitat de Catalunya i l'ATM, detallades a les notes anteriors d'aquesta memòria. L'entitat Infraestructures.cat ha gestionat al 2015 certificacions facturades per tercers a FGC per un import de 192.294 milers d'euros (98.891 milers d'euros a 31 de desembre de 2014).

b) Entitats vinculades

El detall de les transaccions amb empreses vinculades a 31 de desembre de 2015 i 2014 és el següent:

Ingressos:

31 de desembre 2015	Dividends rebuts	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'exploració
Tramvia Metropolità, SA	210	-	-
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	256	-	-
Autoritat del Transport Metropolità	-	59.161	44.245
Total	466	59.161	44.245

31 de desembre 2014	Dividends rebuts	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'exploració
Tramvia Metropolità, SA	218	-	-
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	86	-	-
Autoritat del Transport Metropolità	-	57.512	44.883
Total	304	57.512	44.883

Despeses:

31 desembre 2015	Serveis rebuts
Tramvia Metropolità, SA	82
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	13
Autoritat del Transport Metropolità	3.635
Total	3.730

31 desembre 2014	Serveis rebuts
Tramvia Metropolità, SA	85
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	14
Autoritat del Transport Metropolità	3.564
Total	3.663

Handwritten signature or initials in blue ink.

INFORME DE GESTIÓ

d) Liquidació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya 2015 (en euros)

Ch -

1.- INTRODUCCIÓ

De conformitat amb allò que estableix l'article 51 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i complerts els tràmits de tancament de comptes i censures dels mateixos, per auditors externs, ens disposem mitjançant la present Memòria, a donar compte de les operacions de Liquidació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, corresponent a l'exercici 2015 de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC).

La liquidació la integren els següents programes pressupostaris:

Programa 522 – Infraestructures ferroviàries: En aquest programa pressupostari s'inclouen les següents explotacions d'FGC: Línies Metropolitanes, bàsicament dins del marc de l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM), línia de Lleida – La Pobla de Segur i Infraestructura ferroviària d'FGC.

La finalitat d'aquest programa pressupostari és el gestionar amb eficiència els serveis i les infraestructures que han estat assignats a FGC com empresa pública, a l'objecte de contribuir a la millora de la mobilitat de Catalunya. D'aquesta manera es facilita la mobilitat de viatgers i de mercaderies per ferrocarril. Des de la vessant dels viatgers es millora l'accessibilitat metropolitana de les ciutats de Barcelona, per l'explotació de Línies Metropolitanes i de Lleida, per l'explotació de Lleida – La Pobla de Segur, mitjançant l'oferta d'un transport segur, ràpid, còmode i sostenible. Des de la vessant de les mercaderies s'afavoreix el transport per ferrocarril a l'eix del Llobregat. En quant a la Infraestructura ferroviària d'FGC la seva finalitat és el finançament de les obres que realitza l'empresa Infraestructures.cat a compte d'FGC.

Programa 651 – Ordenació, foment i promoció turística: En aquest programa es contempen les actuacions de renovació i millora de les diferents explotacions turístiques d'FGC repartides per diferents àmbits com són la Molina, Vall de Núria, Montserrat, l'Alt Llobregat, Espot i Port Ainé.

La finalitat d'aquest programa pressupostari és promocionar i fomentar el desenvolupament turístic de les àrees de muntanya, mitjançant l'elaboració de plans específics d'actuació, amb l'objectiu de millorar les condicions de vida dels seus habitants i contribuir al seu desenvolupament demogràfic i econòmic.

Finançament d'FGC

Les necessitats del compte d'explotació i d'inversió d'FGC per a l'any 2015 són cobertes per l'ATM i per la Generalitat de Catalunya.

Concretament, de les necessitats de Línies Metropolitanes s'encarrega l'ATM i la Generalitat de Catalunya. L'ATM, vehiculat pel Contracte Programa entre l'ATM i FGC per al període 2014-2017, signat el 5 de novembre de 2014, actualitzat per allò aprovat en el Consell d'Administració de l'ATM en sessió de 12 de desembre de 2014, en el que s'autoritza un increment de subvencions per compensar la disminució d'ingressos de viatgers per la reducció del preu de la T-10, així com la congelació de tarifes. La Generalitat de Catalunya, vehiculat pel Contracte Programa entre la Generalitat i FGC per al període 2015-2016, signat el 30 de setembre de 2015 i per mitjà dels seus Pressupostos inclosos a la Llei 2/2015, d'11 de març de 2015, en ambdós documents es reconeix una subvenció per despesa corrent i per a inversió.

De les necessitats corresponents a la resta d'explotacions d'FGC, són assumides per la Generalitat de Catalunya, per mitjà del Contracte Programa entre la Generalitat i FGC per al període 2015-2016, signat el 30 de setembre de 2015 i per mitjà dels seus Pressupostos inclosos a la Llei 2/2015, d'11 de març de 2015.

2.- MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

L'11 de març es va aprovar la Llei 2/2015 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015.

En el decurs de l'exercici 2015 s'han produït tot un seguit de modificacions que afecten al pressupost consignat per l'any tant en la part d'ingressos com en el de les despeses.

Aquestes modificacions pressupostàries han estat aprovades pel Consell d'Administració d'FGC dels dies 12 de maig de 2015, 11 de febrer de 2016 i 31 de març de 2016, en concret aquesta darrera modificació recull la resolució del Conseller de Territori i Sostenibilitat de 10 de desembre de 2015.

Ingressos

		Pressupost Generalitat Catalunya 2015		
ART.	Ingressos	Pressupost inicial	Modificació pressupostària	Pressupost definitiu
30	Venda de béns	745.047,31	0,00	745.047,31
31	Prestació de serveis	92.615.221,20	(3.135.270,05)	89.479.951,15
39	Altres ingressos	5.674.390,32	0,00	5.674.390,32
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	99.034.658,83	(3.135.270,05)	95.899.388,78
41	De l'Administració de la Generalitat	30.361.900,00	0,00	30.361.900,00
44	D'empreses i altres ens públ. de Gener.	43.116.912,49	3.135.270,05	46.252.182,54
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	73.478.812,49	3.135.270,05	76.614.082,54
52	Interessos de dipòsits	5.135,00	0,00	5.135,00
53	Altres ingressos financers	100.000,00	0,00	100.000,00
54	Ingressos patrimonials	4.188.183,26	0,00	4.188.183,26
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	4.293.318,26	0,00	4.293.318,26
83	Aportacions a compte de capital	105.817.707,00	4.194.653,24	110.012.360,24
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	105.817.707,00	4.194.653,24	110.012.360,24
91	Prèstecs i altres crèdits en euros	48.388.000,96	0,00	48.388.000,96
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	48.388.000,96	0,00	48.388.000,96
TOTAL INGRESSOS		331.012.497,54	4.194.653,24	335.207.150,78

4
cu

Ingressos

Capítol 3 - Taxes i altres ingressos. Es dóna una disminució pressupostària, per un traspàs al capítol 4, per un import de 3.135.270,05 euros en base a l'acord del Consell d'Administració d'FGC de 12 de maig de 2015, seguint l'acord del Consell d'Administració de l'ATM de 12 de desembre de 2014 sobre política tarifària per al 2015, la qual suposa una reducció d'ingressos tarifaris previstos per l'ATM, per la reducció de preu de la T-10 així com una congelació de tarifes, que l'ATM compensa a FGC amb un increment de subvenció pel mateix import.

Capítol 4 - Transferències corrents. Es dóna un increment pressupostari per un traspàs del capítol 3 per un import de 3.135.270,05 euros comentat en l'apartat anterior.

Capítol 8 - Variació d'actius financers. Es dóna un augment pressupostari de 4.194.653,24 euros, motivat per:

- Increment pressupostari de 3.862.315,87 euros, en el programa pressupostari 522, en base a l'acord del Consell d'Administració de 31 de març de 2016, seguint la resolució del Conseller de Territori i Sostenibilitat de 10 de desembre de 2015, per la qual autoritza una disposició de fons i pagament a favor d'FGC pel capítol 8, d'acord amb les aportacions establertes en el nou Pla Econòmicofinancer d'Infracat, aprovat per acord de Govern de 29 de setembre de 2015.
- Increment pressupostari de 332.337,37 euros, en el programa pressupostari 651, pel cobrament d'ingressos indeguts per part d'Hisenda corresponents a la regla de prorata d'IVA d'FMGP (Ferrocarriis de Muntanya i Grans Pendants) que seguint allò aprovat pel Consell d'Administració d'FGC de 12 de maig de 2015 s'ha d'aplicar al capítol 6 d'inversions reals.

[Handwritten signature]

Despeses

		Pressupost Generalitat Catalunya 2015		
ART.	Despeses	Pressupost inicial	Modificació pressupostària	Pressupost definitiu
13	Personal laboral	52.209.298,16	1.358.586,50	53.567.884,66
15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	2.993.895,00	0,00	2.993.895,00
16	Assegurances i cotitzacions socials	17.855.168,52	256.993,03	18.112.161,55
1	REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	73.058.361,68	1.615.579,53	74.673.941,21
20	Lloguers i cànon	717.665,50	0,00	717.665,50
21	Conservació i reparació	7.393.960,89	0,00	7.393.960,89
22	Material, subministrament i altres	42.268.632,54	(1.615.579,53)	40.653.053,01
23	Indemnitzacions per raó del servei	880.260,24	0,00	880.260,24
2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS	51.260.519,17	(1.615.579,53)	49.644.939,64
31	Despeses financeres préstecs en euros	21.059.871,80	0,00	21.059.871,80
3	DESPESES FINANCERES	21.059.871,80	0,00	21.059.871,80
OPERACIONS CORRENTS		145.378.752,65	(0,00)	145.378.752,65
60	Inversions en terrenys i béns naturals	220.000,00	0,00	220.000,00
61	Inversions en edificis i altres construccions	2.144.000,00	0,00	2.144.000,00
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i util.	15.141.832,00	332.337,37	15.474.169,37
63	Inversions en material de transport	37.360.949,75	0,00	37.360.949,75
65	Inversions en equips de proc. de dades i telec.	245.000,00	0,00	245.000,00
66	Inversions en béns destinats a l'ús general	74.734.981,20	3.862.315,87	78.597.297,07
67	Inversions en altre immobilitzat material	5.059.980,98	0,00	5.059.980,98
68	Inversions en immobilitzat immaterial	1.535.000,00	0,00	1.535.000,00
6	INVERSIONS REALS	136.441.743,93	4.194.653,24	140.636.397,17
OPERACIONS DE CAPITAL		136.441.743,93	4.194.653,24	140.636.397,17
OPERACIONS NO FINANCERES		281.820.496,58	4.194.653,24	286.015.149,82
87	Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic i a altres participades	804.000,00	0,00	804.000,00
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	804.000,00	0,00	804.000,00
91	Cancel·lació de préstecs en euros del s. Púb.	48.388.000,96	0,00	48.388.000,96
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	48.388.000,96	0,00	48.388.000,96
OPERACIONS FINANCERES		49.192.000,96	0,00	49.192.000,96
TOTAL DESPESES		331.012.497,54	4.194.653,24	335.207.150,78

Despeses

Capítol 1 - Personal. Es dona un increment pressupostari, per un traspàs del capítol 2, per un import d'1.615.579,53 euros, motivats per acords del Consell d'Administració d'FGC:

- Increment pressupostari d'1.090.190,00 euros, en base a l'acord del Consell d'Administració d'FGC de 12 de maig de 2015 per la contractació de personal per al perllongament de Terrassa a Línies Metropolitanas (aprobat per la Comissió de retribucions i despeses de personal de 6 de maig de 2015), per adequació de personal d'Espot i Port Ainé al conveni col·lectiu de Turisme i Muntanya (aprobat per la Comissió de retribucions i despeses de personal de 7 de gener de 2015) i per la contractació de personal per a la gestió, amb personal propi, de la regulació de la circulació de la línia Lleida-La Pobla arrel de la finalització del contracte de prestació de serveis d'Adif (aprobat per la Comissió de retribucions i despeses de personal de 29 d'octubre de 2014).

- Increment pressupostari per import de 525.389,53 euros en base a l'acord del Consell d'Administració d'FGC d'11 de febrer de 2016 per l'aplicació de l'acord de Govern de 10 de març de 2015 sobre la recuperació d'una part de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

Capítol 2 - Despeses de béns corrents. Es dona una disminució, per un traspàs al capítol 1, per import d'1.615.579,53 euros, comentats en l'apartat anterior.

Capítol 6 - Inversions reals. Es dona un augment pressupostari de 4.194.653,24 euros, motivat per:

- Increment pressupostari de 3.862.315,87 euros, en el programa pressupostari 522, en base a l'acord del Consell d'Administració de 31 de març de 2016, seguint la resolució del Conseller de Territori i Sostenibilitat de 10 de desembre de 2015, per la qual autoritza una disposició de fons i pagament a favor d'FGC pel capítol 8, d'acord amb les aportacions establertes en el nou Pla Econòmicofinancer d'Infracat, aprovat per acord de Govern de 29 de setembre de 2015.

- Increment pressupostari de 332.337,37 euros, en el programa pressupostari 651, pel cobrament d'ingressos indeguts per part de la Hisenda corresponents a la regla de prorrata d'IVA d'FMGP (Ferrocarriils de Muntanya i Grans Pendants) que seguint allò aprovat pel Consell d'Administració d'FGC de 12 de maig de 2015 s'ha d'aplicar al capítol 6 d'inversions reals.

f. oz.

3.- LIQUIDACIÓ D'INGRESSOS

ART.	Ingressos	Liquidació a 31.12.15	Pres. Gen. Cat. definitiu 2015	Desviació
30	Venda de serveis	690.844,11	745.047,31	(54.203,20)
31	Prestació de serveis	92.271.108,98	89.479.951,15	2.791.157,83
39	Altres ingressos	8.225.848,84	5.674.390,32	2.551.458,52
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	101.187.801,93	95.899.388,78	5.288.413,15
41	De l'Administració de la Generalitat	30.276.900,00	30.361.900,00	(85.000,00)
44	D'empreses i altres ens públics de la Generalitat	46.252.182,54	46.252.182,54	0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	76.529.082,54	76.614.082,54	(85.000,00)
52	Interessos de dipòsits	8.621,68	5.135,00	3.486,68
53	Altres ingressos financers	465.846,74	100.000,00	365.846,74
54	Ingressos patrimonials	4.641.135,49	4.188.183,26	452.952,23
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	5.115.603,91	4.293.318,26	822.285,65
63	Alienació de material de transport	273.518,74	0,00	273.518,74
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	273.518,74	0,00	273.518,74
81	Reintegrament de préstecs i bestretes	1.523.933,52	0,00	1.523.933,52
82	Devolució de dipòsits i fiances	71.669,35	0,00	71.669,35
83	Aportacions a compte de capital	110.012.360,24	110.012.360,24	0,00
85	Alienació de valors mobiliaris	0,00	0,00	0,00
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	111.607.963,11	110.012.360,24	1.595.602,87
91	Préstecs en euros	92.454.218,08	48.388.000,96	44.066.217,12
93	Fiances rebudes	317.512,03	0,00	317.512,03
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	92.771.730,11	48.388.000,96	44.383.729,15
TOTAL INGRESSOS		387.485.700,34	335.207.150,78	52.278.549,56

El pressupost definitiu total d'ingressos va estar de 335.207.150,78 euros i es presenta una liquidació de 387.485.700,34 euros, el que suposa uns ingressos superiors als pressupostats de 52.278.549,56 euros.

A continuació es comenten les partides d'ingressos amb les seves desviacions. El criteri seguit és el de comparar la realitat amb el pressupost, interpretant la desviació positiva, quan la realitat és superior al pressupost i, desviació negativa en cas contrari.

A
cu-

Capítol 3.- Taxes i altres ingressos

Es varen pressupostar 95.899.388,78 euros i la realitat ha estat de 101.187.801,93 euros, produint-se una desviació positiva de 5.288.413,15 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.15	Pres. Gen. Cat. definitiu 2015	Desviació
31	Venda de serveis	690.844,11	745.047,31	(54.203,20)
31	Prestació de serveis	92.271.108,98	89.479.951,15	2.791.157,83
39	Altres ingressos	8.225.848,84	5.674.390,32	2.551.458,52
CAPÍTOL 3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS		101.187.801,93	95.899.388,78	5.288.413,15

La desviació positiva de 5.288.413,15 euros es dona bàsicament per dues causes:

- Augment d'ingressos per prestació de serveis. En el programa pressupostari 522, degut bàsicament a l'increment de viatgers sobre allò previst a Línies Metropolitanas, entre altres motius per l'entrada en servei de tres noves estacions de la línia Barcelona-Vallès, concretament a Terrassa el 28 de juliol. A nivell d'ingressos ha tingut un impacte inferior a l'esperat per l'aplicació de la nova política tarifària per al 2015, aprovada pel Consell d'Administració de l'ATM de 12 de desembre de 2014, de reducció del preu de la T-10 així com de congelació de tarifes.

En el programa pressupostari 651 s'ha fet notar l'efecte de les campanyes comercials transversals i l'esforç per desestacionalitzar l'activitat, tot i què el resultat de les estacions d'esquí ha estat condicionat per la variabilitat meteorològica. De tota manera aquests resultats es veuen compensats per les activitats d'estiu, pel cremallera de Montserrat i pels funiculars.

- Augment dels altres ingressos, entre d'altres motius per un increment dels de Tarificació Social. Pressupostàriament s'inclouen en el capítol 4 i la xifra inicialment prevista ha estat de 4.500.000,00 euros, seguint el criteri de liquidació que indica que les transferències i aportacions s'han de liquidar pel capítol pel qual estan concedides. Per tant, pel capítol 3 es liquiden tots aquells ingressos superiors als pressupostats, concretament aquest exercici són 510.135,91 euros. Els ingressos per Tarificació Social estan regulats per la Resolució del Conseller de Territori i Sostenibilitat de 30 de novembre de 2015 i al final del document de liquidació es concreta la proposta per cobrir aquest dèficit.

Capítol 4.- Transferències corrents

Es varen pressupostar 76.614.082,54 euros i la realitat ha estat de 76.529.082,54 euros, produint-se una desviació negativa de 85.000 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.15	Pres. Gen. Cat. definitiu 2015	Desviació
41	De l'Administració de la Generalitat	30.276.900,00	30.361.900,00	(85.000,00)
44	D'empreses i altres ens públics de la Generalitat	46.252.182,54	46.252.182,54	0,00
CAPÍTOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS		76.529.082,54	76.614.082,54	(85.000,00)

Es preveu corregir la variació negativa de 85.000 euros per la consignació que farà en el 2016 el Departament d'Empresa i Coneixement.

f *cu*

Capítol 5.- Ingressos patrimonials

Es varen pressupostar 4.293.318,26 euros i la realitat ha estat de 5.115.603,91 euros, produint-se una desviació positiva de 822.285,65 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.15	Pressupost definitiu 2015	Desviació
52	Interessos de dipòsits	8.621,68	5.135,00	3.486,68
53	Altres ingressos financers	465.846,74	100.000,00	365.846,74
54	Ingressos patrimonials	4.641.135,49	4.188.183,26	452.952,23
CAPÍTOL 5.- INGRESSOS PATRIMONIALS		5.115.603,91	4.293.318,26	822.285,65

La desviació positiva de 822.285,65 euros està fonamentada, bàsicament en els majors dividendes rebuts del Tramvia Metropolità, S.A. i Tramvia Metropolità del Besós, S.A. respecte dels previstos, així com per majors ingressos per arrendaments com els de locals, d'esquis i fibra òptica, entre d'altres.

Capítol 6.- Alienació d'inversions reals

La realitat ha estat de 273.518,74 euros i atenent que no s'havia previst cap ingrés per aquest concepte s'ha produït una desviació positiva de 273.518,74 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.15	Pressupost definitiu 2015	Desviació
63	Alienació de material de transport	273.518,74	0,00	273.518,74
CAPÍTOL 6.- ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		273.518,74	0,00	273.518,74

Seguint criteris de liquidació pressupostària es correspon als ingressos per la venda d'immobilitzat, pel seu preu de venda, concretament per venda de material en desús de Línies Metropolitanaes, La Molina i Montserrat.

Capítol 8.- Variació d'actius financers

Es varen pressupostar 110.012.360,24 euros i la realitat ha estat de 111.607.963,11 euros, produint-se una desviació positiva de 1.595.602,87 euros:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.15	Pres. Gen. Cat. definitiu 2015	Desviació
81	Reintegrament de préstecs i bestretes	1.523.933,52	0,00	1.523.933,52
82	Devolució de dipòsits i fiances	71.669,35	0,00	71.669,35
83	Aportacions a compte de capital	110.012.360,24	110.012.360,24	0,00
CAPÍTOL 8.- VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		111.607.963,11	110.012.360,24	1.595.602,87

La desviació positiva de d'1.595.602,87 euros es dona per partides que no tenen impacte pressupostari, atès que no financen pressupost d'inversió ni d'explotació, sinó conceptes de circulants, i que s'han d'incloure a la liquidació per tenir corrent monetària, com és el cas dels articles 81 i 82.

p cel -

Capítol 9.- Variació de passius financers

En el Pressupost definitiu es preveuen 48.388.000,96 euros i la realitat ha estat de 92.771.730,11 euros, produint-se una desviació positiva per import de 44.383.729,15 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.15	Pres. Gen. Cat. definitiu 2015	Desviació
91	Préstecs en euros	92.454.218,08	48.388.000,96	44.066.217,12
93	Fiances i dipòsits rebuts	317.512,03	0,00	317.512,03
CAPÍTOL 9.- VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		92.771.730,11	48.388.000,96	44.383.729,15

Es dona una variació de passius financers positiva de 44.383.729,15 euros pels següents motius:

- Increment de 44.066.217,12 euros, corresponent a la part disposada del préstec previst en els pressupostos de la Generalitat del 2014 i formalitzat amb la Generalitat de Catalunya el 30 d'abril de 2015, d'un import inicial de 60.850.000,00 euros. En quant a l'endeutament previst en els Pressupostos de la Generalitat del 2015 de 48.388.000,96 euros ha estat formalitzat el 29 d'octubre de 2015 i ha estat disposat en la seva totalitat dins de l'exercici.
- Increment de 317.512,03 euros, corresponent a partides que no tenen impacte pressupostari, atès que no financen pressupost d'inversió ni d'explotació, sinó conceptes de circulat, i que s'han d'incloure a la liquidació per tenir corrent monetària, com és el cas de l'article 93.



4.- LIQUIDACIÓ DE DESPESES

ART.	Despeses	Liquidació a 31.12.15	Pres. Gen. Cat. definitiu 2015	Desviació
13	Personal laboral	52.802.369,69	53.567.884,66	(765.514,97)
15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	2.982.773,95	2.993.895,00	(11.121,05)
16	Assegurances i cotitzacions socials	17.908.017,21	18.112.161,55	(204.144,34)
1	REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	73.693.160,85	74.673.941,21	(980.780,36)
20	Lloguers i cànon	787.718,80	717.665,50	70.053,30
21	Conservació i reparació	8.041.762,36	7.393.960,89	647.801,47
22	Material, subministrament i altres	39.278.379,68	40.653.053,01	(1.374.673,33)
23	Indemnitzacions per raó del servei	631.612,83	880.260,24	(248.647,41)
2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS	48.739.473,67	49.644.939,64	(905.465,97)
31	Despeses financeres préstecs en euros	12.439.675,91	21.059.871,80	(8.620.195,89)
34	Altres despeses financeres	0,00	0,00	0,00
3	DESPESES FINANCERES	12.439.675,91	21.059.871,80	(8.620.195,89)
OPERACIONS CORRENTS		134.872.310,43	145.378.752,65	(10.506.442,22)
61	Inversions en edificis i altres construccions	1.627.427,41	2.144.000,00	(516.572,59)
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilit.	16.336.746,13	15.474.169,37	862.576,76
63	Inversions en material de transport	38.649.170,57	37.360.949,75	1.288.220,82
64	Inversions en mobiliari i estris	252.417,56	0,00	252.417,56
65	Inversions en equips de procés de dades i telec.	309.303,26	245.000,00	64.303,26
66	Inversions en béns destinats a l'ús general	78.538.939,87	78.597.297,07	(58.357,20)
67	Inversions en altre immobilitzat material	71.778,81	5.059.980,98	(4.988.202,17)
68	Inversions en immobilitzat immaterial	1.090.230,71	1.535.000,00	(444.769,29)
6	INVERSIONS REALS	137.412.546,15	140.636.397,17	(3.223.851,02)
OPERACIONS DE CAPITAL		137.412.546,15	140.636.397,17	(3.223.851,02)
OPERACIONS NO FINANCERES		272.284.856,58	286.015.149,82	(13.730.293,24)
83	Concessions de préstecs i bestretes fora del sector públic	3.418.471,69	0,00	3.418.471,69
84	Constitució de dipòsits i fiances	97.819,11	0,00	97.819,11
87	Aportacions de capital i altres fons propis	804.000,00	804.000,00	0,00
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	4.320.290,80	804.000,00	3.516.290,80
91	Amortització préstecs en euros	48.388.000,96	48.388.000,96	0,00
94	Devolució de fiances i dipòsits	185.291,74	0,00	185.291,74
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	48.573.292,70	48.388.000,96	185.291,74
OPERACIONS FINANCERES		52.893.583,50	49.192.000,96	3.701.582,54
TOTAL DESPESES		325.178.440,08	335.207.150,78	(10.028.710,70)

El pressupost total de despeses va estar de 335.207.150,78 euros i es presenta una liquidació de 325.178.440,08 euros, suposant unes despeses inferiors a les previstes en 10.028.710,70 euros.

A continuació es comenten les partides de despesa amb les seves desviacions. El criteri seguit és el de comparar la realitat amb el pressupost, interpretant la desviació positiva, quan la realitat és superior al pressupost i, desviació negativa en cas contrari.

m *ce2-*

Capítol 1.- Remuneració del personal

Es presenta un pressupost definitiu de 74.673.941,21 euros i la realitat ha estat de 73.693.160,85 euros, produint-se una disminució de 980.780,36 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.15	Pres. Gen. Cat. definitiu 2015	Desviació
13	Personal laboral	52.802.369,69	53.567.884,66	(765.514,97)
15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	2.982.773,95	2.993.895,00	(11.121,05)
16	Assegurances i cotitzacions socials	17.908.017,21	18.112.161,55	(204.144,34)
CAPÍTOL 1.- REMUNERACIÓ DEL PERSONAL		73.693.160,85	74.673.941,21	(980.780,36)

Per al 2015 resulta un estalvi de 980.780,36 euros, una vegada aplicat el Pla de Productivitat 2015, en base a allò que preveu l'article 29 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de 2015, de retribucions vinculades a l'acompliment d'objectius definits en l'exercici 2015, els quals han estat aprovats pel Consell d'Administració de 12 de maig de 2015 i per la Comissió de seguiment del Contracte Programa Generalitat i FGC 2014, de 22 de maig de 2015.

Capítol 2.- Despeses de béns corrents

Es varen pressupostar 49.644.939,64 euros i la realitat ha estat de 48.739.473,67 euros, produint-se una disminució de 905.465,97 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.15	Pres. Gen. Cat. definitiu 2015	Desviació
20	Lloguers i cànon	787.718,80	717.665,50	70.053,30
21	Conservació i reparació	8.041.762,36	7.393.960,89	647.801,47
22	Material, subministrament i altres	39.278.379,68	40.653.053,01	(1.374.673,33)
23	Indemnitzacions per raó del servei	631.612,83	880.260,24	(248.647,41)
CAPÍTOL 2.- DESPESES DE BÉNS CORRENTS		48.739.473,67	49.644.939,64	(905.465,97)

A l'any 2015 és de destacar la millora dels resultats assolits per les mesures de contenció de despesa per donar continuïtat a la supressió i/o modificació dels serveis més deficitaris a les Línies Metropolitanes (com per exemple, el servei nocturn, l'aeri d'Esparreguera-Olesa de Montserrat i el funicular de Gelida) així com la continuïtat en l'aplicació del Pla d'Estalvi elaborat per FGC des del 2008.

Així mateix, és destacable que en les unitats de negoci inloses al programa pressupostari 651 d'Ordenació, foment i promoció turística, com són La Molina, Vall de Núria, Montserrat, Tren Turístic de l'Alt Llobregat, Espot i Port Ainé, continua el criteri d'estalvi per l'ajustament de l'oferta i la despesa a l'actual estructura de demanda de visitants i d'ingressos, com a conseqüència de la conjuntura econòmica i de la situació climatològica d'altres anys.

Capítol 3.- Despeses financeres

Es varen pressupostar 21.059,871,80 euros i la realitat ha estat de 12.439.675,91 euros, produint-se una disminució de 8.620.195,89 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.15	Pres. Gen. Cat. definitiu 2015	Desviació
31	Despeses financeres préstecs en euros	12.439.675,91	21.059.871,80	(8.620.195,89)
CAPÍTOL 3.- DESPESES FINANCERES		12.439.675,91	21.059.871,80	(8.620.195,89)

La desviació de 8.620.195,89 euros es dona per la disminució de les despeses financeres, motivada per una banda, per l'efecte de la baixada dels tipus d'interès respecte al previst en el període d'elaboració de pressupostos. S'ha de tenir en compte que en el 2015 l'euribor ha arribat a estar a nivells negatius. I per l'altra banda, es dona pel càlcul de les despeses financeres derivades de la contractació d'un préstec en el 2014 en el mercat financer per un import inicial de 85 milions d'euros, que finalment ha estat signat el 30 d'octubre de 2015 amb la Generalitat de Catalunya, per un import inferior, en concret 60 milions d'euros i a un tipus d'interès per aquest any d'un 0% (sense marges).

Capítol 6.- Inversions reals

Es varen pressupostar 140.636.397,17 euros i la realitat ha estat de 137.412.546,15 euros, produint-se una disminució de 3.223.851,02 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.15	Pres. Gen. Cat. definitiu 2015	Desviació
61	Inversions en edificis i altres construccions	1.627.427,41	2.144.000,00	(516.572,59)
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilit.	16.336.746,13	15.474.169,37	862.576,76
63	Inversions en material de transport	38.649.170,57	37.360.949,75	1.288.220,82
64	Inversions en mobiliari i estris	252.417,56	0,00	252.417,56
65	Inversions en equips de procés dades i telec.	309.303,26	245.000,00	64.303,26
66	Inversions en béns destinats a l'ús general	78.538.939,87	78.597.297,07	(58.357,20)
67	Inversions en altre immobilitzat material	71.778,81	5.059.980,98	(4.988.202,17)
68	Inversions en immobilitzat immaterial	1.090.230,71	1.535.000,00	(444.769,29)
CAPÍTOL 6.- INVERSIONS REALS		137.412.546,15	140.636.397,17	(3.223.851,02)

La disminució de 3.223.851,02 euros es dona per inversions compromeses però encara no certificades a 31 de desembre de 2015. S'ha produït un endarreriment en el procés de les inversions motivada per la situació financera actual.

N *ay*

Capítol 8.- Variació d'actius financers

Es varen pressupostar 804.000 euros i la realitat ha estat de 4.320.290,80 euros, produint-se una desviació positiva de 3.516.290,80 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.15	Pres. Gen. Cat. definitiu 2015	Desviació
83	Concessions de préstecs i bestretes fora del sector públic	3.418.471,69	0,00	3.418.471,69
84	Constitució de dipòsits i fiances	97.819,11	0,00	97.819,11
87	Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic	804.000,00	804.000,00	0,00
CAPÍTOL 8.- VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		4.320.290,80	804.000,00	3.516.290,80

La desviació positiva de 3.516.290,80 euros, es dona per partides que no tenen impacte pressupostari, atès que no financen pressupost d'inversió ni d'explotació, sinó conceptes de circulants, i que s'han d'incloure a la liquidació per tenir corrent monetària.

Capítol 9.- Variació de passius financers

Es varen pressupostar 48.388.000,96 euros i la realitat ha estat de 48.573.292,70 euros, pel que s'ha produït una desviació positiva de 185.291,74 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.15	Pres. Gen. Cat. definitiu 2015	Desviació
91	Amortització préstecs en euros	48.388.000,96	48.388.000,96	0,00
94	Devolució de fiances i dipòsits	185.291,74	0,00	185.291,74
CAPÍTOL 9.- VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		48.573.292,70	48.388.000,96	185.291,74

Es dona una variació de passius financers positiva de 185.291,74 euros, bàsicament, per partides que no tenen impacte pressupostari, atès que no financen pressupost d'inversió ni d'explotació, sinó conceptes de circulants, i que s'han d'incloure a la liquidació per tenir corrent monetària.

Handwritten signature and initials in blue ink.

5.- RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTE	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat
1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)	183.106.007,12	272.284.856,58	-89.178.849,46
<i>(+) Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)</i>	<u>182.832.488,38</u>	<u>134.872.310,43</u>	
<i>(+) Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)</i>	<u>273.518,74</u>	<u>137.412.546,15</u>	
2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8)	111.607.963,11	4.320.290,80	107.287.672,31
3. (+) Operacions Comercials	0,00	0,00	0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	294.713.970,23	276.605.147,38	18.108.822,85
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)	92.771.730,11	48.573.292,70	44.198.437,41
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)	387.485.700,34	325.178.440,08	62.307.260,26
<i>4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria</i>			0,00
<i>5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat</i>			53.890.559,32
<i>6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat</i>			1.788.467,64
IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6)			10.205.168,58
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)			-10.205.168,58

El saldo pressupostari positiu de l'exercici de 62.307.260,26 euros s'ha d'estudiar desde tres vessants:

- Des de la perspectiva de l'explotació s'ha donat un superàvit de 10.205.168,58 euros com a conseqüència de la millora dels resultats de les diferents explotacions d'FGC per l'optimització de necessitats.
- Des de la perspectiva de les inversions es produeix una desviació positiva de recursos de finançament afectat de 53.890.559,32 euros, motivat pel notable endarreriment de l'inici de les inversions d'aquest exercici, a conseqüència de la situació financera actual. Aquest fet ha provocat que al tancament de l'exercici manquin inversions per certificar, si bé estan compromeses i concretament es faran efectives en el decurs de l'any 2016.
- Des de la perspectiva no pressupostària s'ha d'incloure el saldo d'operacions de tresoreria que no tenen impacte pressupostari per import d'1.788.467,64 euros, que són conceptes de circulat i estan inclosos en la liquidació per tenir corrent monetària.

4

ca

6.- CONCILIACIÓ RESULTAT ECONÒMICFINANCER / PRESSUPOSTARI

Resultat Pèrdues i Guanys (PiG)		-22.453.663,71
(+) <i>Despeses PiG, No Liquidació Pressupost</i>		24.165.348,57
Amortització immobilitat no subvencionable	46.413.911,58	
Activació interessos	85.143,27	
Subvenció de capital traspassades	-24.730.260,89	
Despeses financeres no subvencionables	951.053,68	
Despeses extraordinaries	1.185.507,86	
Comissió d'obertura préstecs	259.993,07	
(-) <i>Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost</i>		0,00
(+) <i>Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost</i>		9.943.922,25
Excés de transferències corrents sense ajustaments liquidatius	7.833.049,27	
Excés de subvencions ATM sense ajustaments liquidatius	2.006.657,98	
Subvencions rebudes de la Generalitat en el 2015 del 2014	104.215,00	
(-) <i>Ingressos PiG, No Liquidació Pressupost</i>		1.450.438,53
Subvencions pendents de rebre Generalitat	230.000,00	
Ingressos extraordinaris	1.220.438,53	
Resultat Pressupostari d'explotació		10.205.168,58
(-) <i>Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost</i>		1.788.467,64
Operacions de tresoreria (fiances, bestretes, etc.)	1.788.467,64	
(+) <i>Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost</i>		53.890.559,32
Recursos per a inversions pendents d'aplicar	53.890.559,32	
Resultat Pressupostari		62.307.260,26

A or

6.- CONCILIACIÓ RESULTAT ECONÒMICFINANCER / PRESSUPOSTARI

Per arribar al resultat pressupostari d'explotació negatiu de 10.205.168,58 euros des del resultat negatiu de pèrdues i guanys comptable de 22.453.663,71 euros, juguen les següents partides:

• **Despeses PiG, No Liquidació Pressupost:** Seguint l'article 12 de la Llei 2/2015, d'11 de març de pressupostos de la Generalitat de Catalunya 2015, les transferències corrents a favor de les entitats tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes d'immobilitzat.

Seguint el criteri de què una partida és liquidativa si és: Vençuda + Líquida + Exigible, s'inclouran totes aquelles partides que no tenen corrent monetària com les comissions d'obertura amb l'import realment pagat a l'exercici, tractament diferent al que se li dona comptablement, que s'imputen com a despesa a mida que s'amortitza el préstec que li pertoca o les despeses financeres no subvencionables o la part de les despeses extraordinàries que no tenen corrent monetària i l'activació d'interessos igualment sense corrent monetària.

• **Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost:** Per aquest exercici no hi ha cap partida.

• **Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost:** Es correspon amb l'excés de transferències corrents del capítol 4 del programa pressupostari 522 i 651, sense l'aplicació dels ajustaments liquidatius, així com aquelles subvencions comptabilitzades en l'exercici anterior però cobrades en el 2015.

• **Ingressos PiG, No Liquidació Pressupost:** Són aquells ingressos que no han tingut corrent monetària, com l'ajustament d'aquelles subvencions que no han estat confirmades per l'Organisme que les atorga o aquells ingressos extraordinaris sense corrent monetària.

A continuació i per a poder assolir el resultat pressupostari de 62.307.260,26 euros, s'apliquen les següents partides:

• **Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost:** Disminució del saldo de tresoreria per operacions com fiances, dipòsits i bestretes al personal.

• **Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost:** Són recursos pendents d'aplicar per l'endarreriment del procés de les inversions, donada la situació financera actual, que ha provocat un endarreriment en les certificacions.

4 cu

7.- ROMANENT DE TRESORERIA

CONCEPTE	Comptes	31/12/2015	31/12/2014
1.(+) Fons líquids	570-576	40.249.013,05	2.963.576,15
2. (+) Drets pendents de cobrament		58.656.319,51	57.813.341,30
(+) del Pressupost corrent - Empreses del grup i associades	43300	30.215.254,36	4.470.509,53
(+) del Pressupost corrent - ATM (subvencions i títols)	43510	16.414.738,26	14.986.929,47
(+) d'operacions no pressupostàries - Hisenda Pública	470-473	2.818.684,23	29.193.356,45
(+) d'operacions no pressupostàries - Bestretes	460-544	1.851.023,51	2.490.440,18
(+) d'operacions comercials - Clients	430	1.682.337,58	1.704.990,39
(+) d'operacions comercials - Deutors	440-442	5.674.281,57	4.967.115,28
3. (-) Obligacions pendents de pagament		54.224.917,71	83.467.225,87
(+) d'operacions no pressupostàries - Hisenda Pública i SS	475-477	4.055.380,21	20.491.293,52
(+) d'operacions no pressupostàries - Remuneracions pendents pagament	465	5.134.383,73	4.873.220,46
(+) d'operacions comercials - Proveïdors	4003-405	6.458.211,97	6.502.862,42
(+) d'operacions comercials - Creditors diversos	4009-410	11.017.002,59	10.839.691,81
(+) d'operacions comercials - Altres passius financers	523-561	10.463.428,44	37.289.168,33
(+) d'operacions comercials - Deutes amb empreses grup	511-513	17.096.510,77	3.470.989,33
4. (+/-) Partides pendents d'aplicació		726.557,15	0,00
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	438-485	900.804,28	0,00
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	480	-174.247,13	0,00
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		45.406.972,00	-22.690.308,42
(-) II. Excés de finançament afectat		53.890.559,32	-23.433.870,25
(-) III. Saldos de dubtós cobrament	446	302.611,35	352.517,63
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)		-8.786.198,67	391.044,20

Al romanent de tresoreria total de 45.406.972,00 euros que es produeix se li ha de treure l'excés de finançament afectat, que són recursos de l'exercici pendents d'aplicar per l'endarreriment en el procés de les inversions, donada la situació financera actual, que ha provocat un endarreriment en les certificacions d'obres que s'executaran en el decurs de l'any 2016.

En l'àmbit de l'Administració, el criteri d'obligat compliment és que la norma exigeix un estricte compliment de l'equilibri: que el romanent de tresoreria no afectat no sigui negatiu.

En el cas del romanent negatiu de 8.786.198,67 euros que es produeix a FGC, temporalment, es cobrirà amb romanents de tresoreria d'exploració que sorgeixen del 2015.

f. c. l.

8. CONCLUSIONS I PROPOSTES DE LIQUIDACIÓ

8.1. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

Les necessitats del compte d'explotació i d'inversió d'FGC per a l'any 2015 són cobertes per l'ATM i per la Generalitat de Catalunya.

Concretament, de les necessitats de Línies Metropolitanes s'encarrega l'ATM i la Generalitat de Catalunya. L'ATM, vehiculat pel Contracte Programa entre l'ATM i FGC per al període 2014-2017, signat el 5 de novembre de 2014, en el que es reconeix una subvenció per la despesa corrent de 43.116.912,49 euros, així com 5.000.000,00 d'euros de subvenció addicional, en concepte d'aportació diferida a abonar entre el 2018-2021.

El Consell d'Administració de l'ATM en data de 12 de desembre de 2014, va actualitzar el Contracte Programa aprovant una nova política tarifaria per al 2015, el que suposava per a FGC un increment de subvencions de 3.135.270,05 euros per compensar la disminució d'ingressos de viatgers per la reducció del preu de la T-10, així com la congelació de tarifes.

El finançament de la Generalitat de Catalunya, es vehicula pel Contracte Programa entre la Generalitat i FGC per al període 2015-2016, signat el 30 de setembre de 2015 i per mitjà dels seus Pressupostos inclosos a la Llei 2/2015, d'11 de març de 2015, en ambdós documents es reconeix una subvenció per finançar despesa corrent per import de 3.000.000,00 euros, així com aportacions de capital per inversió per import de 19.350.000,00 euros.

De les necessitats corresponents a la resta d'explotacions d'FGC, són assumides per la Generalitat de Catalunya, per mitjà del Contracte Programa entre la Generalitat i FGC per al període 2015-2016, signat el 30 de setembre de 2015 i pels seus Pressupostos inclosos a la Llei 2/2015, d'11 de març de 2015.

Concretament en aquests pressupostos es recullen les xifres de les necessitats de l'activitat d'FGC i les subvencions a aportar per l'ATM i per la Generalitat de Catalunya, a través dels seus dos programes pressupostaris:

- **Programa 522 - Infraestructures ferroviàries:** Inclou importants inversions en material mòbil ferroviari i en instal·lacions ferroviàries, necessàries per assolir les millores previstes en el servei ofertat i en l'eficiència de la gestió. Aquest programa pressupostari està integrat per les explotacions de les Línies Metropolitanes (dins de l'entorn de l'ATM i de la Generalitat de Catalunya), de la línia de Lleida - La Pobla de Segur i de la Infraestructura ferroviària d'FGC quina finalitat és el finançament de les obres que realitza l'empresa Infraestructures.cat a compte d'FGC.

- **Programa 651 - Ordenació, foment i promoció turística:** Inclou les actuacions de renovació i millora de les diferents explotacions turístiques d'FGC repartides per diferents àmbits com són la Molina, Vall de Núria, Montserrat, l'Alt Llobregat, Espot i Port Ainé.

F. C. L.

8. CONCLUSIONS I PROPOSTES DE LIQUIDACIÓ

Autoritat del Transport Metropolità

Els conceptes i xifres de la liquidació amb l'ATM per Línies Metropolitanas es resumeixen en el següent quadre:

	Línies Metropolitanas	
	CP ATM-FGC	Pressupostos Generalitat
Necessitats reals 2015 (Rtat. d'exploració a subvencionar)	(47.245.524,56)	(46.116.912,49)
Subvenció de l'ATM		43.116.912,49
Subvenció de la Generalitat de Catalunya		3.000.000,00
Recursos aprovats als Pressupostos de la Generalitat 2015		46.116.912,49
Subvenció de l'ATM s/CP 2014-2017 (actualitzat C.Admó 12-12-14)	46.252.182,54	
Subvenció de l'ATM diferida	5.000.000,00	
Subvenció de la Generalitat de Catalunya s/ CP 2015-2016	3.000.000,00	
Recursos aprovats pel Contracte Programa 2015	54.252.182,54	
Superàvit sobre pressupost	7.006.657,98	0,00
Constitució compte reserva 2015 per aportacions diferides	5.000.000,00	
Constitució compte reserva 2015 per millora del resultat	2.006.657,98	

En el Contracte Programa entre l'ATM i FGC per al període 2014-2017, signat el 5 de novembre de 2014, actualitzat per l'acord del Consell d'Administració de l'ATM de 12 de desembre de 2014, de política tarifària per al 2015, es van determinar unes subvencions per al 2015 de 46.252.182,54 euros així com també es reconeix un increment de subvenció establerta calculada en 5.000.000,00 euros, en concepte de subvenció addicional diferida. L'abonament d'aquesta subvenció addicional diferida, no és possible però a l'objecte d'equilibrar els comptes d'FGC, es comptabilitza una subvenció diferida en què l'ATM es compromet a abonar aquesta subvenció en el Contracte Programa 2018-2021.

En els pressupostos de la Generalitat de Catalunya de data d'11 de març 2015 i en el Contracte Programa Generalitat de Catalunya-FGC 2015-2016 es recollia que l'ATM consignava a FGC una subvenció de 43.116.912,49 euros i la Generalitat una subvenció de 3.000.000,00 d'euros per cobrir el dèficit de Línies Metropolitanas.

Per a l'any 2015 les necessitats reals de les Línies Metropolitanas han estat de 47.245.524,56 euros, que respecte els 54.252.182,54 euros fixats en els Contractes Programa suposen un superàvit comptable de 7.006.657,98 euros, dels quals 5.000.000,00 d'euros corresponen a aportacions diferides a liquidar en el proper Contracte Programa 2018-2021, en base a allò que estableix el pacte tercer del Contracte Programa, i 2.006.657,98 euros resten en el compte reserva d'FGC, atenent com diu el mateix pacte tercer que la liquidació definitiva es farà de manera acumulada al final del període 2014-2017.

Aquesta proposta d'aplicació resta condicionada a la ratificació de la Comissió de Seguiment del Contracte Programa entre l'ATM i FGC 2014-2017, en base a allò que estableix el pacte sisè del mateix.



8. CONCLUSIONS I PROPOSTES DE LIQUIDACIÓ

Generalitat de Catalunya. Els conceptes i xifres de la liquidació amb la Generalitat de Catalunya per a la resta d'explotacions d'FGC es resumeixen en el següent quadre:

	Generalitat Catalunya		TOTAL
	Programa 522 sense LMT	Programa 651	
Necessitats reals 2015 (Resultat de l'activitat a subvencionar)	(14.892.185,13)	178.484,95	(14.713.700,18)
Transferències corrents Generalitat Catalunya	22.668.900,00	108.000,00	22.776.900,00
Superàvit / Dèficit d'explotació	7.776.714,87	286.484,95	8.063.199,82
Provisions - No liquidables	229.954,38	(19.071,19)	210.883,19
Romanents	8.006.669,25	267.413,76	8.274.083,01
Constitució de romanents per excés transferències	8.006.669,25	86.373,09	8.093.042,34
Constitució de romanents per ingressos propis	0,00	181.040,67	181.040,67

De la Liquidació dels Pressupostos de 2015 es dedueix que en el **programa pressupostari 522 (exceptuant Línies Metropolitanas)** es produeix un excés de transferències corrents de la Generalitat de Catalunya de 8.006.669,25 euros. El superàvit d'explotació de 7.776.714,87 euros, surt com a conseqüència de la diferència entre les necessitats d'explotació de 14.892.185,13 euros i la xifra consignada per la Generalitat de Catalunya a FGC de 22.668.900,00 euros.

Dels 7.776.714,87 euros s'eliminen les provisions que no s'han liquidat per import de 229.954,38 euros resultant un romanent disponible de 8.006.669,25 euros.

Així mateix, dins del **programa pressupostari 651 (Ordenació, foment i promoció turística)** es produeix un resultat de la pròpia activitat per un import de 286.484,95 euros i surt com a conseqüència de la suma del superàvit d'explotació de 178.484,95 euros i la xifra consignada per la Generalitat de Catalunya a FGC de 108.000,00 euros.

Dels 286.484,95 euros s'eliminen les provisions que no s'han liquidat per import de 19.071,19 euros resultant un romanent disponible de 267.413,76 euros, dels quals 86.373,09 són per excés de transferències i 181.040,67 euros per ingressos propis.

El Consell d'Administració d'FGC de 31 de març de 2016 va aprovar la proposta d'aplicació dels romanents d'FGC de la següent manera:

1) El romanent per excés de transferències del Programa pressupostari 522 d'Infraestructures Ferroviàries de 8.006.669,25 euros, com segueix a continuació:

- ✓ En base a l'acord de la Comissió de Seguiment del Contracte Programa Generalitat i FGC 2015-2016 de 8 de març de 2016, en què va aprovar l'augment de l'oferta del nou servei de Lleida La Pobla per al 2016, sigui finançat pels romanents d'excés de transferències del 2015 per la quantitat de 753.972,00 euros.
- ✓ En base a l'acord de la Comissió de Seguiment del Contracte Programa Generalitat i FGC 2015-2016 de 8 de març de 2016, en què va aprovar que les actuacions urgents de la carretera d'accés a l'estació d'esquí de Port Ainé sigui finançades pels romanents d'excés de transferències del 2015 per la quantitat de 846.336,52 euros.
- ✓ Finançament de les necessitats no cobertes per la Tarificació Social que s'aplica a FGC, que ha vingut beneficiant les persones de més edat, així com els pensionistes amb baix nivell de recursos. El primer conveni va ser formalitzat entre el Departament de Territori i Sostenibilitat i FGC l'any 1995 i s'ha anat renovant el mateix, essent l'última resolució del Conseller de Territori i Sostenibilitat de 30 de novembre de 2015. Les cancel·lacions reals d'aquests títols socials han esdevingut una major necessitat, tant pel 2014 com per al 2015 d'1.780.851,63 euros, que es proposa que siguin finançats pels romanents d'excés de transferències del 2015.



8. CONCLUSIONS I PROPOSTES DE LIQUIDACIÓ

- ✓ Finançament del dèficit operatiu de Vallter, SA. Atenent que:
 - El Govern de la Generalitat del 16 d'octubre de 2012 va autoritzar a FGC adquirir una participació majoritària del capital social de Vallter, SA per un import de 2.400.000,00 euros.
 - En l'acord de del 28 d'octubre del 2014 el Govern va autoritzar augments de capital socials a Vallter, SA per als exercicis 2014, 2015 i 2016 per un total de 2.089.700,00 euros, així com la compensació de crèdit d'accionistes de 1.163.589,41 milers d'euros.
 - El Consell d'administració d'FGC de 28 de juliol del 2015 va acordar continuar fent bestretes per cobrir les necessitats de tresoreria que s'esdevinguin del funcionament i del model d'explotació, així com, que en el proper de Govern d'ampliació de capital s'inclouin els dèficits d'explotació acumulats des del 25 de febrer de 2013 i s'autoritzi una compensació de pèrdues dels exercicis anteriors que permeti reequilibrar el patrimoni de Vallter, SA.
 - Els dèficits d'explotació de Vallter, SA, és a dir, el resultat abans d'amortitzacions dels exercicis 2013, 2014 i 2015 ha estat respectivament de 219.744,06 euros, 242.590,32 euros i 522.138,21 euros, fent un total acumulat 984.472,59 euros.

Es proposa que s'apliqui del romanent per excés de transferències del 2015, la quantitat de 984.472,59 euros per disposar de crèdit pressupostari per la propera ampliació de capital de Vallter, SA i permetre reequilibrar el patrimoni i saldar les bestretes d'FGC autoritzades pel seu Consell d'Administració.

- ✓ Finançament de necessitats d'inversió d'infraestructura de la Línia Lleida-La Pobla. Atenent que FGC explota aquesta línia des de l'1 de gener de 2005, per encàrrec de la Generalitat; que aquesta línia és de quasi 90 Km de recorregut; que s'implanta el nou model d'explotació i que pràcticament des d'aquest període no s'han fet inversions de seguretat i reposició, es fa necessari dotar de recursos per cobrir totes les contingències. En aquest sentit es proposa destinar la resta d'excés de romanents per transferències de la quantitat de 3.641.036,51 euros per finançar aquestes necessitats.

2) Romanents generats per excés de transferències i per ingressos propis del Programa pressupostari 651 d'Ordenació, foment i promoció turística, per un total de 267.413,76 euros es proposa dotar aquests recursos per finançar necessitats d'inversió a Turisme i Muntanya.

Aquestes propostes d'aplicació resten condicionades a la ratificació de la Comissió de Seguiment del Contracte Programa entre la Generalitat i FGC 2015-2016, en base a allò que estableix el pacte 7 del mateix.

	Programa 522 sense LMT	Programa 651
Romanents	8.006.669,25	267.413,76
Constitució de romanents per excés transferències	8.006.669,25	86.373,09
Constitució de romanents per ingressos propis	0,00	181.040,67
Aplicació:		
1) Segons acords Comissió Seguiment Contracte Programa GC-FGC 2015-2016 de 8 de març de 2016:		
Major cost per augment d'oferta Lleida-La Pobla de Segur	753.972,00	
Actuacions carretera Espot i Port Ainé	846.336,52	
2) Altres necessitats de finançament		
Tarifació Social 2015 i 2014 pendent de cobrir	1.780.851,63	
Dèficit Vallter 2013	219.744,06	
Dèficit Vallter 2014	242.590,32	
Dèficit Vallter 2015	522.138,21	
Inversions per noves actuacions en infraestructura LI-LPS	3.641.036,51	
Inversions per noves actuacions Turisme i Muntanya		267.413,76
Total aplicació	8.006.669,25	267.413,76

8.2. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL I VARIACIONS D'ACTIUS FINANCERS

En quant a les transferències de capital i a les aportacions a compte de capital pendents d'aplicar indicar que s'executaran dins de l'exercici 2016, doncs és quan s'ha previst la realització de les actuacions relacionades amb aquestes transferències i aportacions.

C/C	ART. COMG.	APLIC.	NOM	PRESSUPOST GENERAL I AT								
				Pressupost inicial 2015	Modificació press. 2015	Pressupost definitiu 2015	Despeses CCAA	Ajustaments Equatans	Obligacions Reconegudes	% Execució	Derivacions	% Desviació
	31		DESPESES FINANCERES	140.721,80	0,00	140.721,80	54.348,71	0,00	54.348,71	38,62%	(86.373,09)	-61,33%
	310		PRÉSTECES EN EUROS	140.721,80	0,00	140.721,80	54.348,71	0,00	54.348,71	38,62%	(86.373,09)	-61,33%
	310.0002		Interessos de préstecs llarg termini	139.925,80	0,00	139.925,80	54.348,71	0,00	54.348,71	38,84%	(85.577,09)	-61,18%
	310.0005		Inversions de préstecs llarg termini dins del Sector Públic	107.200,00	0,00	107.200,00	21.029,91	0,00	21.029,91	20,17%	(85.573,09)	-79,83%
	319		Altres despeses financeres	32.725,80	0,00	32.725,80	32.721,80	0,00	32.721,80	99,99%	(4,00)	-0,01%
	319.0001		Altres despeses financeres	796,00	0,00	796,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(796,00)	-100,00%
			Altres despeses financeres	796,00	0,00	796,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(796,00)	-100,00%
	6		INVERSIONS REALS	10.196.000,00	332.337,37	10.528.337,37	7.212.371,39	4.300.000,00	11.212.371,39	106,50%	684.034,02	6,50%
	600		INVERSIONS EN TERRENYS I BENS NATURALS	220.000,00	0,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(220.000,00)	-100,00%
	600.0001		Inversions en terrenys i bens naturals	220.000,00	0,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(220.000,00)	-100,00%
	610		INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	568.000,00	0,00	568.000,00	541.249,02	0,00	541.249,02	95,29%	(26.750,98)	-4,71%
	610.0001		Inversions en edificis i altres construccions	568.000,00	0,00	568.000,00	541.249,02	0,00	541.249,02	95,29%	(26.750,98)	-4,71%
	620		INVERSIONS EN MAQUINÀRIA I INSTAL·LACIONS I UTILL	3.262.492,00	332.337,37	3.594.829,37	3.589.727,09	0,00	3.589.727,09	99,86%	(5.102,28)	-0,14%
	620.0001		Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge	3.262.492,00	332.337,37	3.594.829,37	3.589.727,09	0,00	3.589.727,09	99,86%	(5.102,28)	-0,14%
	630		INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	1.461.808,00	0,00	1.461.808,00	2.712.486,74	0,00	2.712.486,74	185,59%	1.250.678,74	85,59%
	630.0001		Inversions en material de transport	1.461.808,00	0,00	1.461.808,00	2.712.486,74	0,00	2.712.486,74	185,59%	1.250.678,74	85,59%
	640		INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	0,00	0,00	0,00	116.329,55	0,00	116.329,55	0,00%	116.329,55	0,00%
	640.0001		Inversions en mobiliari i estris	0,00	0,00	0,00	116.329,55	0,00	116.329,55	0,00%	116.329,55	0,00%
	650		INVERSIONS EN EQUIPS PROCÉS D'ADES I TELECOMUNICACIONS	0,00	0,00	0,00	75.589,63	0,00	75.589,63	0,00%	75.589,63	0,00%
	650.0001		Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	0,00	0,00	0,00	75.589,63	0,00	75.589,63	0,00%	75.589,63	0,00%
	660		INVERSIONS EN BENS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	100,00%	0,00	0,00%
	660.0001		Inversions en bens destinats a ús general per compte propi	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	100,00%	0,00	0,00%
	670		INVERSIONS EN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	419.700,00	0,00	419.700,00	71.778,81	0,00	71.778,81	17,10%	(347.921,19)	-82,90%
	670.0001		Inversions en altre immobilitzat material	419.700,00	0,00	419.700,00	71.778,81	0,00	71.778,81	17,10%	(347.921,19)	-82,90%
	680		INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMATERIAL	264.000,00	0,00	264.000,00	105.210,55	0,00	105.210,55	39,85%	(158.789,45)	-60,15%
	680.0001		Inversions en immobilitzat immaterial	264.000,00	0,00	264.000,00	105.210,55	0,00	105.210,55	39,85%	(158.789,45)	-60,15%
	8		VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	804.000,00	0,00	804.000,00	804.000,00	507.669,19	1.311.669,19	163,14%	507.669,19	63,14%
	830		CONCESSIÓ DE PRÉSTECES I BESTRETES FORA DEL SECTOR PÚBLIC	0,00	0,00	0,00	0,00	439.009,19	439.009,19	0,00%	439.009,19	0,00%
	830.0001		Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic a l'lt	0,00	0,00	0,00	0,00	439.009,19	439.009,19	0,00%	439.009,19	0,00%
	840		CONSTITUCIÓ DE DIPÓSITS I FINANCES	0,00	0,00	0,00	0,00	68.660,00	68.660,00	0,00%	68.660,00	0,00%
	840.0001		Dipòsits constituïts	0,00	0,00	0,00	0,00	68.660,00	68.660,00	0,00%	68.660,00	0,00%
	841		FINANCES CONSTITUÏDES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	841.0001		Finances constituïdes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	87		APORTACIONS DE CAPITAL I ALTRES FONS PROPIS A ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC I ALTRES ENTITATS PARTICIPADES	804.000,00	0,00	804.000,00	804.000,00	0,00	804.000,00	100,00%	0,00	0,00%
	871		Aportacions a compte de capital de societats mercantils del sector públic de la Generalitat	804.000,00	0,00	804.000,00	804.000,00	0,00	804.000,00	100,00%	0,00	0,00%
	871.7695		Vallter, S.A.	804.000,00	0,00	804.000,00	804.000,00	0,00	804.000,00	100,00%	0,00	0,00%
	9		VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	2.888.310,51	0,00	2.888.310,51	2.888.310,51	69.884,72	2.958.195,23	102,42%	69.884,72	2,42%
	910		AMORTITZACIÓ PRÉSTECES EN EUROS	2.888.310,51	0,00	2.888.310,51	2.888.310,51	0,00	2.888.310,51	100,00%	0,00	0,00%
	910.0300		Cancel·lació de préstecs en euros del sector públic	484.274,20	0,00	484.274,20	484.274,20	0,00	484.274,20	100,00%	0,00	0,00%
	910.0300		Cancel·lació de préstecs en euros de l'CFE a llarg termini	484.274,20	0,00	484.274,20	484.274,20	0,00	484.274,20	100,00%	0,00	0,00%
	912		Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros	2.404.036,31	0,00	2.404.036,31	2.404.036,31	0,00	2.404.036,31	100,00%	0,00	0,00%
	912.0001		Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora del sector públic a llarg termini	2.404.036,31	0,00	2.404.036,31	2.404.036,31	0,00	2.404.036,31	100,00%	0,00	0,00%
	940		DEVOLUCIÓ DE FINANCES I DIPÓSITS	0,00	0,00	0,00	0,00	69.884,72	69.884,72	0,00%	69.884,72	0,00%
	940.0001		Devolució de finances rebudes	0,00	0,00	0,00	0,00	17.309,72	17.309,72	0,00%	17.309,72	0,00%
	941		Devolució de dipòsits rebuts	0,00	0,00	0,00	0,00	17.309,72	17.309,72	0,00%	17.309,72	0,00%
	941.0001		Devolució de dipòsits rebuts	0,00	0,00	0,00	0,00	52.575,00	52.575,00	0,00%	52.575,00	0,00%
			TOTAL DESPESES 2015 - PROGRAMA 651	32.413.755,43	332.337,37	32.746.092,80	29.924.456,40	4.343.668,60	34.268.125,00	104,65%	1.522.032,14	4,65%

Cy, N

Formulació de comptes anuals i l'informe de gestió efectuada pels membres integrants del Consell d'Administració de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, acordada en sessió de 31 de març de 2016, relativa als comptes de l'exercici i informe de gestió de l'exercici 2015, consta d'índex i cent vint-i-dos pàgines inclosa aquesta.



Enric Ticó i Buxados
President



Ricard Font i Hereu
Vicepresident i Conseller



Albert Alins i Abad
Conseller



Jordi Ballart i Pastor
Conseller



Damià Calvet i Valera
Conseller



Ferran Falcó i Isern
Conseller



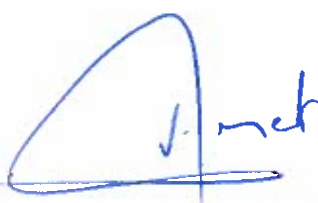
Andrés Fuentes i Alarcón
Conseller



Natàlia Garriga i Ibáñez
Consellera



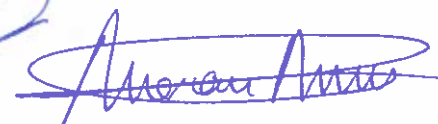
Isidre Gavín i Valls
Conseller



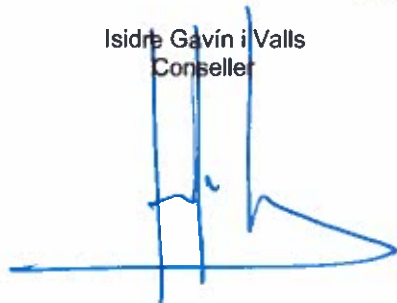
Valentí Junyent i Torras
Conseller



Josep Llopart i Gardela
Conseller



Marian Muro i Ollé
Consellera



Pere Padrosa i Pierre
Conseller



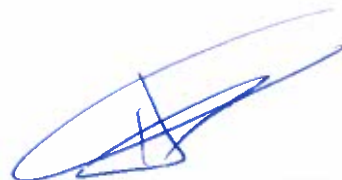
Antoni Poveda i Zapata
Conseller



César Puig i Casañas
Conseller



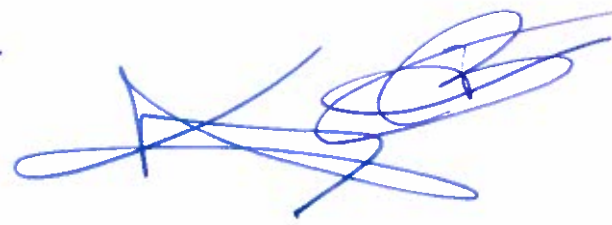
Jaume Rius i Rovira
Conseller



Pere Torres i Grau
Conseller



Mercedes Vidal i Lago
Consellera



Jordi Xena i Ibáñez
Conseller

Certifico que els comptes anuals i l'informe de gestió que obren en els presents documents i que consten d'índex i cent vint-i-tres pàgines, amb les signatures de la pàgina anterior número cent vint-i-dos, corresponen als comptes anuals i informe de gestió formulats pel Consell d'Administració de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, en sessió de 31 de març de 2016.



Barcelona, 31 de març de 2016

La Secretària del Consell d'Administració
Carme Sardà i Vilardaga



~~Amb el vistiplau del President del Consell d'Administració d'FGC~~

