

**FERROCARRILS DE LA GENERALITAT
DE CATALUNYA**

Informe d'auditoria de
Comptes anuals a 31 de desembre de 2016
i Informe de gestió de l'exercici 2016





INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016

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 2016, 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 30 de març de 2017.

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'incorrecció material.

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 2016, 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 2016 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.


Joan Ramon Tugas i Barrero

9 de maig de 2017

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

PricewaterhouseCoopers
Auditores, S.L.

Any 2017 Núm. 20/17/07931
IMPORT COL·LEGAL: 96,00 EUR

.....
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional
.....



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

**Comptes Anuals i Informe de Gestió
anual acabat el 31 de desembre de 2016**

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	13
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.....	44
10. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.....	45
11. Situació Fiscal	46
12. Fons propis	48
13. Subvencions, donacions i llegats	49
14. Provisions a llarg termini	51
15. Passius financers	52
16. Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents	55
17. Ingressos i despeses	56
18. Informació sobre medi ambient	61
19. Operacions amb parts vinculades	62
20. Altra informació	67
21. Fets posteriors.....	68
Informe de gestió	69
a) Balanços per explotacions	70
b) Comptes de pèrdues i guanys analítics per explotacions	79
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) ...	88
d) Liquidació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya 2016	95

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Balanç al 31 de desembre de 2016 i 2015
 (Expressat en milers d'euros)

ACTIU	Notes	2016	2015
ACTIU NO CORRENT		1.937.139	1.938.988
Immobilitzat intangible	6	2.395	2.276
Patents, llicències, marques i similars		209	231
Aplicacions informàtiques		2.186	2.045
Immobilitzat material	7	1.907.925	1.913.969
Terrenys i construccions		487.328	319.594
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		1.185.493	1.315.073
Immobilitzat en curs i bestretes		235.104	279.302
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	8.1 / 8.2	5.221	4.985
Instruments de patrimoni		1.496	1.871
Crèdits a empreses del grup i associades	8.2.2/19	3.725	3.114
Inversions financeres a llarg termini		21.598	17.758
Instruments de patrimoni	8.1/8.3	1.895	1.737
Crèdit a tercers	8.1/8.4/19	18.967	15.286
Altres actius financers	8.1	736	735
ACTIU CORRENT		176.670	101.840
Existències	9	1.903	1.751
Comercials		464	441
Matèries primeres i altres aprovisionaments		1.439	1.310
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		131.517	58.657
Clients per vendes i prestacions de serveis	8.1/ 10.1	19.536	18.097
Clients, empreses del grup i associades	8.1/ 19	101.405	30.215
Deutors varis	8.1/ 10.2	5.993	5.675
Personal	8.1	866	1.851
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	11.a	3.717	2.819
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	8.1 /19	803	1.009
Crèdits a curt termini		803	1.009
Inversions financeres a curt termini		1	-
Periodificació a curt termini	8.1	245	174
Efectiu i altres actius líquids equivalents	8.5	42.201	40.249
Tresoreria		8.145	4.673
Altres actius líquids equivalents		34.056	35.576
TOTAL ACTIU		2.113.809	2.040.828

A

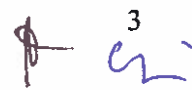
42
1

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Balanç al 31 de desembre de 2016 i 2015
 (Expressat en milers d'euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2016	2015
PATRIMONI NET		1.469.311	1.363.402
FONS PROPIS		755.149	757.256
Fons Social	12.1	1.041.736	1.021.477
Reserves	12.2	23.308	23.308
Altres reserves		23.308	23.308
Resultat d'exercicis anteriors		(287.709)	(265.075)
Romanent		1.660	1.660
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(289.369)	(266.735)
Resultat de l'exercici	3	(22.186)	(22.454)
AJUSTAMENTS PER CANVIS DE VALOR		(3.959)	(5.469)
Actius financers disponibles per a la venda		856	697
Operacions de cobertura	15.3	(4.815)	(6.166)
SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	13	718.121	611.615
PASSIU NO CORRENT		502.800	567.747
Provisions a llarg termini	14	2.944	2.467
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		2.909	2.467
Altres provisions		35	-
Deutes a llarg termini		381.780	433.731
Deutes amb entitats de crèdit	15.2	363.647	414.223
Derivats	15.3	4.815	6.166
Altres passius financers	15.4	13.318	13.342
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	15.1/19	118.076	131.549
PASSIU CORRENT		141.698	109.679
Provisions a curt termini		-	5
Deutes a curt termini		67.389	56.879
Deutes amb entitats de crèdit	15.2	52.842	46.415
Altres passius financers	15.4	14.547	10.464
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	15.1/19	28.060	17.096
Creditors comercials i altres comptes a pagar		45.720	35.147
Proveïdors	15.1	6.621	6.458
Proveïdors, empreses del grup i associades	15.1/19	12.945	8.133
Creditors varis	15.1	14.831	11.017
Personal (remuneracions pendents de pagament)	15.1	4.830	5.134
Altres deutes amb l'Administració Pública	11.a	6.170	4.055
Acomptes de clients	15.1	323	350
Periodificacions a curt termini	15.1/15.5	529	552
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		2.113.809	2.040.828

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2016 i 2015
(Expressat en milers d'euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes	2016	2015
Import net de la xifra de negoci	17.1	95.824	92.963
Vendes		741	691
Prestacions de serveis		95.083	92.272
Aprovisionaments	17.2	(18.372)	(17.769)
Consum de mercaderies		(385)	(355)
Consum de matèries primeres i altres materials		(1.831)	(1.777)
Treballs realitzats per altres empreses		(16.156)	(15.637)
Altres ingressos d'explotació	17.3	80.685	74.136
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		16.572	16.682
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		64.113	57.454
Despeses de personal	17.4	(79.526)	(74.548)
Sous i salaris		(59.399)	(56.082)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa		(19.357)	(17.908)
Altres despeses de personal		(774)	(667)
Provisions		4	109
Altres despeses d'explotació		(29.157)	(29.067)
Serveis exteriors	17.6	(28.553)	(28.386)
Tributs		(625)	(622)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		21	(59)
Amortització de l'immobilitzat	6/7	(96.368)	(84.467)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	13	38.253	25.794
Excessos de provisions		6	-
Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	17.7	6	308
Deteriorament i pèrdues		-	-
Resultats per alienacions i altres		6	308
Altres resultats	17.8	(1.064)	(239)
RESULTAT D'EXPLORACIÓ		(9.713)	(12.889)
Ingressos financers		626	475
De participacions en instruments financers	8.3/17.9	621	466
a) D'empreses del grup i associades	8.3/19	621	466
De valors negociables i altres instruments financers	17.9	5	9
a) D'empreses del grup i associades		-	-
b) De tercers		5	9
Despeses financeres	17.10	(12.423)	(9.000)
Per deutes amb empreses del grup i associades	19	(3.134)	(1.039)
Per deutes amb tercers		(9.289)	(7.961)
Diferències de canvi		(1)	-
Deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers		(675)	(1.040)
Deteriorament i pèrdues	8.2	(675)	(1.040)
RESULTAT FINANCER		(12.473)	(9.565)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	3/11.b	(22.186)	(22.454)
RESULTAT DE L'EXERCICI		(22.186)	(22.454)

3


FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYAEstats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2016 i 2015
(Expressat en milers d'euros)**A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts**

	Notes	2016	2015
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	3	(22.186)	(22.454)
INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
Per valoració d'instruments financers	8.3	158	202
Per cobertures de fluxos d'efectiu	15.3	1.352	2.150
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	147.316	255.782
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		148.826	258.134
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	(40.810)	(25.794)
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		(40.810)	(25.794)
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES		85.830	209.886

3

A

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2016 i 2015
(Expressat 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 2015	1.021.477	23.308	1.660	(266.735)	(22.454)	(5.469)	611.615	1.363.402
Correccions	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2016	1.021.477	23.308	1.660	(266.735)	(22.454)	(5.469)	611.615	1.363.402
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	(22.186)	1.510	106.506	85.830
Operacions amb socis o propietaris								
Aportacions a compte de capital	20.259	-	-	-	-	-	-	20.259
Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-
Deteriorament instruments de patrimoni	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments excedents de romanents	-	-	-	(16.922)	-	-	-	(16.922)
Distribució del resultat del 2015	-	-	-	(5.712)	22.454	-	-	16.742
SALDO FINAL ANY 2016	1.041.736	23.308	1.660	(289.369)	(22.186)	(3.959)	718.121	1.469.311




FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2016 i 2015
(Expressat 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 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	-	-	-	-	-	-	-	-
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

9

A

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Estat de fluxos d'efectiu als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2016 i 2015
(Expressats en milers d'euros)

	Notes	2016	2015
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	3	(22.186)	(22.454)
2. Ajustaments del resultat		70.749	67.827
a) Amortització de l'immobilitzat	6/7	96.368	84.467
b) Correccions valoratives per deteriorament		675	1.040
c) Variació de provisions	14	168	(103)
d) Imputació de subvencions	13	(38.253)	(25.794)
e) Resultats per baixes i alienació de l'immobilitzat		(6)	(308)
f) Ingressos financers		(626)	(475)
g) Despeses financeres		12.423	9.000
3. Canvis en el capital corrent		(62.024)	(11.673)
a) Existències		(152)	(134)
b) Deutors i altres comptes a cobrar		(72.654)	(839)
c) Altres actius corrents		(72)	73
d) Creditors i altres comptes a pagar		10.877	(10.703)
e) Altres passius corrents		(23)	(62)
f) Altres actius i passius no corrents		-	(8)
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(4.180)	(11.368)
a) Pagaments d'interessos		(4.806)	(11.834)
b) Cobraments d'interessos		626	466
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		(17.641)	22.332
5. Pagaments per inversions		(84.293)	(110.480)
a) Empreses del grup i associades		(300)	(1.293)
b) Immobilitzat intangible	6	(1.338)	(1.090)
c) Immobilitzat material	7	(89.138)	(102.728)
d) Altres actius financers		(6.483)	(5.369)
6. Cobraments per desinversions		39	-
a) Immobilitzat material		39	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		(84.254)	(110.480)
7. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		167.395	250.546
a) Emissió d'instruments de patrimoni		(180)	201
c) Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	167.575	250.345
8. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		(63.548)	(125.113)
a) Emissió:			
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		(61.039)	(47.347)
b.2) Deutes amb empreses del grup i associades		(2.509)	(197.748)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		103.847	125.433
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT		1.952	37.285
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		40.249	2.964
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		42.201	40.249




FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada 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.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016

(Expressada en milers d'euros)

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.

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 (tenint en consideració la clàusula de Continuitat),
- 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 de 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 de 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, i 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.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

- La resta d'actuacions que determini la normativa vigent.

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 la 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 2016 l'import de l'actiu corrent supera el del passiu corrent en 34.972 milers d'euros (el passiu corrent superava el de l'actiu corrent en 7.839 milers d'euros a 31 de desembre de 2015). 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 dels contractes programa amb la Generalitat de Catalunya i l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) que es mencionen a la Nota 1 anterior i de l'Acord de Govern de plurianualitat de data 3 de novembre de 2015, que asseguruen 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 4 d'octubre de 2016, 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. El procediment de pagament als proveïdors d'FGC, correspon a les obres gestionades per Infraestructures.cat.

f a'

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada 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 2016 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.



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada 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.



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

3. Proposta de distribució de resultats

3.1. Proposta de distribució del resultat de l'exercici 2016

L'exercici s'ha tancat amb unes pèrdues de 22.186 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 586 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	586
Amortitzacions no subvencionables	(59.541)
Subvencions traspassades a resultats	38.240
Altres partides no subvencionables (interessos implícits)	(788)
Deteriorament participacions instruments de patrimoni	(683)
Pèrdues de l'exercici	(22.186)

Les diferències entre el resultat comptable de pèrdues de 22.186 milers d'euros i el resultat que es liquida amb la Generalitat de superàvit de 586 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'exploració 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 59.541 milers d'euros,
- Els ingressos de les subvencions traspassades a resultats de 38.240 milers d'euros,
- La depreciació de les participacions accionaries en altres empreses de 683 milers d'euros,
- 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 788 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 2016.

3.2. Distribució del resultat de l'exercici 2015

L'exercici es va tancar amb unes pèrdues de 22.454 milers d'euros. Dites pèrdues han estat 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.



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

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)

Les diferències entre el resultat comptable de pèrdues de 22.454 milers d'euros i el resultat que es va liquidar amb la Generalitat de superàvit de 181 milers d'euros, 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'exploació 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 foren 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'Espot i Port Ainé, per un import de 952 milers d'euros.

Per tant, no es van liquidar, en el pressupost d'FGC, 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.

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

Les llicències i marques tenen una vida útil definida i es registren a cost d'adquisició menys amortització acumulada i correccions per deteriorament del valor reconegut. L'amortització es calcula per el mètode lineal per assignar el cost de les marques i llicències durant la seva vida útil estimada en 10 anys.

Fins el 31 de desembre de 2015 les llicències i marques reconegudes no s'amortitzaven. A partir de l'1 de gener de 2016, aquest immobilitzat intangible reconegut per separat s'amortitza linealment durant la seva vida útil estimada, valorant-se pel seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada. La vida útil es determina de forma separada i s'estima que es de 10 anys.

A 4-

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

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.

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.

A

CL

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

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%
Utiltatge	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, teleesquis 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%

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 Metropolitanas, 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 Metropolitanas 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 4 d'octubre de 2016 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 l'esmentat acord de Govern, també s'estableix com es finança Infraestructures.cat per a realitzar les obres, que pot ser mitjançant aportacions del Departament d'Economia i Coneixement, o aportacions d'FGC. Mentre no es fa front a aquests

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

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.

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 concessional.

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 concessionals són terrenys, i segons el PGC a la seva norma de valoració 8à 4 especifica que els terrenys seran arrendament operatiu, no aplica activació.

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.

  17

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

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.

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

substantial 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.

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 dividends 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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

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.

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

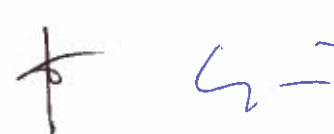
En aquest epígraf del balanç s'inclouen aquelles inversions en les quals FGC no té influència significativa o control (vegeu Nota 8.3). Aquestes es classifiquen com actius no corrents, si no és que es pretengui vendre la inversió en els 12 mesos següents a la data del balanç de situació, cas en el qual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



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

4.6. Instrumentos financieros de cobertura del riesgo del tipo de interés

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 deprecacions 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.

f

CL

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada 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.

f 42

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada 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 sorgeixen 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 2016
(Expressada 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 pel període 2015-2016 i el Contracte Programa entre ATM i FGC pel 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.

f u

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada 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.

4

CL

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada 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 pugués 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 rebi 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, deduïnt 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.

f cl-

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016

(Expressada 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, Esport 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.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada 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 2016 i 2015 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 2016 i 2015 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.



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

6. Immobilitzat intangible

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

Exercici 2016

	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT INTANGIBLE					
Despeses desenvolupament	-	-	-	-	-
Marques i noms comercials	242	-	-	2	244
Aplicacions informàtiques	24.522	-	1	1.335	25.858
TOTAL IMMOBILITZAT INTANGIBLE	24.764	-	1	1.337	26.102

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT INTANGIBLE					
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
Marques i noms comercials	12	-	-	23	35
Aplicacions informàtiques	22.476	-	-	1.196	23.672
TOTAL AMORTITZACIÓ INTANGIBLE	22.488	-	-	1.219	23.707
TOTAL VALOR NET COMPTABLE	2.276				2.395

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

a) Moviments significatius

A l'exercici 2016 no hi ha hagut baixes de l'immobilitzat Intangible, les baixes de l'exercici 2015 corresponen fonamentalment a despeses de desenvolupament ja amortitzades.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

b) Immobilitzat intangible totalment amortitzat

A 31 de desembre de 2016 existeix immobilitzat intangible, encara en ús, i totalment amortitzat amb un cost comptable de 21.643 milers d'euros (23.153 milers d'euros a l'any 2015).

7. Immobilitzat material

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

Exercici 2016

	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Terrenys	4.231	-	-	-	4.231
Edificis i construccions	441.667	-	188.242	2.459	632.368
Instal·lacions tècniques	1.448.391	(3)	(101.736)	21.748	1.368.400
Maquinària	22.737	-	12	527	23.276
Utilitatge	6.433	(1)	9	404	6.845
Altres instal·lacions	24.303	-	1.212	879	26.394
Mobiliari	13.245	-	344	327	13.916
Equips per a processos d'informació	25.244		106	287	25.637
Elements de transport	2.478	(113)	(10)	89	2.444
Elements de transport ferrocarril	633.792	(16)	6.486	10.565	650.827
Elements de transport funicular	5.288	-	3	510	5.801
Elements transport remuntadors	43.939	(9)	42	796	44.768
Altres materials	401	-	-	35	436
<u>Immobilitzat en curs (inclou entre d'altres obra certificada)</u>					
Immobilitzat en curs (Construccions en curs)	272.057		(87.504)	47.618	232.171
Immobilitzat en curs (obra executada)	-	-	-	-	-
Immobilitzat en curs (Instal·lacions tècniques)	-	-	-	-	-
Acomptes per a l'immobilitzat	7.245	-	(7.207)	2.895	2.933
TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL	2.951.451	(142)	(1)	89.139	3.040.447

CL T

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT MATERIAL	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Edificis i construccions	126.304	-	13.247	9.721	149.272
Instal·lacions tècniques	529.296	-	(13.362)	56.570	572.502
Maquinària	16.878	-	1	1.184	18.063
Utilatge	5.650	(1)	-	326	5.976
Altres instal·lacions	16.922	-	85	1.375	18.382
Mobiliari	11.409	-	23	713	12.145
Equips de processos d'informació	24.469	-	7	362	24.838
Elements de transport	1.293	(104)	(1)	122	1.310
Elements de transport ferrocarril	277.938	(3)	-	22.796	300.731
Elements de transport funicular	1.954	-	-	177	2.131
Elements de transport remuntadors	25.063	-	-	1.759	26.822
Altres materials	306	-	-	43	349
TOTAL AMORTITZACIÓ MATERIAL	1.037.482	(108)	-	95.148	1.132.522
TOTAL VALOR NET COMPTABLE	1.913.969				1.907.925

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

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
Immobilitzat en curs (inclou entre d'altres obra certificada)	503.133	-	(266.713)	35.637	272.057
Immobilitzat en curs (obra executada)	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

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

cu *J*

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

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
Utilatge	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

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.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

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 que es va posar parcialment en funcionament amb la incorporació a la xarxa ferroviària de les estacions de Can Feu i Gràcia i Plaça Major al segon semestre del 2016, la resta de l'obra pendent del perllongament de Sabadell es troba en curs al tancament 2016, 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 als diversos encàrrecs rebuts de la Generalitat de Catalunya.

Així doncs, durant l'any 2016 s'ha posat en funcionament parcialment el perllongament de Sabadell, mentre que la resta d'aquesta obra es preveu estigui en funcionament pel segon trimestre de 2017.

c) Altes

Les principals altes en immobilitzat de l'exercici 2016 han estat les següents:

- Elements de transport atès les noves Unitats de Tren activades a Lleida la Poble durant l'exercici 2016.
- Les obres de reorganització de la circulació de la estació i la infraestructura de Sarrià.
- L'activació de certificacions i interessos corresponents al perllongament de Sabadell, que estan en immobilitzat material i en curs.

Les principals altes en immobilitzat de l'exercici 2015 van ser 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 i interessos corresponents al perllongament de Sabadell, que estan en immobilitzat en curs.

d) Baixes

Les principals baixes en immobilitzat de l'exercici 2016 i 2015 corresponen a unitats de tren i automobils (vegeu Nota 17.7).

e) Béns totalment amortitzats

A 31 de desembre de 2016 existeixen béns amb un cost original de 356.487 milers d'euros (359.943 milers d'euros al 2015) que estan totalment amortitzats i que encara estan en ús.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

f) Béns adquirits a empreses del grup i associades

Durant l'any 2016, FGC ha rebut certificacions i facturacions de tercers, gestionades a través de l'empresa Infraestructures.cat, per un import de 51.509 milers d'euros (nota 19) corresponents bàsicament a les obres realitzades en el perllongament del servei a Sabadell i Terrassa (durant l'any 2015 l'import pel mateix concepte va ser de 192.294 milers d'euros).

g) Despeses financeres capitalitzades

Durant els exercicis 2016 i 2015 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 1.953 milers d'euros (5.438 milers d'euros al 2015).

Durant els exercicis 2016 i 2015 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 4.385 milers d'euros (4.135 milers d'euros al 2015).

h) 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 2016 i 2015 no s'ha reconegut ni revertit correccions valoratives per deteriorament significatives per cap immobilitzat material individual.

i) Immobilitzat material no afecte a l'explotació

Al 31 de desembre de 2016 i 2015 tots els elements de l'immobilitzat material estan afectes a l'explotació, a excepció dels actius relacionats amb l'aeri d'Esparreguera.

En 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. A 31 de desembre de 2016 aquest immobilitzat material no afecte a l'explotació està totalment amortitzat (31 milers d'euros de valor net comptable al 2015).

j) Immobilitzat material afecte a reversió

A 31 de desembre de 2016 i 2015 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 que l'entitat té una concessió sobre el domini

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

esquiabile, 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.

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 2016			31 de desembre de 2015		
	Cost	Amortitz. acumulada	Valor Net Comptable	Cost	Amortitz. acumulada	Valor Net Comptable
Ajuntament de Bagà i la Tossa	11.377	(6.553)	4.824	11.308	(6.080)	5.228
Domini esquiabile Vall de Núria i Bisbat	40.149	(24.760)	15.389	39.667	(21.471)	18.196
Abadia de Montserrat	8.977	(3.180)	5.797	8.782	(2.975)	5.807
Espot esqui i Port-Ainé	10.511	(2.950)	7.561	10.185	(2.411)	7.774
TOTAL	71.014	(37.443)	33.571	69.942	(32.937)	37.005

k) 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 Nota 13).

l) 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.

m) 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.



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada 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 2016				31 de desembre de 2015			
	Préstecs i partides a cobrar	Actius financers disponibles per a la venda (8.3)	Inversions en empreses del grup (8.2.1)	TOTAL	Préstecs i partides a cobrar	Actius financers disponibles per a la venda (8.3)	Inversions en empreses del grup (8.2.1)	TOTAL
Actius financers a llarg termini								
Crèdits empreses del grup (Notes 8.2.2 i 19)	3.725	-	-	3.725	3.114	-	-	3.114
Instrument de patrimoni	-	1.895	1.496	3.391	-	1.737	1.871	3.608
Crèdits a tercers (Nota 8.4)	18.967	-	-	18.967	15.286	-	-	15.286
Altres actius financers	736	-	-	736	735	-	-	735
Actius financers a curt termini								
Clients vendes i prest. Serveis (Nota 10)	19.536	-	-	19.536	18.097	-	-	18.097
Clients empreses del grup i associades (Nota 19)	101.405	-	-	101.405	30.215	-	-	30.215
Deutors variis (Nota 10)	5.993	-	-	5.993	5.675	-	-	5.675
Altres actius financers	866	-	-	866	1.851	-	-	1.851
Periodificacions a curt termini	245	-	-	245	174	-	-	174
Crèdits a curt termini empreses del grup (Notes 8.2.3 i 19)	803	-	-	803	1.009	-	-	1.009
Total	152.276	1.895	1.496	155.667	76.156	1.737	1.871	79.764

F Cyl

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

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

	31 de desembre de 2016						TOTAL
	2017	2018	2019	2020	2021	Anys posteriors	
Crèdits a tercers i grup	803	6.317	6.317	6.317	2.910	831	23.495
Altres actius financers i personal	866	-	-	-	-	736	1.602
TOTAL	1.669	6.317	6.317	6.317	2.910	1.567	25.097

	31 de desembre de 2015						TOTAL
	2016	2017	2018	2019	2020	Anys posteriors	
Crèdits a tercers i grup	1.009	3.679	3.821	3.821	3.817	3.262	19.409
Altres actius financers i personal	1.851	-	-	-	-	735	2.586
TOTAL	2.860	3.679	3.821	3.821	3.817	3.997	21.995

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 2016

INVERSIONS EN EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A LLARG TERMINI	Saldo inicial	Baixes	Altes	Deteriorament	Reversió del deteriorament	Saldo final
Instrumentos de patrimoni	1.871	-	300	(683)	8	1.496
Crèdits a empreses del grup	3.114	-	611	-	-	3.725
TOTAL	4.985	-	911	(683)	8	5.221

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

cli f

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada 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 dividends rebuts de les mateixes durant l'exercici, es detalla a continuació:

Nom	Forma jurídica	Activitat	Fracció de capital	
			Directe	Indirecte
			%	%
2016				
FGCRAIL, S.A.	S.A.	Prestació de serveis de transport per ferrocarril de viatgers i mercaderies, així com activitats auxiliars i complementaries relacionades amb el transport ferroviari.	100	-
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
			%	%
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	-

k w

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

Milers d'euros							
Societat	Capital	Reserves	Altres partides	Resultat d'exploració	Resultat de l'exercici	Valor comptable en la matriu	Dividends Rebutis
2016							
FGCRAIL, S.A.	300	(2)	-	2	2	300	-
Autómetro, S.A.	60	128	(9)	50	33	36	-
Cargómetro Rail Transport, S.A.	61	41	(71)	18	16	24	-
Vallter, S.A.	6.434	-	(3.824)	(943)	(949)	1.136	-
						1.496	
2015							
Autómetro, S.A.	60	83	(9)	61	44	36	-
Cargómetro Rail Transport, S.A.	61	41	(54)	(23)	(17)	15	-
Vallter, S.A.	6.434	-	(2.647)	(1.102)	(1.128)	1.820	-
						1.871	

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

Les participacions en empreses del grup a 31 de desembre de 2016 són les següents:

- FGCRAIL, S.A

L'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de data 3 de maig de 2016 va autoritzar a FGC a constituir la societat FGCRAIL, S.A., i en data 6 de maig de 2016 es va elevar a públic la seva constitució, amb un capital social de 300 mil euros corresponent a 30 accions nominatives de 10 mil euros de valor nominal per acció, i de les que FGC té una participació del 100%.

- Vallter, S.A

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.

Amb data 31 d'octubre de 2016 FGC va realitzar l'aportació dinerària de 803 milers d'euros per participar a l'ampliació i reducció de capital aprovada per la Junta d'accionistes de Vallter, SA celebrada en data 28 d'octubre de 2016 i amb data d'escriptura pública de 27 de gener de 2017.

f *GL*

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

El valor comptable de la participació es de 1.136 milers d'euros al 2016 (1.820 milers d'euros al 2015) amb un valor nominal de 4.400 milers d'euros, corresponents a 4.400.289 accions d'1 euro de valor nominal per acció de l'empresa Vallter S.A. (68 % del capital). Cal esmentar que, atès que el seu patrimoni net s'ha deteriorat en un 74%, les seves accions han estat deteriorades fins a 0,26 euros per acció.

- Autómetro, S.A.

El valor comptable i nominal de la participació al 2016 i al 2015 es de 36 milers d'euros, corresponents a 3.612 accions de 10 euros de valor nominal per acció (60% del capital).

- Cargómetro Rail Transport, S.A..

El valor comptable de la participació es de 24 milers d'euros al 2016 (15 milers d'euros al 2015), corresponents a un valor nominal de 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 apreciat al 2016 en un 51% respecte l'any anterior, FGC ha revertit la depreciació de les seves accions per la part corresponent.

- 8.2.2 Crèdits a empreses del grup a llarg termini

A 31 de desembre de 2016 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	2.911	Posterior a 2017
VALLTER, SA	814	Posterior a 2017
Total	3.725	

Respecte 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, ha estat autoritzada la seva pròrroga per la Secretaria d'Infraestructures i Mobilitat depenent del Departament de Territori i Sostenibilitat per un termini màxim de 4 anys.

El Consell d'Administració d'FGC va autoritzar la realització de bestretes a la societat Vallter, S.A. per cobrir el dèficit puntual de tresoreria per necessitats d'explotació i inversió fins que aquestes es capitalitzin.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

A 31 de desembre de 2015 FGC tenia 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	

8.2.3 Crèdits a empreses del grup i associades a curt termini

Exercici 2016

INVERSIONS EN EMPRESES 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)	1.009	(1.009)	803	-	-	803
TOTAL	1.009	(1.009)	803	-	-	803

Exercici 2015

INVERSIONS EN EMPRESES 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

L'import a cobrar a 31 de desembre de 2016 de 803 milers d'euros (vegeu Nota 19) correspon l'aportació dinerària per participar a l'ampliació i reducció de capital aprovada per la Junta d'accionistes de Vallter, SA celebrada en data 28 d'octubre de 2016 i amb data d'escriptura pública de 27 de gener de 2017.

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 que restaven pendents de liquidar als proveïdors.

[Handwritten signature]

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

8.3. Actius financers disponibles per la venda

El detall és el següent:

Exercici 2016

	Saldo inicial	Baixes	Altes	Revaloració	Saldo final
Instruments de patrimoni	1.737	-	-	158	1.895
TOTAL	1.737	-	-	158	1.895

L'import de la revaloració correspon als ajustos de valor raonable respecte de les empreses "Tramvia Metropolità, SA.", i a "Tramvia Metropolità del Besòs, SA."

Exercici 2015

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

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

	31 de desembre de 2016		31 de desembre de 2015	
	Fracció de capital	Saldo	Fracció de capital	Saldo
Tramvia Metropolità, SA	2,5 %	1.067	2,5%	1.011
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	2,5 %	828	2,5%	726
Total		1.895		1.737

Els dividendes rebuts a 31 de desembre de 2016 i 2015 en actius financers disponibles per a la venda són els següents (vegeu Nota 19.b):

	Dividends rebuts 31.12.16	Dividends rebuts 31.12.15
Tramvia Metropolità, SA	294	210
Tramvia Metropolità del Besos, SA	327	256
Total	621	466

J. C.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

8.4. Crèdits a tercers

Exercici 2016

	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Crèdits a tercers	15.286	5.000	-	(1.319)	18.967
TOTAL	15.286	5.000	-	(1.319)	18.967

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

El saldo a 31 de desembre de 2016 correspon bàsicament a 15.000 milers d'euros per la subvenció addicional diferida rebuda de l'ATM durant els exercicis 2014, 2015 i 2016, que es farà efectiva a partir del exercicis 2018 i 3.950 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 2018 (vegeu nota 19).

8.5. Efectiu i altres actius líquids equivalents

FGC disposa en efectiu i en comptes corrents d'entitats financeres 8.145 milers d'euros (4.673 milers d'euros en 2015) i al compte de Cash-pooling de la Generalitat de Catalunya 34.056 milers d'euros (35.576 milers d'euros en 2015).

9. Existències

Les existències són les següents:

	2016	2015
Comercials	464	441
Matèries primeres i altres aprovisionaments	1.439	1.310
TOTAL EXISTÈNCIES	1.903	1.751

Dins de "Matèries primes 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.

A AL

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

10. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

10.1. Clients per vendes i prestacions de serveis

El detall és el següent:

	2016	2015
Clients per transports	1.799	1.682
Clients altres parts vinculades:	17.737	16.415
- ATM subvencions explotació (Nota 19)	12.014	6.093
- ATM liquidació títols (Nota 19)	5.723	10.322
TOTAL	19.536	18.097

10.2. Deutors varis

El detall és el següent:

	2016	2015
Recaptacions i altres imports relacionats	1.500	1.767
Altres deutors relacionats amb altres ingressos d'explotació	4.493	3.908
Deutors de cobrament dubtós	241	303
Provisió de deutors per cobrament dubtós	(241)	(303)
TOTAL	5.993	5.675

El moviment de les provisions valoratives per deteriorament dels deutors durant els exercicis 2016 i 2015 és el següent (els criteris de deteriorament es troben a l'apartat 5.1):

Exercici 2016

	Saldo inicial	Dotacions	Aplicacions	Cancel·lacions	Saldo final
Provisió per deteriorament de deutors	(303)	(54)	116	-	(241)
TOTAL	(303)	(54)	116	-	(241)

Exercici 2015

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

K 92

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

11. Situació fiscal

FGC té oberts a inspecció per les autoritats fiscals els quatre últims exercicis dels principals impostos que li són aplicables, 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:

	2016	2015
Saldos deutors		
Hisenda Pública deutora per IVA	1.880	780
Hisenda Pública IVA suportat diferit	1.707	1.918
Hisenda per retencions practicades	130	121
Total Saldos deutors	3.717	2.819
Saldos creditors		
Hisenda Pública creditora per IRPF	1.806	1.100
Hisenda Pública: IVA autorepercutit diferit	1.576	1.300
Organismes Seguretat Social	2.788	1.655
Total Saldos creditors	6.170	4.055

b) **Despesa per l'Impost sobre Societats**

La conciliació entre l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici 2016 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			(22.186)
Impost de Societats			
Diferències permanents	14		14
Diferències temporals			
Amb origen a l'exercici	8.203		8.203
Amb origen en exercicis anteriors		(11.323)	(11.323)
Base imposable (resultat fiscal)			(25.292)

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 corresponen 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.

[Handwritten signature]

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

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

Any	Milers d'euros 31.12.2015 (25%)	Milers d'euros 31.12.2016 (25%)
2013	43	43
2014	38	38
Total	81	81

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	

c) Litigis relacionats amb aspectes fiscals:

• Impost sobre el Valor Afegit

Recurs contenciós-administratiu núm. 892/2014 i 382/2015

FGC ha interposat recursos contenciós-administratius en data 24 d'octubre del 2014 i 28 de juliol 2015 davant el Tribunal Suprem pels anys 2003/2004 i 2000/2002 respectivament, contra l'acord del Consell de Ministres, pel que es desestimava la sol·licitud de declaració de responsabilitat patrimonial de l'Administració Tributaria.

Amb data 12 de maig i 19 de setembre del 2016 s'han dictat sentències desestimatòries del recursos i per tant FGC no recorre més.

Cal esmentar que FGC va demanar una indemnització. Per tant, l'impacte en aquest cas, no afecta als estats financers de l'entitat.

• Impost sobre Societats

FGC va presentar 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 pel 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 tornat la totalitat més interessos.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016

(Expressada en milers d'euros)

En l'esmentat acta d'execució també es determina 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 que 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.

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:

	2016	2015
Patrimoni inicial	11.055	11.055
Fons social (Aportacions a compte de capital)	1.030.681	1.010.422
TOTAL	1.041.736	1.021.477

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 2016 i 2015.

Handwritten signature

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

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 2016 i 2015:

	Fons Social
SALDO FINAL ANY 2015	1.010.422
Altes any	20.259
SALDO FINAL ANY 2016	1.030.681

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

12.2. Altres reserves

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

		2016	2015
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 2016 i 2015 són els següents:

Exercici 2016

	Saldo inicial	Altes	Aplicacions	Saldo final
Subvencions de capital	611.102	147.316	(40.810)	717.608
Donacions i llegats de capital	513	-	-	513
Total	611.615	147.316	(40.810)	718.121

La diferència entre les aplicacions per 40.810 milers d'euros i la imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres del compte de pèrdues i guanys per valor de 38.253 milers d'euros, correspon a 2.549 milers d'euros del traspàs del finançament d'interessos com a subvenció d'exploració i a 8 milers d'euros corresponents a les altes provinents de la reversió del deteriorament de participacions en Entitats del Grup.

t 

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

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.

Els augments de les subvencions per l'any 2016 i 2015 correspon a:

	2016	2015
Aportacions de capital (capítol 8)	140.462	90.145
Romanents liquidacions exercicis anteriors	4.893	-
Traspàs deutes Infraestructures.cat	-	160.180
Finançament Generalitat de Catalunya 0% interessos.	-	753
Reversió deteriorament participacions amb Entitats del Grup.	8	-
Altres	1.953	5.438
Total	147.316	256.516

El traspàs de deutes per Infraestructures.cat a aquest epígraf (comptabilització del deute pendent de les certificacions de les obres gestionades per Infraestructures.cat) a l'any 2015 ha estat 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.

h ch

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

14. Provisions a llarg termini

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

Exercici 2016

	Saldo inicial	Dotació	Guany actuariais	Aplicació	Saldo final
Premi d'antiguitat	1.095	-	-	-	1.095
Litigis amb el personal	1.372	658	(4)	(212)	1.814
Altres provisions	-	35	-	-	35
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	2.467	693	(4)	(212)	2.944

L'epígraf de "Premi d'antiguitat" inclou els premis mencionats a la Nota 17.4.1.

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 2015

	Saldo inicial	Dotació	Guany actuariais	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

[Handwritten signature]

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada 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:

	2016 Deutes i partides a pagar	2015 Deutes i partides a pagar
Passius financers a llarg termini		
Préstecs amb entitats de crèdit (Nota 15.2)	363.647	414.223
Deutes amb empreses del grup (Nota 19)	118.076	131.549
Altres passius financers (Nota 15.4)	13.318	13.342
Derivats de cobertura (Nota 15.3)	4.815	6.166
Passius financers a curt termini		
Préstecs e interessos amb entitats de crèdit (Nota 15.2)	52.842	46.415
Deutes amb empreses del grup (Nota 19)	28.060	17.096
Creditors comercials del grup (Nota 19)	12.945	8.133
Altres passius (creditors/proveïdors)	21.775	17.825
Personal	4.830	5.134
Altres passius financers (Nota 15.4)	14.547	10.464
Periodificacions a curt termini (Nota 15.5)	529	552
Total	635.384	670.899

L'epígraf de "Personal" inclou 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.

f u

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada 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 2016

Els imports del deute a llarg i curt termini amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2016 tenen els següents venciments:

Any	Milers d'€
2017	52.842
2018	47.185
2019	31.919
2020	24.755
2021	20.390
Anys posteriors	239.398
Total	416.489

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

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 (primer tram: 40 milions d'euros amb data de venciment 1 de setembre de 2035; segon tram: 122,3 milions

Handwritten marks: a checkmark and a signature.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

d'euros amb data de venciment 10 de febrer de 2037; tercer tram: 137,7 milions d'euros amb data de venciment 4 d'abril de 2033).

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.

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 catorze 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 2016 és negatiu per un import de 4.815 milers d'euros pels venciments posteriors al 2017 i no hi ha cap import pels que finalitzen el 2017. 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 1.352 milers d'euros.

El valor raonable dels contractes al 31 de desembre de 2015 era negatiu per un import de 6.166 milers d'euros pels venciments posteriors al 2016 i no hi ha cap import pels contractes 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.

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.



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

16. Actius i passius contingents.

a) Actius contingents

En els comptes anuals del 2015 es va informar d'un actiu contingent provinent de què 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 va emetre 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 va iniciar un procés de Revisió d'Ofici del pagament de les gratificacions extraordinàries, atès que estava en aquell moment en procés d'instrucció pel Departament de Territori i Sostenibilitat.


Després de la tramitació corresponent i de l'emissió del Dictamen de la Comissió Jurídica Assessora, en data 12 de maig de 2016, el conseller de Territori i Sostenibilitat va resoldre declarar la nul·litat dels acords del Consell d'Administració d'FGC de 24 de maig de 2012, de 4 de juny, 24 de juliol i 26 de novembre de 2013, de 25 de març i 24 d'abril de 2014, relatius a l'establiment i pagament de gratificacions extraordinàries vinculades a l'assoliment d'objectius durant els exercicis 2012, 2013 i 2014. No obstant, d'acord amb el Dictamen de la Comissió Jurídica Assessora, la resolució del conseller va establir que en aplicació dels límits de la revisió d'ofici dels actes administratius, la declaració de nul·litat no pot desplegar tots els seus efectes, de manera que no es pot exigir el retorn de les quantitats percebudes en aplicació dels acords viciats de nul·litat. Per tant, es pot concloure que no hi ha actiu contingent.

b) Passius contingents

Els Administradors no consideren que hi hagi passius contingents rellevants no informats adequadament a la memòria, així com altres litigis i contingències en temes relacionats amb laboral i altres responsabilitats legals.

16.1. Avals

A 31 de desembre de 2016, FGC ha rebut avals d'entitats bancàries i de diversos creditors per un total de 8.914 milers d'euros (11.318 milers d'euros al 31 de desembre de 2015), com a garantia de les obligacions derivades de l'acompliment dels contractes i del bon funcionament de les instal·lacions.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

FGC no ha donat avals a tercers com a garantia de les obligacions derivades de contractes ni d'altres a 31 de desembre de 2016 ni a 31 de desembre de 2015.

16.2. Compromisos d'inversions

A la data del balanç a 31 de desembre de 2016, FGC té contractes de compra signats i pendents de facturar, pels següents conceptes i imports (en milers d'euros):

	2016	2015
Terrenys, edificis i altres construccions	993	1.024
Immobilitzat material	20.848	6.795
Immobilitzat immaterial	960	427
TOTAL	22.801	8.246

17. Ingressos i despeses

17.1. Xifra de negocis

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:

	2016	2015
Línies Metropolitanas	78.527	76.810
Explotació La Molina	4.136	3.863
Explotació Vall de Núria	4.600	4.263
Explotació de Montserrat	5.849	5.932
Línia Lleida - la Pobla de Segur	264	146
Ferrocarril Turístic de l'Alt Llobregat	94	85
Esport i Port Ainé	2.354	1.864
TOTAL	95.824	92.963

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.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

17.3. Altres ingressos d'exploació

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

	2016	2015
Ingressos per arrendaments	4.828	4.641
Ingressos per comissions	14	11
Ingressos per serveis al personal	19	20
Ingressos per serveis diversos	11.711	12.010
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	16.572	16.682
Subvencions d'exploació de l'ATM	49.867	44.159
Altres subvencions d'exploació	14.246	13.295
Subvencions d'exploació incorporades al resultat de l'exercici	64.113	57.454
TOTAL	80.685	74.136

"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'exploació de l'ATM tenen la finalitat de cobrir la major part dels costos d'exploació de les Línies Metropolitanes, incloses les amortitzacions. Les altres subvencions d'exploació estan destinades a la línia Lleida - la Pobla de Segur per un import de 3.077 milers d'euros (2.948 milers d'euros l'any 2015), a Infraestructura ferroviària d'FGC per un import de 11.168 milers d'euros (7.239 milers d'euros l'any 2015) i altres de Turisme i Muntanya per 1 miler d'euros (108 milers d'euros l'any 2015). Aquests últims de Turisme i Muntanya financen les despeses financeres dels préstecs contractats.

Les transferències destinades a cobrir els dèficits d'exploació 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:

	2016	2015
Sous i salaris	59.399	56.082
Seguretat social a càrrec de l'empresa	19.357	17.908
Altres despeses de personal	774	667
Excés de Provisions	(4)	(109)
Total despeses de personal	79.526	74.548

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

Dins l'epígraf de "Sous i salaris" s'inclouen indemnitzacions per import de 21 milers d'euros (22 milers d'euros en 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 2016, 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 2016 i 2015 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.

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 2016, 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.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada 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.

	2016	2015
Plantilla mitjana	1.521	1.478
Plantilla al tancament de l'exercici	1.738	1.654

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

	31 desembre 2016			31 desembre 2015		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Fixes	954	372	1.326	953	362	1.315
Directius	11	1	12	11	-	11
Caps d'àrea	26	4	30	20	4	24
Gestors d'àrea i tècnics superiors	44	9	53	49	9	58
Supervisors de grup i tècnics mitjans	121	25	146	130	22	152
Tècnics especialitzats	478	191	669	477	177	654
Operaris especialitzats/administratius	176	96	272	164	97	261
Auxiliars especialistes	98	43	141	102	48	150
Personal de base	-	3	3	0	5	5
Eventuals	319	93	412	267	72	339
Directius	1	1	2	1	1	2
Caps d'àrea	3	-	3	3	-	3
Gestors d'àrea i tècnics superiors	5	1	6	1	-	1
Supervisors de grup i tècnics mitjans	20	-	20	5	1	6
Tècnics especialitzats	62	11	73	53	11	64
Operaris especialitzats/administratius	171	62	233	164	49	213
Auxiliars especialistes	49	17	66	35	10	45
Personal de base	8	1	9	5	-	5
Total	1.273	465	1.738	1.220	434	1.654

17.6. Serveis Exteriors

El detall dels serveis exteriors és el següent:

	2016	2015
Arrendaments	745	788
Reparacions i conservació	7.847	8.042
Serveis professional independents	1.320	1.151
Transports	99	81
Primes d'assegurances	1.416	1.203
Serveis bancaris	391	349
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.728	1.553
Subministraments	13.036	13.313
Altres serveis	1.971	1.906
TOTAL	28.553	28.386

J. CL.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

17.7. Deteriorament i resultat per alineació de l'immobilitzat

Corresponen als següents detalls:

Exercici 2016

Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat (milers €)	Pèrdues	Beneficis
Deteriorament d' immobilitzat material	-	-
Material mòbil ferroviari i altres	-	6
Resultat	-	6

Exercici 2015

Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat (milers €)	Pèrdues	Beneficis
Deteriorament d' immobilitzat material	-	-
Venda Unitats de Tren	-	308
Resultat	-	308

17.8. Altres resultats

Corresponen al següent detall:

Exercici 2016

Altres resultats	Pèrdues	Beneficis
Altres	2.761	1.697
Resultat	1.064	

Altres resultats corresponen principalment a indemnitzacions rebudes de les assegurances i a ingressos per sentències favorables a l'Entitat de diferents organismes oficials així com les despeses pels 38 dies liquidats al mes de novembre 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 2015

Altres resultats	Pèrdues	Beneficis
Altres	1.862	1.623
Resultat	239	

[Handwritten signature and initials]

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

Al 2015 es troben incloses a les pèrdues els 44 dies liquidats al mes de març als treballadors d'FGC, amb motiu de la retenció de la paga extra amb caràcter retroactiu del 2012.

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 621 milers d'euros (466 milers d'euros al 2015).

Els ingressos financers es corresponen amb altres ingressos financers per un valor de 5 milers d'euros (9 milers d'euros al 2015).

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:

	2016	2015
Cost	9.042	7.966
Amortització	(2.868)	(2.384)
Valor net comptable	6.174	5.582

Les despeses meritades durant l'exercici 2016 de naturalesa mediambiental han estat de 298 milers d'euros (253 milers d'euros al 2015), 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 c.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

19. Operacions amb parts vinculades

Les parts vinculades amb les quals FGC ha realitzat transaccions durant els exercicis 2016 i 2015, així com la naturalesa de l'esmentada vinculació, és la següent:

	Naturalesa de la vinculació
FGC Mobilitat, S.A.	Grup
Autómetro, S.A.	Grup
Cargómetro Rail Transport, S.A.	Grup
Generalitat de Catalunya	Grup
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI)	Grup
Infraestructures.cat	Grup
Institut Català de Finances	Grup
Vallter, S.A.	Grup
FGCRAIL, SA	Grup
Tramvia Metropolità, S.A.	Altra part vinculada
Tramvia Metropolità del Besos, S.A.	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 2016 i 2015 és el següent:

31 de desembre 2016	Actius financers				Passius financers	
	Crèdits		Altres actius financers		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
FGC Mobilitat, SA	-	-	-	-	-	-
Autómetro, SA	-	215	-	-	-	-
Cargómetro Rail Transport, SA	-	156	-	-	-	-
Generalitat de Catalunya	2.911	100.926	-	-	104.178	20.853
Infraestructures.cat	-	-	-	-	13.898	19.870
Centre de Telecomunicacions	-	-	-	-	-	261
Institut Català de Finances	-	-	-	-	-	-
Vallter, SA	814	8	-	803	-	21
FGCRAIL, SA	-	100	-	-	-	-
Total	3.725	101.405	-	803	118.076	41.005

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

Dins de crèdits a llarg termini, Generalitat de Catalunya s'inclou 2.911 milers d'euros del conveni entre Ajuntament de Rialp-Generalitat-FGC (nota 8.2.2).

Dins de crèdits a curt termini s'inclou 100.926 milers d'euros dels imports pendents de rebre de la Generalitat de Catalunya.

Dins de passius financers deutes a llarg termini, Generalitat de Catalunya inclou 104.178 milers d'euros que fan referència bàsicament als següents conceptes:

- 53.244 milers d'euros corresponent al préstec atorgat inicialment per 60,8 milions d'euros (tipus d'interès del 0,834% amb data de venciment 31 de juliol de 2025) i 48.388 milers d'euros corresponent al préstec atorgat inicialment per 47,4 milions d'euros (tipus d'interès del 0,834% amb data de venciment 31 de gener de 2025) (d'aquest darrer préstec se n'ha disposat durant el 2016 de 1.000 milers d'euros) atorgats durant l'any 2015.
- A l'any 2015 teníem 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 i al 2016 s'incorporen 846 milers provinents d'aplicació de romanents de l'any anterior.

Dins de passius financers deutes a curt termini, Generalitat de Catalunya inclou 20.853 milers d'euros que fan referència als següents conceptes:

- Amortització de 7.606 milers d'euros del préstec de 60,8 milions d'euros atorgat durant el 2015.
- Meritació d'interessos de 584 milers d'euros.
- Romanents liquidatius de 12.663 milers d'euros.

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	-	-	-	-
Cargómetro Rail Transport, SA	-	176	-	-	-	-
Generalitat de Catalunya	2.352	29.696	-	-	109.608	8.093
Infraestructures.cat (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

f *Lu-*

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

El detall de les transaccions amb empreses del grup i associades a 31 de desembre de 2016 i 2015 és el següent:

Ingressos:

31 de desembre 2016 (milers d'euros)	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'exploració i capital
Autómetro, SA	701	-
Cargómetro Rail Transport, SA	515	-
Generalitat de Catalunya	-	191.433
Vallter, S.A	52	-
Infraestructures.cat	25	-
FGCRAIL, SA	91	-
Total	1.384	191.433

31 de desembre 2015 (milers d'euros)	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'exploració i capital
Autómetro, SA	811	-
Cargómetro Rail Transport, SA	532	-
Generalitat de Catalunya	-	140.571
Vallter, S.A	130	-
Infraestructures.cat	17	-
Total	1.490	140.571

Despeses:

31 de desembre 2016 (milers d'euros)	Interessos financers	Serveis rebuts
Autómetro, SA	-	-
Generalitat de Catalunya	584	-
Vallter, S.A	-	83
CTTI	-	300
Infraestructures.cat	2.550	-
Total	3.134	383

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

31 de desembre 2015 (milers d'euros)	Interessos financers	Serveis rebutats
Autòmetro, SA	-	4
Generalitat de Catalunya	604	-
Vallter, S.A	-	94
CTTI	-	140
Infraestructures.cat antiga GISA)	595	-
Total	1.039	238

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 2016 certificacions facturades per tercers a FGC per un import de 51.509 milers d'euros (192.294 milers d'euros a 31 de desembre de 2015) (nota 7 f).

b) Altres entitats vinculades

El desglossament dels saldos pendents amb altres entitats vinculades a 31 de desembre de 2016 i 2015 és el següent:

31 de desembre 2016	Actius financers		Passius financers	
	Crèdits		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Autoritat del Transport Metropolità	18.950	17.737	11.112	7.963
Total	18.950	17.737	11.112	7.963

Dins de Crèdits a tercers a cobrar a llarg termini d'altres parts vinculades, s'inclou l'import de 18.950 milers d'euros que corresponen a subvencions reconegudes per l'ATM en la liquidació del Contracte Programa, a pagar en exercicis futurs. Dins de Deutes a pagar s'inclou l'import de 11.112 milers d'euros corresponents al fons de reserva del Contracte Programa 2014-17 que es liquidaran al 2018.

Dins de crèdits a curt termini s'inclouen 17.737 milers d'euros amb la part vinculada ATM (vegeu nota 10.1):

- per subvencions d'explotació, 12.014 milers d'euros (dels quals 1.451 milers d'euros corresponen a la subvenció addicional per política de tarificació 2016).
- per liquidació de títols.

Dins dels Deutes a curt termini d'altres parts vinculades s'inclou l'import de 7.963 milers d'euros amb l'ATM. D'aquests, 6.512 milers d'euros corresponen a la liquidació de títols i 1.451 milers d'euros corresponen al fons de reserva generats per la subvenció addicional per política de tarificació 2016 que es liquidaran al 2017.

T CL-

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
 (Expressada en milers d'euros)

31 de desembre 2015	Actius financers		Passius financers	
	Crèdits		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Tramvia Metropolità, SA	-	-	-	23
Tramvia Metropolità del Besos, SA	-	-	-	3
Autoritat del Transport Metropolità	15.267	16.415	10.802	6.345
Total	15.267	16.415	10.802	6.371

El detall de les transaccions amb altres entitats vinculades a 31 de desembre de 2016 i 2015 és el següent:

Ingressos:

31 de desembre 2016	Dividends rebuts	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'exploració
Tramvia Metropolità, SA	294	-	-
Tramvia Metropolità del Besos, SA	327	-	-
Autoritat del Transport Metropolità	-	61.009	49.867
Total	621	61.009	49.867

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

Despeses:

31 desembre 2016	Serveis rebuts
Tramvia Metropolità, SA	83
Tramvia Metropolità del Besos, SA	14
Autoritat del Transport Metropolità	3.718
Total	3.815

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

g a l

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

c) Administradors i Alta Direcció

El total de remuneracions meritades durant l'exercici 2016 per tots els conceptes del conjunt de membres del Consell d'Administració ha estat de 225 milers d'euros, dels quals 144 milers d'euros corresponen a retribucions a l'Alta Direcció, així com 81 milers d'euros en concepte de sous i salaris d'altres membres del Consell i no hi ha res en concepte de dietes.

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.

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.

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.

La societat disposa d'una pòlissa de responsabilitat civil de consellers i directius amb un límit d'indemnització per sinistre i any de 15.000 milers d'euros.

20. Altra informació

Els honoraris meritats pels auditors d'FGC durant els exercicis 2016 i 2015 per a treballs d'auditoria dels comptes han estat de 36 milers d'euros en ambdós exercicis i de 36 milers d'euros per altres serveis prestats a l'exercici 2016 (20 milers d'euros a l'exercici 2015).

El personal empleat amb discapacitat major o igual al 33% a FGC ha estat:

Categoria professional	Personal mig empleat al 2016	Personal mig empleat al 2015
2	-	0,58
3A	3,09	3,81
3B	1,00	0,42
4A	5,00	3,00
4B	2,38	3,17
5	2,65	3,00
D1	0,78	-
D2	0,25	0,91
E2	1,55	2,35
Total	16,70	17,24

4 CL

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016
(Expressada en milers d'euros)

FGC té concedit pel Departament d'Empresa i Ocupació de la Generalitat de Catalunya l'excepcionalitat al compliment de la normativa a aplicar a les empreses en base a la contractació de personal amb discapacitat, en base als articles 4 i 12 del Decret 86/2015, aplicant segons la normativa alternativament la mesura de contractació amb els Centres Especials de Treball, prevista als articles 5 i 13 del Decret 86/2015, de 2 de juny, sobre l'aplicació de la quota del 2% a favor de persones amb discapacitat en empreses de 50 o més treballadors i de les mesures alternatives de caràcter excepcional al seu compliment.

21. Fets posteriors

Amb data 10 de març del 2017, es va registrar al registre mercantil de Girona l'ampliació de capital de l'empresa Vallter, SA la qual FGC participa amb majoria. A tal efecte FGC no ha pogut registrar l'esmentada ampliació en els seus comptes a 31 de desembre del 2016, i en concret com a inversions financeres permanents. Els efectes dins d'aquest epígraf lluiran durant l'exercici 2017.

Amb data 24 de febrer es va signar el conveni de transmissió de domini de determinades infraestructures ferroviàries d'FGC a l'Administrador d'infraestructures Ferroviàries (ADIF) en compliment del conveni de 14/06/2016 entre el Ministeri de Foment, la Generalitat de Catalunya, FGC i ADIF, en el marc de l'execució i explotació del nou accés sud Ferroviari al Port de Barcelona.

Aquesta cessió correspon a part del ramal de mercaderies d'FGC entre Sant Boi i el Port de Barcelona. L'impacte econòmic es valora en 95.946 euros per part dels terrenys i de 173.806,98 euros pel que fa a les infraestructures.

A CL

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 Coneixement (d'acord amb la instrucció del 15 de juliol de 2009)**
- d) Liquidació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya 2016**

Handwritten signature and initials in blue ink, consisting of a stylized name and the letters 'C' and 'L'.

INFORME DE GESTIÓ

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

Handwritten signature and initials in blue ink, consisting of a stylized signature followed by the initials 'CR'.

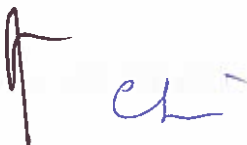
LÍNIES METROPOLITANES - BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU		31.12.2016	31.12.2015
A)	<u>ACTIU NO CORRENT</u>	564.431	568.577
I	Immobilitzat intangible	2.024	1.895
II	Immobilitzat material	540.611	549.033
IV	Inversions empreses del grup i associades a llarg termini	300	0
V	Inversions financeres a llarg termini	21.496	17.649
B)	<u>ACTIU CORRENT</u>	156.156	112.505
II	Existències	658	618
III	Deutors comercials i altres comptes a cobrar	114.545	72.375
VI	Periodificacions a curt termini	53	8
VII	Efectiu i altres actius líquids equivalents	40.900	39.504
TOTAL ACTIU (A) + (B)		720.587	681.082
PATRIMONI NET I PASSIU		31.12.2016	31.12.2015
A)	<u>PATRIMONI NET</u>	621.894	601.475
A-1)	<u>FONS PROPIS</u>	619.593	599.333
I	Fons Social	597.108	576.848
III	Reserves	22.485	22.485
VII	Resultat de l'exercici	0	0
A-2)	<u>AJUSTOS PER CANVIS DE VALOR</u>	856	697
I	Actius financers disponibles per a la venda	856	697
A-3)	<u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	1.445	1.445
B)	<u>PASSIU NO CORRENT</u>	13.962	13.317
I	Provisions a llarg termini	2.530	2.129
II	Deutes a llarg termini	11.432	11.188
C)	<u>PASSIU CORRENT</u>	84.731	66.290
II	Provisions a curt termini	0	5
III	Deutes a curt termini	6.258	2.381
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	43.788	43.770
V	Creditors comercials i altres deutes a pagar	34.683	20.134
VI	Periodificacions a curt termini	2	
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)		720.587	681.082

f. ch-

LLEIDA - LA POBLA DE SEGUR - BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU		31.12.2016	31.12.2015
A)	<u>ACTIU NO CORRENT</u>	33.615	29.621
I	Immobilitzat intangible	44	0
II	Immobilitzat material	33.567	29.618
V	Inversions financeres a llarg termini	4	3
B)	<u>ACTIU CORRENT</u>	7.200	3.043
II	Existències	7	0
III	Deutors comercials i altres comptes a cobrar	7.188	3.035
VI	Periodificacions a curt termini	1	0
VII	Efectiu i altres actius líquids equivalents	4	8
TOTAL ACTIU (A) + (B)		40.815	32.664
PATRIMONI NET I PASSIU		31.12.2016	31.12.2015
A)	<u>PATRIMONI NET</u>	16.143	5.288
A-1)	<u>FONS PROPIS</u>	(11.714)	(10.531)
I	Fons Social	326	326
III	Reserves	0	0
V	Resultats d'exercicis anteriors	(10.856)	(9.671)
VII	Resultat de l'exercici	(1.184)	(1.186)
A-2)	<u>AJUSTOS PER CANVIS DE VALOR</u>	(3.755)	(4.037)
II	Operacions de cobertura	(3.755)	(4.037)
A-3)	<u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	31.612	19.856
B)	<u>PASSIU NO CORRENT</u>	21.369	23.603
II	Deutes a llarg termini	21.369	23.603
C)	<u>PASSIU CORRENT</u>	3.303	3.773
III	Deutes a curt termini	2.230	2.164
V	Creditors comercials i altres deutes a pagar	1.073	1.609
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)		40.815	32.664



INFRAESTRUCTURA FERROVIÀRIA D'FGC (1) - BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	31.12.2016	31.12.2015
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	1.180.915	1.176.006
I Immobilitzat intangible	66	76
II Immobilitzat material	1.180.789	1.175.878
IV Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	60	52
B) <u>ACTIU CORRENT</u>	76.936	20.419
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	76.932	19.406
IV Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	0	1.009
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	4	4
TOTAL ACTIU (A) + (B)	1.257.851	1.196.425
PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2016	31.12.2015
A) <u>PATRIMONI NET</u>	669.034	608.112
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	69.105	84.115
I Fons Social	224.659	224.659
V Resultats d'exercicis anteriors	(140.544)	(124.807)
VII Resultat de l'exercici	(15.010)	(15.737)
A-2) <u>AJUSTOS PER CANVIS DE VALOR</u>	(1.060)	(2.129)
II Operacions de cobertura	(1.060)	(2.129)
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	600.989	526.126
B) <u>PASSIU NO CORRENT</u>	457.040	518.963
II Deutes a llarg termini	341.634	389.237
III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	115.406	129.726
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	131.777	69.350
III Deutes a curt termini	55.614	48.426
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	71.178	12.057
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	4.985	8.867
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	1.257.851	1.196.425

(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.



LA MOLINA - BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	31.12.2016	31.12.2015
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	37.738	39.718
I Immobilitzat intangible	88	87
II Immobilitzat material	37.604	39.584
V Inversions financeres a llarg termini	46	47
B) <u>ACTIU CORRENT</u>	2.843	1.706
II Existències	375	358
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.816	1.085
V Inversions financeres a curt termini		
VI Periodificacions a curt termini	133	69
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	519	194
TOTAL ACTIU (A) + (B)	40.581	41.424
PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2016	31.12.2015
A) <u>PATRIMONI NET</u>	38.982	39.905
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	23.894	25.747
I Fons Social	81.989	81.989
III Reserves		
V Resultats d'exercicis anteriors	(55.515)	(53.184)
VII Resultat de l'exercici	(2.580)	(3.058)
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	15.088	14.158
B) <u>PASSIU NO CORRENT</u>	118	74
I Provisions a llarg termini	20	21
II Deutes a llarg termini	98	53
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	1.481	1.445
III Deutes a curt termini	168	260
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	1.021	855
VI Periodificacions a curt termini	292	330
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	40.581	41.424

A Q

VALL DE NÚRIA - BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	31.12.2016	31.12.2015
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	48.850	53.289
I Immobilitzat intangible	91	110
II Immobilitzat material	46.785	50.574
IV Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	1.949	2.580
V Inversions financeres a llarg termini	25	25
B) <u>ACTIU CORRENT</u>	4.845	3.571
II Existències	624	584
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.953	2.713
IV Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	803	0
VI Periodificacions a curt termini	34	26
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	431	248
TOTAL ACTIU (A) + (B)	53.695	56.860
PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2016	31.12.2015
A) <u>PATRIMONI NET</u>	48.867	50.565
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	30.620	33.814
I Fons Social	94.527	94.527
III Reserves	828	828
V Resultats d'exercicis anteriors	(61.105)	(59.086)
VII Resultat de l'exercici	(3.630)	(2.455)
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	18.247	16.751
B) <u>PASSIU NO CORRENT</u>	515	439
I Provisions a llarg termini	370	293
II Deutes a llarg termini	22	23
III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	123	123
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	4.313	5.856
III Deutes a curt termini	214	710
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	1.873	3.366
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	2.196	1.754
VI Periodificacions a curt termini	30	26
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	53.695	56.860




EXPLOTACIÓ DE MONTSERRAT - BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	31.12.2016	31.12.2015
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	52.845	53.468
I Immobilitzat intangible	26	31
II Immobilitzat material	52.810	53.430
V Inversions financeres a llarg termini	9	7
 B) <u>ACTIU CORRENT</u>	 18.084	 6.712
II Existències	165	131
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	17.857	6.524
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	62	57
TOTAL ACTIU (A) + (B)	70.929	60.180

PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2016	31.12.2015
A) <u>PATRIMONI NET</u>	60.503	47.277
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	25.021	26.240
I Fons Social	43.066	43.066
III Reserves	(5)	(5)
V Resultats d'exercicis anteriors	(19.655)	(18.293)
VII Resultat de l'exercici	1.615	1.472
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	35.482	21.037
 B) <u>PASSIU NO CORRENT</u>	 7.241	 9.645
I Provisions a llarg termini	25	25
II Deutes a llarg termini	7.216	9.620
 C) <u>PASSIU CORRENT</u>	 3.185	 3.258
III Deutes a curt termini	2.469	2.474
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	716	784
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	70.929	60.180

A *ch*

FERROCARRIL TURÍSTIC DE L'ALT LLOBREGAT - BALANÇ DE SITUACIÓ

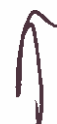
ACTIU	31.12.2016	31.12.2015
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	1.774	1.817
I Immobilitzat intangible	3	3
II Immobilitzat material	1.768	1.812
V Inversions financeres a llarg termini	3	2
B) <u>ACTIU CORRENT</u>	842	806
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	841	805
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	1	1
TOTAL ACTIU (A) + (B)	2.616	2.623

PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2016	31.12.2015
A) <u>PATRIMONI NET</u>	2.607	2.610
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	35	9
I Fons Social	60	60
V Resultats d'exercicis anteriors	(3)	(3)
VII Resultat de l'exercici	(22)	(48)
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	2.572	2.601
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	9	13
III Deutes a curt termini	0	6
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	9	7
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	2.616	2.623

A Q

ESPOT I PORT AINÉ - BALANÇ DE SITUACIÓ

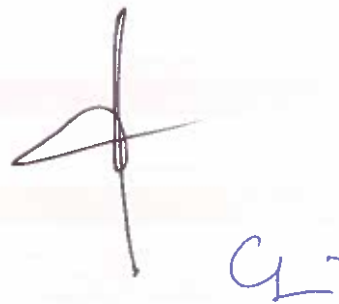
ACTIU	31.12.2016	31.12.2015
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	16.968	16.490
I Immobilitzat intangible	52	72
II Immobilitzat material	13.991	14.041
IV Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	2.910	2.353
V Inversions financeres a llarg termini	15	24
B) <u>ACTIU CORRENT</u>	2.563	1.667
II Existències	74	60
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.184	1.301
V Inversions financeres a curt termini	1	0
VI Periodificacions a curt termini	23	72
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	281	234
TOTAL ACTIU (A) + (B)	19.531	18.157
PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2016	31.12.2015
A) <u>PATRIMONI NET</u>	11.280	8.171
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	(1.404)	(1.471)
V Resultats d'exercicis anteriors	(30)	(30)
VII Resultat de l'exercici	(1.374)	(1.441)
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	12.684	9.642
B) <u>PASSIU NO CORRENT</u>	2.554	1.708
II Deutes a llarg termini	8	8
III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	2.546	1.700
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	5.697	8.278
III Deutes a curt termini	436	457
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	4.019	6.492
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	1.038	1.135
VI Periodificacions a curt termini	204	194
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	19.531	18.157



cl-

INFORME DE GESTIÓ

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

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'f' shape, followed by the initials 'CL' in blue ink.

LÍNIES METROPOLITANES

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2016	Real 2015
Ingressos transport de viatgers	74.873	72.831
Ingressos transport de mercaderies	3.654	3.980
Altres ingressos	13.873	13.861
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	92.400	90.672
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	980	1.077
Treballs realitzats per altres empreses	8.373	7.589
Arrendaments i cànons	345	421
Reparacions i conservació	6.185	6.368
Primes d'assegurances	785	748
Publicitat, propaganda i rel. públiques	689	518
Subministraments	10.836	10.915
Altres despeses	7.239	6.689
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	35.432	34.325
Sous i salaris	52.237	49.456
Indemnitzacions	14	12
Assegurances socials a càrrec empresa	17.054	15.779
Altres despeses socials	697	593
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	70.002	65.840
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	105.434	100.165
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(13.034)	(9.493)
ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	87,64%	90,52%
DESPESES FINANCERES	1	85
RESULTATS EXCEPCIONALS	5	(394)
AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT	36.827	38.061
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS DE SUBVENCIONS	(49.867)	(47.245)
Subvenció de l'ATM	45.177	46.252
Subvenció addicional ATM (aportació diferida)	5.000	5.000
Endeutament previst pressupost ATM		
Total Finançament ATM		
Aportacions Territori i Sostenibilitat	10.818	3.000
Excedents de subvencions	-10.818	
Total Generalitat de Catalunya	0	3.000
RESULTAT LIQUIDATIU	310	7.007
Excedents:		
Reducció necessitats d'explotació	(310)	(7.007)
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 2016 han presentat un resultat comptable positiu de 12.578 milers d'euros. Seguint el mateix criteri que en anys anteriors, aquest resultat comptable de Línies Metropolitanas s'ha equilibrat a zero.




LLEIDA – LA POBLA DE SEGUR

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2016	Real 2015
Ingressos transport de visitants	264	146
Altres ingressos	486	401
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	750	547
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	100	3
Treballs realitzats per altres empreses	1.528	1.812
Arrendaments i cànon	77	10
Reparacions i conservació	460	521
Primes d'assegurances	18	14
Publicitat, propaganda i rel. Públiques	145	87
Subministraments	13	14
Altres despeses	59	42
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	2.400	2.503
Sous i salaris	520	149
Indemnitzacions	0	0
Assegurances socials a càrrec empresa	169	46
Altres despeses socials	1	0
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	690	195
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	3.090	2.698
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(2.340)	(2.151)
ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	24,28%	20,27%
DESPESES FINANCERES	839	900
RESULTATS EXCEPCIONALS	(102)	(103)
RESULTAT D'EXPL. ABANS SUBVENCIONS	(3.077)	(2.948)
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	(1) 3.458	3.063
RESULTAT D'EXPL. AMB SUBVENCIONS	381	115
Excedent:		
Reducció necessitats d'explotació	(381)	(115)
Resultat abans de partides no subvencionables	0	0
Partides no subvencionables (amortitzacions, deteriorament i subvencions de capital traspassades)	(2) (1.184)	(1.186)
Resultat comptable	(1.184)	(1.186)

(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 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.

f CL

INFRAESTRUCTURA FERROVIÀRIA D'FGC (1)

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2016	Real 2015
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	392	229
Serveis bancaris i similars	0	0
Subministraments	0	0
Altres despeses	0	0
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	392	229
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	392	229
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(392)	(229)
INDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	0,00%	0,00%
DESPESES FINANCERES	10.782	7.010
RESULTATS EXCEPCIONALS	(6)	0
RESULTAT D'EXPL. ABANS SUBVENCIONS	(11.168)	(7.239)
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	(2)	12.337
RESULTAT D'EXPL. AMB SUBVENCIONS	1.169	7.631
Excedent:		
Reducció necessitats d'exploració	(1.169)	(7.631)
Resultat abans de partides no subvencionables	0	0
Partides no subvencionables (amortitzacions, deteriorament i subvencions de capital traspassades)	(3)	(15.010)
Resultat comptable	(15.010)	(15.737)

(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'exploració 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'exploració sense que siguin subvencionables, d'acord amb allò previst en l'article 12 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat 2015.



 82

LA MOLINA

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2016	Real 2015
Ingressos transport de visitants	4.074	3.792
Altres ingressos	904	1.045
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	4.978	4.837
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	210	222
Treballs realitzats per altres empreses	970	1.132
Arrendaments i cànon	44	53
Reparacions i conservació	388	453
Primes d'assegurances	57	57
Publicitat, propaganda i rel. públiques	304	356
Subministraments	743	890
Altres despeses	267	299
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	2.983	3.462
Sous i salaris	1.462	1.393
Indemnitzacions	3	8
Assegurances socials a càrrec empresa	453	444
Altres despeses socials	18	16
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	1.937	1.861
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	4.920	5.323
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	59	(486)
INDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	101,19%	90,87%
DESPESES FINANCERES	0	0
RESULTATS EXCEPCIONALS	452	242
INDEMNITZACIONS HAVERS PASSIUS	0	0
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS SUBVENCIONS	(393)	(728)
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	0	0
RESULTAT ABANS DE PARTIDES NO SUBVENCIONABLES	(393)	(728)
Partides no subvencionables:	(1)	
Amortitzacions i deteriorament	(3.312)	(3.336)
Subvencions capital traspasades	1.125	1.006
Provisió premi antiguitat	0	0
Resultat comptable	(2.580)	(3.058)

(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.

A

Ch -
83

VALL DE NÚRIA

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2016	Real 2015
Ingressos transport de visitants	3.427	3.117
Altres ingressos	2.280	2.098
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	5.707	5.215
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	158	107
Treballs realitzats per altres empreses	521	408
Arrendaments i cànon	63	91
Reparacions i conservació	296	247
Primes d'assegurances	78	71
Publicitat, propaganda i rel. públiques	208	237
Subministraments	547	568
Altres despeses	901	908
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	2.772	2.637
Sous i salaris	2.287	2.262
Indemnitzacions	0	1
Assegurances socials a càrrec empresa	728	736
Altres despeses socials	18	30
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	3.033	3.029
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	5.805	5.666
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(98)	(451)
ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	98,30%	92,04%
DESPESES FINANCERES	0	0
RESULTATS EXCEPCIONALS	495	(16)
INDEMNITZACIONS HAVERS PASSIUS	0	0
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS SUBVENCIONS	(594)	(435)
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	0	0
RESULTAT ABANS DE PARTIDES NO SUBVENCIONABLES	(594)	(435)
Partides no subvencionables:	(1)	
Amortitzacions i deteriorament	(5.371)	(5.030)
Subvencions capital traspasades	2.335	3.010
Provisió premi antiguitat	0	0
Resultat comptable	(3.630)	(2.455)

(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.

A C 84

EXPLOTACIÓ DE MONTSERRAT

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2016	Real 2015
Ingressos transport de visitants	5.706	5.770
Altres ingressos	235	252
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	5.942	6.022
DESESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	45	61
Treballs realitzats per altres empreses	430	411
Arrendaments i cànon	192	189
Reparacions i conservació	136	114
Primes d'assegurances	55	56
Publicitat, propaganda i rel. públiques	60	123
Subministraments	151	180
Altres despeses	57	75
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	1.126	1.209
Sous i salaris	1.324	1.410
Indemnitzacions	1	1
Assegurances socials a càrrec empresa	450	482
Altres despeses socials	25	14
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	1.800	1.907
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	2.926	3.116
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	3.016	2.906
ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	203,09%	193,26%
DESESES FINANCERES	3	22
RESULTATS EXCEPCIONALS	46	72
INDEMNITZACIONS HAVERS PASSIUS	0	0
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS SUBVENCIIONS	2.968	2.812
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4		108
RESULTAT D'EXPLOT. AMB SUBVENCIIONS		2.920
Excedent:		
Reducció necessitats d'explotació		(86)
Resultat abans de partides no subvencionables		2.834
Partides no subvencionables:	(1)	
Amortitzacions i deteriorament	(1.936)	(2.320)
Subvencions capital traspasades	582	958
Provisió premi antiguitat	0	0
Resultat comptable	1.615	1.472

(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.

FERROCARRIL TURÍSTIC DE L'ALT LLOBREGAT

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2016	Real 2015
Ingressos transport de visitants	94	86
Altres ingressos	21	0
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	115	86
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	3	5
Treballs realitzats per altres empreses	1	4
Arrendaments i cànon	0	0
Reparacions i conservació	6	6
Primes d'assegurances	1	1
Publicitat, propaganda i rel. públiques	25	29
Subministraments	18	15
Altres despeses	16	8
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	70	68
Sous i salaris	50	50
Indemnitzacions	0	0
Assegurances socials a càrrec empresa	17	16
Altres despeses socials	0	0
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	67	66
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	135	134
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(22)	(48)
INDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	84,70%	64,18%
DESPESES FINANCERES	0	0
RESULTATS EXCEPCIONALS	0	0
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS SUBVENCIONS	(22)	(48)
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	0	0
RESULTAT ABANS DE PARTIDES NO SUBVENCIONABLES	(22)	(48)
Partides no subvencionables:	(1)	
Amortitzacions i deteriorament	(106)	(102)
Subvencions capital traspasades	106	102
Provisió premi antiguitat		
Resultat comptable	(22)	(48)

(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.




ESPOT I PORT AINÈ

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2016	Real 2015
Ingressos transport de visitants	2.162	1.672
Altres ingressos	1.125	1.070
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	3.287	2.742
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	76	92
Treballs realitzats per altres empreses	788	686
Arrendaments i cànon	23	23
Reparacions i conservació	375	332
Primes d'assegurances	30	28
Publicitat, propaganda i rel. públiques	296	204
Subministraments	728	732
Altres despeses	216	247
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	2.532	2.344
Sous i salaris	1.498	1.340
Indemnitzacions	1	1
Assegurances socials a càrrec empresa	487	405
Altres despeses socials	15	13
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	2.001	1.759
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	4.533	4.103
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(1.246)	(1.361)
INDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	72,52%	66,83%
DESPESES FINANCERES	0	0
RESULTATS EXCEPCIONALS	128	80
INDEMNITZACIONS HAVERS PASSIUS	0	0
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS SUBVENCIONS	(1.374)	(1.441)
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	0	0
RESULTAT ABANS DE PARTIDES NO SUBVENCIONABLES	(1.374)	(1.441)
Partides no subvencionables:	(1)	
Despeses financeres no subvencionables	(458)	(529)
Amortitzacions i deteriorament	(999)	(987)
Subvencions capital traspasades	1.457	1.516
Provisió premi antiguitat	0	0
Resultat comptable	(1.374)	(1.441)

(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 de la Vicepresidència i
d'Economia i Hisenda
(d'acord amb la instrucció del
15 de juliol de 2009)**



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 per el Govern de la Generalitat de Catalunya.
- La composició del Consell d'Administració a data de formulació dels Comptes Anuals 31 de març de 2017, 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)

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 2016 i 2015, així com la naturalesa de l'esmentada vinculació, és la següent:

	Naturalesa de la vinculació
FGC Mobilitat, S.A.	Grup
Autómetro, S.A.	Grup
Cargómetro Rail Transport, S.A.	Grup
Generalitat de Catalunya	Grup
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI)	Grup
Infraestructures.cat	Grup
Institut Català de Finances	Grup
Vallter, S.A.	Grup
FGCRAIL, SA	Grup
Tramvia Metropolità, S.A.	Altra part vinculada
Tramvia Metropolità del Besos, S.A.	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 2016 i 2015 és el següent:

31 de desembre 2016	Actius financers				Passius financers	
	Crèdits		Altres actius financers		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
FGC Mobilitat, SA	-	-	-	-	-	-
Autometro, SA	-	215	-	-	-	-
Cargómetro Rail Transport, SA	-	156	-	-	-	-
Generalitat de Catalunya	2.911	100.926	-	-	104.178	20.853
Infraestructures.cat	-	-	-	-	13.898	19.870
Centre de Telecomunicacions	-	-	-	-	-	261
Institut Català de Finances	-	-	-	-	-	-
Vallter, SA	814	8	-	803	-	21
FGCRAIL, SA	-	100	-	-	-	-
Total	3.725	101.405	-	803	118.076	41.005

↑
GL

Dins de crèdits a llarg termini, Generalitat de Catalunya s'inclou 2.911 milers d'euros del conveni entre Ajuntament de Ripoll-Generalitat-FGC (nota 8.2.2).

Dins de crèdits a curt termini s'inclou 100.926 milers d'euros dels imports pendents de rebre de la Generalitat de Catalunya.

Dins de passius financers deutes a llarg termini, Generalitat de Catalunya inclou 104.178 milers d'euros que fan referència bàsicament als següents conceptes:

- 53.244 milers d'euros corresponent al préstec atorgat inicialment per 60,8 milions d'euros (tipus d'interès del 0,834% amb data de venciment 31 de juliol de 2025) i 48.388 milers d'euros corresponent al préstec atorgat inicialment per 47,4 milions d'euros (tipus d'interès del 0,834% amb data de venciment 31 de gener de 2025) (d'aquest darrer préstec se n'ha disposat durant el 2016 de 1.000 milers d'euros) atorgats durant l'any 2015.
- A l'any 2015 teníem 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 i al 2016 s'incorporen 846 milers provinents d'aplicació de romanents de l'any anterior.

Dins de passius financers deutes a curt termini, Generalitat de Catalunya inclou 20.853 milers d'euros que fan referència als següents conceptes:

- Amortització de 7.606 milers d'euros del préstec de 60,8 milions d'euros atorgat durant el 2015.
- Meritació d'interessos de 584 milers d'euros.
- Romanents liquidatius de 12.663 milers d'euros.

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	-	-	-	-
Cargómetro Rail Transport, SA	-	176	-	-	-	-
Generalitat de Catalunya	2.352	29.696	-	-	109.608	8.093
Infraestructures.cat (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

El detall de les transaccions amb empreses del grup i associades a 31 de desembre de 2016 i 2015 és el següent:

Ingressos:

31 de desembre 2016 (milers d'euros)	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'exploració i capital
Autómetro, SA	701	-
Cargómetro Rail Transport, SA	515	-
Generalitat de Catalunya	-	191.433
Vallter, S.A	52	-
Infraestructures.cat	25	-
FGCRAIL, SA	91	-
Total	1.384	191.433

31 de desembre 2015 (milers d'euros)	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'exploració i capital
Autómetro, SA	811	-
Cargómetro Rail Transport, SA	532	-
Generalitat de Catalunya	-	140.571
Vallter, S.A	130	-
Infraestructures.cat	17	-
Total	1.490	140.571

Despeses:

31 de desembre 2016 (milers d'euros)	Interessos financers	Serveis rebuts
Autómetro, SA	-	-
Generalitat de Catalunya	584	-
Vallter, S.A	-	83
CTTI	-	300
Infraestructures.cat	2.550	-
Total	3.134	383

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

[Handwritten signature and initials]

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 2016 certificacions facturades per tercers a FGC per un import de 51.509 milers d'euros (192.294 milers d'euros a 31 de desembre de 2015) (nota 7f).

b) Altres entitats vinculades

El desglossament dels saldos pendents amb altres entitats vinculades a 31 de desembre de 2016 i 2015 és el següent:

31 de desembre 2016	Actius financers		Passius financers	
	Crèdits		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Autoritat del Transport Metropolità	18.967	17.737	11.112	7.963
Total	18.967	17.737	11.112	7.963

Dins de Crèdits a tercers a cobrar a llarg termini d'altres parts vinculades, s'inclou l'import de 18.950 milers d'euros que corresponen a subvencions reconegudes per l'ATM en la liquidació del Contracte Programa, a pagar en exercicis futurs. Dins de Deutes a pagar s'inclou l'import de 11.112 milers d'euros corresponents als romanents del Contracte Programa 2014-17 que es liquidaran al 2018.

Dins de Clients per vendes i prestacions de serveis s'inclouen 17.737 milers d'euros amb la part vinculada ATM:

- per subvencions d'explotació, 12.014 milers d'euros (dels quals 1.451 milers d'euros corresponen a la subvenció addicional per política de tarificació 2016).
- per liquidació de títols, 5.723 milers d'euros (vegeu nota 10.1).

Dins dels Deutes a curt termini d'altres parts vinculades s'inclou l'import de 7.963 milers d'euros amb l'ATM. D'aquests, 6.512 milers d'euros corresponen a la liquidació de títols i 1.451 milers d'euros corresponen als romanents generats per la subvenció addicional per política de tarificació 2016 que es liquidaran al 2017.

31 de desembre 2015	Actius financers		Passius financers	
	Crèdits		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Tramvia Metropolità, SA	-	-	-	23
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	-	-	-	3
Autoritat del Transport Metropolità	15.267	16.415	10.802	6.345
Total	15.267	16.415	10.802	6.371

f *Ch*

El detall de les transaccions amb altres entitats vinculades a 31 de desembre de 2016 i 2015 és el següent:

Ingressos:

31 de desembre 2016	Dividends rebuts	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'explotació
Tramvia Metropolità, SA	294	-	-
Tramvia Metropolità del Besos, SA	327	-	-
Autoritat del Transport Metropolità	-	61.009	46.628
Total	621	61.009	46.628

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

Despeses:

31 desembre 2016	Serveis rebuts
Tramvia Metropolità, SA	83
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	14
Autoritat del Transport Metropolità	3.718
Total	3.815

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

c) Administradors i Alta Direcció

El total de remuneracions meritades durant l'exercici 2016 per tots els conceptes del conjunt de membres del Consell d'Administració ha estat de 225 milers d'euros, dels quals 144 milers d'euros corresponen a retribucions a l'Alta Direcció, així com 81 milers d'euros en concepte de sous i salaris d'altres membres del Consell i no hi ha res en concepte de dietes.

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.

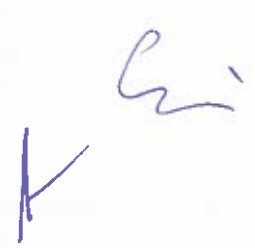
A partir del 14 de març de 2015, es deixen de retribuir les dietes als membres del Consell d'Administració, fet que es concreta a l'Acord de Govern del 16 de juny de 2015.

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.

La societat disposa d'una pòlissa de responsabilitat civil de consellers i directius amb un límit d'indemnització per sinistre i any de 15.000 milers d'euros.

INFORME DE GESTIÓ

d) Liquidació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya 2016 (en milers d'euros)



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 2016 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 contemplen 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

Per l'any 2016 s'ha donat pròrroga de pressupostos de l'any 2015, amb la qual cosa el Consell d'Administració d'FGC, en sessió de 29 de novembre del 2016, va aprovar l'adequació de les aportacions consignades en el 2015 a les necessitats d'FGC per al 2016. A aquestes cal afegir una resolució del Conseller de Territori i Sostenibilitat, de data 7 de novembre del 2016, d'ampliació de crèdit pressupostari per atendre compromisos de les obres d'Infraestructures.cat.

Les necessitats del compte d'explotació i d'inversió d'FGC per a l'any 2016 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 i de 23 de desembre de 2015, en els que s'autoritza un increment de subvencions per compensar la disminució d'ingressos de viatgers per polítiques tarifàries aplicades en el 2015 i 2016, com congelació de tarifes, la reducció del preu d'alguns títols o l'ampliació de l'edat d'utilització. 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.

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.

2.- MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

L'any 2016 hi ha hagut pròrroga pressupostària de l'any 2015, a tal efecte el pressupost 2016 contra el que es liquidarà, seguint instruccions de la Intervenció General s'ha confeccionat de la següent manera.

S'ha partit del darrer pressupost aprovat per la Llei de Pressupostos, concretament es correspon al recollit a la Llei 2/2015, d'11 de març, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015.

A continuació s'incorporen les modificacions necessàries per adequar les necessitats d'FGC al pressupost del 2016 aprovat pel Consell d'Administració d'FGC en sessió de 29 de novembre de 2016, i que no era més que una redistribució de les consignacions del pressupost 2015 més una ampliació de crèdit pressupostari per import de 55.421.267,18 euros, via resolució del Conseller de Territori i Sostenibilitat de data 7 de novembre, quina finalitat era poder fer front a les despeses corrents i aportacions al fons patrimonial durant el període de pròrroga pressupostària mentre no fossin vigents els pressupostos 2016, per atendre els compromisos i les obres que Infraestructures.cat realitza per compte d'FGC i dels venciments dels préstecs contractats.

Finalment, i un cop el pressupost 2016 va ser aprovat pel Consell d'Administració d'FGC, s'ha introduït l'aplicació de romanents del 2015 per import de 753.972,00 euros, generada per l'excés de transferències, quina finalitat era cobrir el major cost per l'augment de l'oferta del nou servei de la línia Lleida-La Pobla, aprovat per la Comissió de Seguiment del Contracte Programa de 8 de març de 2016, pel Consell d'Administració d'FGC de 31 de març de 2016 i ratificada aquesta proposta del Consell d'Administració per la Comissió de Seguiment del Contracte Programa de 10 de maig de 2016.

Per a aquest any no s'han donat modificacions pressupostàries ni a la part d'ingressos ni a la part de despeses.

Ingressos

ART.	Ingressos	2016				
		Pressupost 2015 Llei 2/2015	Modificacions per adequar 2015 a 2016	Pressupost CA 29-11-16	Ajustaments pressupostaris	Pressupost 2016 definitiu
30	Venda de béns	745.047,31	0,00	745.047,31	0,00	745.047,31
31	Prestació de serveis	92.615.221,20	(3.104.756,67)	89.510.464,53	0,00	89.510.464,53
39	Altres ingressos	5.674.390,32	441.940,24	6.116.330,56	(753.972,00)	5.362.358,56
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	99.034.658,83	(2.662.816,43)	96.371.842,40	(753.972,00)	95.617.870,40
41	De l'Administració de la Generalitat	30.361.900,00	115.000,00	30.476.900,00	0,00	30.476.900,00
44	D'empreses i altres ens públ. de Gener.	43.116.912,49	2.060.184,08	45.177.096,57	0,00	45.177.096,57
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	73.478.812,49	2.175.184,08	75.653.996,57	0,00	75.653.996,57
52	Interessos de dipòsits	5.135,00	(50,00)	5.085,00	0,00	5.085,00
53	Altres ingressos financers	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
54	Ingressos patrimonials	4.188.183,26	289.716,97	4.477.900,23	0,00	4.477.900,23
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	4.293.318,26	289.666,97	4.582.985,23	0,00	4.582.985,23
83	Aportacions a compte de capital	105.817.707,00	55.421.267,18	161.238.974,18	0,00	161.238.974,18
87	Romanents de tresoreria d'exercicis ant.	0,00	0,00	0,00	753.972,00	753.972,00
89	Altres variacions d'actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	105.817.707,00	55.421.267,18	161.238.974,18	753.972,00	161.992.946,18
91	Préstecs i altres crèdits en euros	48.388.000,96	(48.388.000,96)	0,00	0,00	0,00
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	48.388.000,96	(48.388.000,96)	0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS		331.012.497,54	6.835.300,84	337.847.798,38	0,00	337.847.798,38

A G.

Despeses

ART.	Despeses	2016		
		Pressupost 2015 Llei 2/2015	Modificacions per adequar 2015 a 2016	Pressupost Aprovat CA 29-11-16
13	Personal laboral	52.209.298,16	4.983.752,96	57.193.051,12
15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	2.993.895,00	751.854,15	3.745.749,15
16	Assegurances i cotitzacions socials	17.855.168,52	2.047.935,17	19.903.103,69
1	REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	73.058.361,68	7.783.542,28	80.841.903,96
20	Lloguers i cànon	717.665,50	339.975,08	1.057.640,58
21	Conservació i reparació	7.393.960,89	1.355.293,01	8.749.253,90
22	Material, subministrament i altres	42.268.632,54	(372.686,63)	41.895.945,91
23	Indemnitzacions per raó del servei	880.260,24	(156.593,62)	723.666,62
2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS	51.260.519,17	1.165.987,84	52.426.507,01
31	Despeses financeres préstecs en euros	21.059.871,80	(8.463.333,00)	12.596.538,80
3	DESPESES FINANCERES	21.059.871,80	(8.463.333,00)	12.596.538,80
OPERACIONS CORRENTS		145.378.752,65	486.197,12	145.864.949,77
60	Inversions en terrenys i béns naturals	220.000,00	(216.000,00)	4.000,00
61	Inversions en edificis i altres construccions	2.144.000,00	22.813.461,03	24.957.461,03
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i util·l.	15.141.832,00	8.237.413,43	23.379.245,43
63	Inversions en material de transport	37.360.949,75	(8.973.045,00)	28.387.904,75
65	Inversions en equips de proc. de dades i telec.	245.000,00	50.000,00	295.000,00
66	Inversions en béns destinats a l'ús general	74.734.981,20	(11.977.589,14)	62.757.392,06
67	Inversions en altre immobilitzat material	5.059.980,98	932.869,80	5.992.850,78
68	Inversions en immobilitzat immaterial	1.535.000,00	(166.679,92)	1.368.320,08
6	INVERSIONS REALS	136.441.743,93	10.700.430,20	147.142.174,13
OPERACIONS DE CAPITAL		136.441.743,93	10.700.430,20	147.142.174,13
OPERACIONS NO FINANCERES		281.820.496,58	11.186.627,32	293.007.123,90
87	Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic i a altres participades	804.000,00	(1.000,00)	803.000,00
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	804.000,00	(1.000,00)	803.000,00
91	Cancel·lació de préstecs en euros del s. Púb.	48.388.000,96	(4.350.326,48)	44.037.674,48
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	48.388.000,96	(4.350.326,48)	44.037.674,48
OPERACIONS FINANCERES		49.192.000,96	(4.351.326,48)	44.840.674,48
TOTAL DESPESES		331.012.497,54	6.835.300,84	337.847.798,38

Ci *h*

3.- LIQUIDACIÓ D'INGRESSOS

		Liquidació a 31.12.16	Pressupost 2016 definitiu	Desviació
ART.	Ingressos			
30	Venda de serveis	740.907,60	745.047,31	(4.139,71)
31	Prestació de serveis	95.083.641,48	89.510.464,53	5.573.176,95
39	Altres ingressos	7.656.002,75	6.116.330,56	1.539.672,19
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	103.480.551,83	96.371.842,40	7.108.709,43
41	De l'Administració de la Generalitat	30.344.704,42	30.476.900,00	(132.195,58)
44	D'empreses i altres ens públics de la Generalitat	45.177.096,57	45.177.096,57	0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	75.521.800,99	75.653.996,57	(132.195,58)
52	Interessos de dipòsits	4.701,90	5.085,00	(383,10)
53	Altres ingressos financers	623.070,98	100.000,00	523.070,98
54	Ingressos patrimonials	4.828.379,16	4.477.900,23	350.478,93
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	5.456.152,04	4.582.985,23	873.166,81
67	Alienació d'altre immobilitzat material	34.091,97	0,00	34.091,97
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	34.091,97	0,00	34.091,97
81	Reintegrament de préstecs i bestretes	452.751,08	0,00	452.751,08
82	Devolució de dipòsits i fiances	42.523,83	0,00	42.523,83
83	Aportacions a compte de capital	161.238.974,18	161.238.974,18	0,00
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	161.734.249,09	161.238.974,18	495.274,91
93	Fiances rebudes	170.190,42	0,00	170.190,42
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	170.190,42	0,00	170.190,42
TOTAL INGRESSOS		346.397.036,34	337.847.798,38	8.549.237,96

El pressupost definitiu total d'ingressos va estar de 337.847.798,38 euros i es presenta una liquidació de 346.397.036,34 euros, el que suposa uns ingressos inferiors als pressupostats de 8.549.237,96 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.

g = 9

Capítol 3.- Taxes i altres ingressos

Es varen pressupostar 96.371.842,40 euros i la realitat ha estat de 103.480.551,83 euros, produint-se una desviació positiva de 7.108.709,43 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.16	Pressupost 2016 definitiu	Desviació
31	Venda de serveis	740.907,60	745.047,31	(4.139,71)
31	Prestació de serveis	95.083.641,48	89.510.464,53	5.573.176,95
39	Altres ingressos	7.656.002,75	6.116.330,56	1.539.672,19
CAPÍTOL 3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS		103.480.551,83	96.371.842,40	7.108.709,43

La desviació positiva de 7.108.709,43 euros es dona bàsicament per dos motius:

- Augment d'ingressos per prestació de serveis. En el programa pressupostari 522, hi ha hagut un increment de viatgers sobre allò previst a Línies Metropolitanas, entre d'altres motius perquè el pressupost de viatgers s'ha elaborat en base a allò aprovat en el Consell d'Administració de l'ATM de 23 de desembre del 2015, el qual era prudent i la realitat ha estat superior. Per altre banda, en el programa pressupostari 651 s'ha fet notar l'efecte de les campanyes comercials transversals i l'esforç per desestacionalitzar l'activitat atenent que s'està oferint productes de lleure i que s'han d'aplicar polítiques de mercat. També ha estat rellevant la bona climatologia. Aquests resultats també es veuen compensats per les activitats d'estiu, pel cremallera de Montserrat i pels funiculars.
- Augment d'altres ingressos per actuacions endegades per a potenciar els ingressos en conceptes de publicitat i promoció així com l'ingrés de diversos rescabaments d'assegurances cobrats en el decurs de l'exercici.

Capítol 4.- Transferències corrents

Es varen pressupostar 75.653.996,57 euros i la realitat ha estat de 75.521.800,99 euros, produint-se una desviació negativa de 132.195,58 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.16	Pressupost 2016 definitiu	Desviació
41	De l'Administració de la Generalitat	30.344.704,42	30.476.900,00	(132.195,58)
44	D'empreses i altres ens públics de la Generalitat	45.177.096,57	45.177.096,57	0,00
CAPÍTOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS		75.521.800,99	75.653.996,57	(132.195,58)

Del total previst com a pressupost per a la subvenció del Tren dels Llacs de 200.000,00 euros la Generalitat només ha reconegut 67.804,42 euros.

CL

Capítol 5.- Ingressos patrimonials

Es varen pressupostar 4.582.985,23 euros i la realitat ha estat de 5.456.152,04 euros, produint-se una desviació positiva de 873.166,81 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.16	Pressupost 2016 definitiu	Desviació
52	Interessos de dipòsits	4.701,90	5.085,00	(383,10)
53	Altres ingressos financers	623.070,98	100.000,00	523.070,98
54	Ingressos patrimonials	4.828.379,16	4.477.900,23	350.478,93
CAPÍTOL 5.- INGRESSOS PATRIMONIALS		5.456.152,04	4.582.985,23	873.166,81

La desviació positiva de 873.166,81 euros està fonamentada, bàsicament en els majors dividends rebuts per la participació en les Societats Tramvia Metropolità, S.A. i Tramvia Metropolità del Besòs, S.A. respecte dels previstos, així com per majors ingressos per arrendaments dins de l'entorn de Turisme i Muntanya com a conseqüència de les polítiques comercials endegades.

Capítol 6.- Alienació d'inversions reals

La realitat ha estat de 34.091,97 euros i atenent que no s'havia previst cap ingrés per aquest concepte s'ha produït una desviació positiva de 34.091,97 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.16	Pressupost 2016 definitiu	Desviació
67	Alienació d'altre immobilitzat material	34.091,97	0,00	34.091,97
CAPÍTOL 6.- ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		34.091,97	0,00	34.091,97

Seguint criteris de liquidació pressupostària es correspon als ingressos per la venda d'immobilitzat, pel seu preu de venda, concretament per venda de vehicles de Línies Metropolitanas.

Capítol 8.- Variació d'actius financers

Es varen pressupostar 161.238.974,18 euros i la realitat ha estat de 161.734.249,09 euros, produint-se una desviació positiva de 495.274,91 euros:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.16	Pressupost 2016 definitiu	Desviació
81	Reintegrament de préstecs i bestretes	452.751,08	0,00	452.751,08
82	Devolució de dipòsits i fiances	42.523,83	0,00	42.523,83
83	Aportacions a compte de capital	161.238.974,18	161.238.974,18	0,00
CAPÍTOL 8.- VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		161.734.249,09	161.238.974,18	495.274,91

La desviació positiva de 495.274,91 euros es dona per 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 dels articles 81 i 82.

GL Y

Capítol 9.- Variació de passius financers

No s'havia previst cap ingrès i la realitat ha estat de 170.190,42 euros, produint-se una desviació positiva per import de 170.190,42 euros, segons el desglossament següent:

		Liquidació a 31.12.16	Pressupost 2016 definitiu	Desviació
ARTICLE				
93	Fiances i dipòsits rebuts	170.190,42	0,00	170.190,42
CAPÍTOL 9.- VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		170.190,42	0,00	170.190,42

Es dona una variació de passius financers positiva de 170.190,42 euros, corresponent a 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 de l'article 93.

CL

4.- LIQUIDACIÓ DE DESPESES

ART.	Despeses	Liquidació a 31.12.16	Pressupost 2016 definitiu	Desviació
13	Personal laboral	56.268.246,05	57.193.051,12	(924.805,07)
15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	2.755.710,04	3.745.749,15	(990.039,11)
16	Assegurances i cotitzacions socials	19.357.269,59	19.903.103,69	(545.834,10)
1	REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	78.381.225,68	80.841.903,96	(2.460.678,28)
20	Lloguers i cànon	744.510,63	1.057.640,58	(313.129,95)
21	Conservació i reparació	7.846.770,62	8.749.253,90	(902.483,28)
22	Material, subministrament i altres	40.352.070,29	41.895.945,91	(1.543.875,62)
23	Indemnitzacions per raó del servei	785.028,27	723.666,62	61.361,65
2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS	49.728.379,81	52.426.507,01	(2.698.127,20)
31	Despeses financeres préstecs en euros	10.756.021,76	12.596.538,80	(1.840.517,04)
34	Altres despeses financeres	3.022,78	0,00	3.022,78
3	DESPESES FINANCERES	10.759.044,54	12.596.538,80	(1.837.494,26)
OPERACIONS CORRENTS		138.868.650,03	145.864.949,77	(6.996.299,74)
60	Inversions en terrenys i béns naturals	0,00	4.000,00	(4.000,00)
61	Inversions en edificis i altres construccions	1.393.427,14	24.957.461,03	(23.564.033,89)
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilit.	8.166.669,72	23.379.245,43	(15.212.575,71)
63	Inversions en material de transport	4.521.957,53	28.387.904,75	(23.865.947,22)
64	Inversions en mobiliari i estris	0,00	0,00	0,00
65	Inversions en equips de procés de dades i telec.	103.640,85	295.000,00	(191.359,15)
66	Inversions en béns destinats a l'ús general	41.815.598,70	62.757.392,06	(20.941.793,36)
67	Inversions en altre immobilitzat material	3.158.307,56	5.992.850,78	(2.834.543,22)
68	Inversions en immobilitzat immaterial	516.432,53	1.368.320,08	(851.887,55)
6	INVERSIONS REALS	59.676.034,03	147.142.174,13	(87.466.140,10)
OPERACIONS DE CAPITAL		59.676.034,03	147.142.174,13	(87.466.140,10)
OPERACIONS NO FINANCERES		198.544.684,06	293.007.123,90	(94.462.439,84)
83	Concessions de préstecs i bestretes fora del sector públic	481.632,08	0,00	481.632,08
84	Constitució de dipòsits i fiances	33.975,22	0,00	33.975,22
87	Aportacions de capital i altres fons propis	803.000,00	803.000,00	0,00
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	1.318.607,30	803.000,00	515.607,30
91	Amortització préstecs en euros	44.037.674,48	44.037.674,48	0,00
94	Devolució de fiances i dipòsits	178.781,19	0,00	178.781,19
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	44.216.455,67	44.037.674,48	178.781,19
OPERACIONS FINANCERES		45.535.062,97	44.840.674,48	694.388,49
TOTAL DESPESES		244.079.747,03	337.847.798,38	(93.768.051,35)

El pressupost total de despeses va estar de 337.847.798,38 euros i es presenta una liquidació de 244.079.747,03 euros, suposant unes despeses inferiors a les previstes en 93.768.051,35 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.

Handwritten signature or initials.

Capítol 1.- Remuneració del personal

Es presenta un pressupost definitiu de 80.841.903,96 euros i la realitat ha estat de 78.381.225,68 euros, produint-se una disminució de 2.460.678,28 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.16	Pressupost 2016 definitiu	Desviació
13	Personal laboral	56.268.246,05	57.193.051,12	(924.805,07)
15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	2.755.710,04	3.745.749,15	(990.039,11)
16	Assegurances i cotitzacions socials	19.357.269,59	19.903.103,69	(545.834,10)
CAPÍTOL 1.- REMUNERACIÓ DEL PERSONAL		78.381.225,68	80.841.903,96	(2.460.678,28)

Per al 2016 resulta un estalvi de 2.460.678,28 euros, degut principalment a l'endarreriment de la implantació del perllongament de la línia Barcelona-Vallès a Sabadell, així com pel conflicte col·lectiu en l'explotació de Montserrat, que ha fet que no s'hagin realitzat totes les contractacions de plantilla previstes, així com al resultat de l'aplicació de les retribucions variables i del pla de Productivitat 2016, fent ús de l'autonomia de gestió d'acord amb allò establert a la Disposició Addicional 8a de la Llei 21/2015, de 29 de juliol, de finançament del sistema de transport públic de Catalunya i al Contracte Programa subscrit entre la Generalitat de Catalunya i FGC per als anys 2015 i 2016 i l'addenda del CP aprovat per acord de Govern del 27 de desembre del 2016, i d'acord amb allò aprovat pel Consell d'Administració d'FGC i la Comissió de Seguiment del Contracte Programa.

Capítol 2.- Despeses de béns corrents

Es varen pressupostar 52.426.507,01 euros i la realitat ha estat de 49.728.379,81 euros, produint-se una disminució de 2.698.127,20 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.16	Pressupost 2016 definitiu	Desviació
20	Lloguers i cànon	744.510,63	1.057.640,58	(313.129,95)
21	Conservació i reparació	7.846.770,62	8.749.253,90	(902.483,28)
22	Material, subministrament i altres	40.352.070,29	41.895.945,91	(1.543.875,62)
23	Indemnitzacions per raó del servei	785.028,27	723.666,62	61.361,65
CAPÍTOL 2.- DESPESES DE BÉNS CORRENTS		49.728.379,81	52.426.507,01	(2.698.127,20)

A l'any 2016 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), 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'adequació de l'oferta a la demanda i per l'adversa climatologia de la temporada 2015-2016, que ha afectat en el primer trimestre del 2016.

OL A

Capítol 3.- Despeses financeres

Es varen pressupostar 12.596.538,80 euros i la realitat ha estat de 10.759.044,54 euros, produint-se una disminució d'1.837.494,26 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.16	Pressupost 2016 definitiu	Desviació
31	Despeses financeres préstecs en euros	10.756.021,76	12.596.538,80	(1.840.517,04)
34	Altres despeses financeres	3.022,78	0,00	3.022,78
CAPÍTOL 3.- DESPESES FINANCERES		10.759.044,54	12.596.538,80	(1.837.494,26)

La desviació d'1.837.494,26 euros es dona per la disminució de les despeses financeres, motivada 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 2016 l'euribor ha continuat estant a nivells negatius.

Capítol 6.- Inversions reals

Es varen pressupostar 147.142.174,13 euros i la realitat ha estat de 59.676.034,03 euros, produint-se una disminució de 87.466.140,10 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.16	Pressupost 2016 definitiu	Desviació
60	Inversions en terrenys i béns naturals	0,00	4.000,00	(4.000,00)
61	Inversions en edificis i altres construccions	1.393.427,14	24.957.461,03	(23.564.033,89)
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilit.	8.166.669,72	23.379.245,43	(15.212.575,71)
63	Inversions en material de transport	4.521.957,53	28.387.904,75	(23.865.947,22)
65	Inversions en equips de procés dades i telec.	103.640,85	295.000,00	(191.359,15)
66	Inversions en béns destinats a l'ús general	41.815.598,70	62.757.392,06	(20.941.793,36)
67	Inversions en altre immobilitzat material	3.158.307,56	5.992.850,78	(2.834.543,22)
68	Inversions en immobilitzat immaterial	516.432,53	1.368.320,08	(851.887,55)
CAPÍTOL 6.- INVERSIONS REALS		59.676.034,03	147.142.174,13	(87.466.140,10)

La disminució de 87.466.140,10 euros es dona per inversions compromeses però encara no certificades a 31 de desembre de 2016. S'ha produït un endarreriment en el procés de les inversions, entre altres aspectes, per la pròrroga de pressupostos i perquè la resolució del Conseller de Territori i Sostenibilitat autoritzant l'ampliació de crèdit pressupostari, que ha permès aprovar el pressupost definitiu d'FGC el 29 de novembre del 2016, no ha arribat fins el 7 de novembre del 2016.

Cal fer esment que en el decurs de l'any 2016 s'han continuat realitzant aquelles inversions del 2015 compromeses a 31 de desembre del 2015.

A G.

Capítol 8.- Variació d'actius financers

Es varen pressupostar 803.000,00 euros i la realitat ha estat d'1.318.607,30 euros, produint-se una desviació positiva de 515.607,30 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.16	Pressupost 2016 definitiu	Desviació
83	Concessions de préstecs i bestretes fora del sector públic	481.632,08	0,00	481.632,08
84	Constitució de dipòsits i fiances	33.975,22	0,00	33.975,22
87	Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic	803.000,00	803.000,00	0,00
CAPÍTOL 8.- VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		1.318.607,30	803.000,00	515.607,30

La desviació positiva de 515.607,30 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 44.037.674,48 euros i la realitat ha estat de 44.216.455,67 euros, pel que s'ha produït una desviació positiva de 178.781,19 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.16	Pressupost 2016 definitiu	Desviació
91	Amortització préstecs en euros	44.037.674,48	44.037.674,48	0,00
94	Devolució de fiances i dipòsits	178.781,19	0,00	178.781,19
CAPÍTOL 9.- VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		44.216.455,67	44.037.674,48	178.781,19

Es dona una variació de passius financers positiva de 178.781,19 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

5.- RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTE	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat
1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)	184.492.596,83	198.551.680,75	-14.059.083,92
<i>(+) Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)</i>	<i>184.458.504,86</i>	<i>138.875.646,72</i>	
<i>(+) Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)</i>	<i>34.091,97</i>	<i>59.676.034,03</i>	
2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8)	161.734.249,09	1.318.607,30	160.415.641,79
3. (+) Operacions Comercials	0,00	0,00	0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	346.226.845,92	199.870.288,05	146.356.557,87
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)	170.190,42	44.216.455,67	-44.046.265,25
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)	346.397.036,34	244.086.743,72	102.310.292,62
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			0,00
5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat			88.859.083,14
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			28.923,16
IV. SUPERÀMT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6)			13.480.132,64
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)			-13.480.132,64

El saldo pressupostari positiu de l'exercici de 102.310.292,62 euros s'ha d'estudiar desde tres vessants:

- Des de la perspectiva de l'explotació s'ha donat un superàvit de 13.480.132,64 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 88.859.083,14 euros, motivat per l'endarreriment de l'inici de les inversions d'aquest exercici, a conseqüència de la situació financera, de la prorroga de pressupostos i perquè la resolució del Conseller de Territori i Sostenibilitat autoritzant l'ampliació de crèdit pressupostari, que ha permès aprovar el pressupost definitiu d'FGC el 29 de novembre del 2016, no ha arribat fins el 7 de novembre del 2016. Aquest fet ha provocat que al tancament de l'exercici 2016 manquin inversions per certificar, si bé estan compromeses i concretament es faran efectives en el decurs de l'any 2017.
Cal fer esment que en el decurs de l'any 2016 s'han continuat realitzant aquelles inversions del 2015 compromeses a 31-12-15.
- Des de la perspectiva no pressupostària s'ha d'incloure el saldo d'operacions de tresoreria que no tenen impacte pressupostari per import de 28.923,16 euros, que són conceptes de circulat i estan inclosos en la liquidació per tenir corrent monetària.

g *CL*

6.- CONCILIACIÓ RESULTAT ECONÒMICFINANCER / PRESSUPOSTARI

Resultat Pèrdues i Guanys (PiG)		-22.185.955,54
(+) Despeses PiG, No Liquidació Pressupost		24.065.362,61
Amortització immobilitat no subvencionable	59.540.862,33	
Deteriorament participacions Instr. Patrimonials	683.208,68	
Subvenció de capital traspassades	-38.240.690,92	
Despeses financeres no subvencionables	788.102,16	
Despeses extraordinaries	1.012.109,52	
Comissió d'obertura préstecs	281.770,84	
(-) Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost		0,00
(+) Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost		12.589.495,73
Excés de transferències corrents sense ajustaments liquidatius	12.381.540,46	
Subvencions rebudes de la Generalitat en el 2016 del 2015	207.955,27	
(-) Ingressos PiG, No Liquidació Pressupost		988.770,16
Aplicació de romanents	753.972,00	
Subvencions pendents de rebre Generalitat	57.716,87	
Ingressos extraordinaris	177.081,29	
Resultat Pressupostari d'explotació		13.480.132,64
(-) Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost		28.923,16
Operacions de tresoreria (fiances, bestretes, etc.)	28.923,16	
(+) Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost		88.859.083,14
Recursos per a inversions pendents d'aplicar	88.859.083,14	
Resultat Pressupostari		102.310.292,62

92 A

Per arribar al resultat pressupostari d'explotació negatiu de 13.480.132,64 euros des del resultat negatiu de pèrdues i guanys comptable de 22.185.955,54 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 2016.

• **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, així com l'aplicació de romanents de l'any 2015 generada per l'excés de transferències per cobrir el major cost per l'augment de l'oferta del nou servei de la línia Lleida-La Pobla, aprovat per la Comissió de Seguiment del Contracte Programa de 8 de març de 2016, pel Consell d'Administració d'FGC de 31 de març de 2016 i ratificada aquesta proposta del Consell d'Administració per la Comissió de Seguiment del Contracte Programa de 10 de maig de 2016.

A continuació i per a poder assolir el resultat pressupostari de 102.310.292,62 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.

g cl.

7.- ROMANENT DE TRESORERIA

CONCEPTE	Comptes	2016	2015
1.(+) Fons líquids	570-576	42.200.500,44	40.249.013,05
2. (+) Drets pendents de cobrament		131.516.575,82	58.656.319,51
(+) del Pressupost corrent - Empreses del grup i associades	43300	101.405.421,28	30.215.254,36
(+) del Pressupost corrent - ATM (subvencions i títols)	43510	17.736.807,50	16.414.738,26
(+) d'operacions no pressupostàries - Hisenda Pública	470-473	3.717.063,70	2.818.684,23
(+) d'operacions no pressupostàries - Bestretes	460-544	865.494,73	1.851.023,51
(+) d'operacions comercials - Clients	430	1.798.994,39	1.682.337,58
(+) d'operacions comercials - Deutors	440-442	5.992.794,22	5.674.281,57
3. (-) Obligacions pendents de pagament		73.889.856,21	54.224.917,71
(+) d'operacions no pressupostàries - Hisenda Pública i SS	475-477	6.169.716,67	4.055.380,21
(+) d'operacions no pressupostàries - Remuneracions pendents pagament	465	4.829.533,24	5.134.383,73
(+) d'operacions comercials - Proveïdors	4003-405	6.903.442,36	6.458.211,97
(+) d'operacions comercials - Creditors diversos	4009-410	14.831.113,97	11.017.002,59
(+) d'operacions comercials - Altres passius financers	523-561	13.096.252,60	10.463.428,44
(+) d'operacions comercials - Deutes amb empreses grup	510-513	28.059.797,37	17.096.510,77
4. (+/-) Partides pendents d'aplicació		607.133,05	726.557,15
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	438-485	852.403,92	900.804,28
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	480	-245.270,87	-174.247,13
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		100.434.353,10	45.406.972,00
(-) II. Excés de finançament afectat		88.859.083,14	53.890.559,32
(-) III. Saldos de dubtós cobrament	446	241.209,37	302.611,35
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)		11.334.060,59	-8.786.198,67

Al romanent de tresoreria total de 100.434.353,10 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, la pròrroga de pressupostos i perquè la resolució del Conseller de Territori i Sostenibilitat, autoritzant l'ampliació de crèdit pressupostari que ha permès aprovar el pressupost definitiu d'FGC el 29 de novembre del 2016, no ha arribat fins el 7 de novembre del 2016.

Cal esmentar que en el decurs de l'any 2016 s'han continuat realitzant aquelles inversions del 2015 compromeses a 31 de desembre de 2015.

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.

GA

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 2016 són cobertes per l'ATM i per la Generalitat de Catalunya.

Les necessitats de Línies Metropolitanes són vehiculades pel Contracte Programa entre l'ATM i FGC per al període 2014-2017, signat el 5 de novembre de 2014 i actualitzat en els Consells d'Administració de l'ATM de 12 de desembre del 2014 i 23 de desembre del 2015. I per el Contracte Programa entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i FGC per al període 2015-2016, signat el 30 de setembre de 2015.

Les necessitats de la resta d'explotacions d'FGC són vehiculades pel Contracte Programa entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i FGC per al període 2015-2016.

En l'any 2016 s'ha donat pròrroga de pressupostos 2015, el que ha suposat la pròrroga de les quantitats consignades a la Llei 2/2015 més una ampliació de crèdit pressupostari de 55.421.267,18 euros, autoritzada per resolució del Conseller de TES, de data 7 de novembre del 2016, quina finalitat era cobrir les despeses corrents i aportacions al fons patrimonial durant el període de pròrroga pressupostària mentre no fossin vigents els pressupostos del 2016, per atendre els compromisos derivats de l'endeutament i les obres realitzades per l'empresa Infracat a compte d'FGC.

Aquestes aportacions han estat adequades a les necessitats d'FGC per al 2016, aprovades pel Consell d'Administració d'FGC de 29 de novembre del 2016.

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.

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 2016		
	(1) PGC	(2) Liquidació CP ATM-FGC	(2)-(1)
TOTAL NECESSITATS REALS 2016 (Rtat. d'exploració a subvencionar)	-55.995.696,57	-49.867.128,74	6.128.567,83
Subvenció de l'ATM s/CP 2014-2017 (C.Admó. ATM23-12-15)	45.177.096,57	45.177.096,57	0,00
Aportació addicional diferida ATM s/CP 2014-2017	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Subvenció Generalitat s/ CP 2015-2016	10.818.600,00	10.818.600,00	0,00
RECURSOS TOTALS APROVATS PEL CONTRACTE PROGRAMA	55.995.696,57	60.995.696,57	5.000.000,00
SUPERÀVIT SOBRE PRESSUPOST	0,00	11.128.567,83	11.128.567,83
Constitució fons reserva 2016 per aportacions diferides ATM		309.967,83	309.967,83
Romanent per excés transferències Generalitat Catalunya		10.818.600,00	10.818.600,00

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 i de 23 de desembre de 2015 es van determinar unes subvencions per al 2016 de 45.177.096,57 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.

Com a novetat, en el Consell d'Administració de l'ATM de 23 de desembre de 2015 es va aprovar una aportació addicional d'1.450.786,77 euros, necessària per cobrir les majors necessitats, a resultes de la contenció de les tarifes, versus allò aprovat en el Contracte Programa, la qual es cobriria amb l'excedent d'ingressos d'FGC del 2015, en cas que no fos suficient es cobriria amb el fons de reserva obtingut el 2014 per l'operador i en cas que no fos suficient es cobriria amb el fons de reserva obtingut el 2014 pel sistema ATM.

En el Contracte Programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC per al període 2015-2016 es preveu una subvenció de 10.818.600,00 euros per cobrir el dèficit de Línies Metropolitanas.

Per a l'any 2016 les necessitats reals de les Línies Metropolitanas han estat de 49.867.128,74 euros, que respecte els 60.995.696,57 euros fixats en els Contractes Programa suposen un superàvit comptable d'11.128.567,83 euros, dels quals 309.967,83 euros corresponen a fons de reserva per aportacions diferides a liquidar en el proper Contracte Programa 2018-2021, en base a allò que estableix el pacte tercer del Contracte Programa, i 10.818.600,00 són romanents per excés de transferències a liquidar amb la Generalitat de Catalunya.

La proposta de la constitució de fons reserva 2016 per aportacions diferides de l'ATM 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. En quant a l'aplicació de romanents està aprovada per la Comissió de Seguiment del Contracte Programa Generalitat-FGC de 28 de març de 2017, quina aprovació queda supeditada a l'aprovació del Consell d'Administració d'FGC, la qual es va fer en sessió de 30 de març de 2017, en base a allò que estableix el pacte 7 del Contracte Programa entre la Generalitat i FGC 2015-2016.

Handwritten signatures in blue ink.

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	Programa 651	
Necessitats reals 2016 (Resultat de l'activitat a subvencionar)	(12.542.746,73)	1.499.315,56	(11.043.431,17)
Transferències corrents Generalitat Catalunya	25.262.900,00	14.000,00	25.276.900,00
Superàvit / Dèficit d'explotació	12.720.153,27	1.513.315,56	14.233.468,83
Provisions - No liquidables	(69.885,46)	(914.745,36)	(984.630,82)
Romanents	12.650.267,81	598.570,20	13.248.838,01
Constitució de romanents per excés transferències	12.650.267,81	13.043,49	12.663.311,30
Constitució de romanents per ingressos propis	0,00	585.526,71	585.526,71

De la Liquidació dels Pressupostos de 2016 es dedueix que en el **programa pressupostari 522 (Infraestructures ferroviàries)** es produeix un excés de transferències corrents de la Generalitat de Catalunya de 12.650.267,81 euros. El superàvit d'explotació de 12.720.153,27 euros, surt com a conseqüència de la diferència entre les necessitats d'explotació de 12.542.746,73 euros i la xifra consignada per la Generalitat de Catalunya a FGC 25.262.900,00 euros.

Dels 12.720.153,27 euros s'eliminen les provisions que no s'han liquidat per import de 69.885,46 euros resultant un romanent disponible de 12.650.267,81 euros.

Així mateix, dins del **programa pressupostari 651 (Ordenació, foment i promoció turística)** es generen romanents per ingressos propis per 585.526,71 euros i es produeix un excés de transferències corrents de la Generalitat de Catalunya de 13.043,49 euros. El superàvit d'explotació d'1.513.315,56 euros, surt com a conseqüència de la diferència entre les necessitats d'explotació d'1.499.315,56 euros i la xifra consignada per la Generalitat de Catalunya a FGC 14.000,00 euros, més una generació d'ingressos propis de l'activitat.

Del 1.513.315,56 euros s'eliminen les provisions que no s'han liquidat per import de 914.745,36 euros resultant un romanent disponible de 598.570,20 euros, dels quals 13.043,49 són per excés de transferències i 585.526,71 euros per ingressos propis.

El Consell d'Administració d'FGC de 30 de març de 2017 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 12.650.267,81 euros, com segueix a continuació:

- ✓ Finançament de les necessitats no cobertes per la Tarificació Social que s'aplica a FGC, que ha vingut beneficiant les persones de més edat 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 per les Línies Metropolitanas. Les cancel·lacions reals d'aquests títols socials han esdevingut una major necessitat pel 2016 per a les Línies Metropolitanas per import de 310.133,94 euros que es proposa que siguin finançats pels romanents d'excés de transferències del 2016 seguint el mateix criteri que anys anteriors.
- ✓ Finançament de les necessitats no cobertes per la Tarificació Social que s'aplica a FGC per la línia de Lleida - La Pobla de Segur, i que beneficia les persones de més edat amb baix nivell de recursos, en base a la resolució del Conseller de Territori i Sostenibilitat de 31 de maig de 2016. Les cancel·lacions reals d'aquests títols socials han esdevingut una necessitat pel 2016 per a Lleida - La Pobla de Segur per import de 1.724,66 euros, que segueix el mateix criteri que Línies Metropolitanas.



8. CONCLUSIONS I PROPOSTES DE LIQUIDACIÓ

- ✓ En base a l'escrit del Secretari d'Infraestructures i Mobilitat de data 30 de novembre de 2016, en el que autoritzava a FGC a que els excedents de millora dels que disposi siguin aplicats per a obres de manteniment de la carretera de Port Ainé, ja realitzades, fins a un import de 400.000,00 euros i que segueixi el mateix criteri que l'any anterior.
- ✓ Finançament de part de l'adquisició de 15 unitats de tren de la sèrie 115, aprovades pel Consell d'Administració de 21 de juny de 2016, però pendent de l'obtenció de les autoritzacions del Govern per les plurianualitats i la contractació de les mateixes. L'import que es proposa d'aplicar són 5.800.000,00 euros, que permetrà dotar d'una quantitat que facilitarà el finançament de l'operació.
- ✓ Finançament de noves necessitats d'inversió a Turisme i Muntanya per import de 6.138.409,21 euros.

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 598.570,20 euros es proposa com segueix a continuació:

- ✓ Finançament per necessitats d'inversió a Turisme i Muntanya per import de 246.690,28 euros.
- ✓ Finançament del dèficit operatiu de Vallter, SA, per import de 351.879,92 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, seguint el criteri d'aplicació de romanents de l'any 2015, aprovat pel Consell d'Administració d'FGC de 31 de març de 2016 i ratificat per la Comissió de Seguiment del Contracte Programa Generalitat i FGC 2015-2016 de 10 de maig de 2016.

Aquestes propostes d'aplicació han estat aprovades per la Comissió de Seguiment del Contracte Programa entre la Generalitat i FGC 2015-2016 de data 28 de març de 2017, quina aprovació queda supeditada a l'aprovació del Consell d'Administració d'FGC del 30 de març de 2017, en base a allò que estableix el pacte 7 del esmentat Contracte Programa.

	Programa 522	Programa 651
Romanents	12.650.267,81	598.570,20
Constitució de romanents per excés transferències	12.650.267,81	13.043,49
Constitució de romanents per ingressos propis	0,00	585.526,71
Aplicació:		
Tarifació Social 2016 - Línies Metropolitanes	310.133,94	
Tarifació Social 2016 - Lleida - La Pobla de Segur	1.724,66	
Actuacions carretera Espot i Port Ainé	400.000,00	
Adquisició part 15 UTS 115	5.800.000,00	
Inversions per noves actuacions Turisme i Muntanya	6.138.409,21	246.690,28
Dèficit Vallter 2016		351.879,92
Total aplicació	12.650.267,81	598.570,20

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 2017, doncs és quan s'ha previst la realització de les actuacions relacionades amb aquestes transferències i aportacions.

Handwritten signature

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 30 de març de 2017, relativa als comptes de l'exercici i informe de gestió de l'exercici 2016, consta d'índex i cent vint-i-dues pàgines inclosa aquesta.

Enric Ticó i Buxados
President

Ricard Font i Hereu
Vicepresident i Conseller

Jordi Ballart i Pastor
Conseller

Danià Calvet i Valera
Conseller

Ferran Falcó i Isern
Conseller

Andrés Fuentes i Alarcón
Conseller

Natalia Garriga i Ibáñez
Consellera

Isidre Gavín i Valls
Conseller

Valentí Junyent i Torras
Conseller

Josep Llopart i Gardela
Conseller

Octavi Bono i Gispert
Conseller

Pere Padrosa i Pierre
Conseller

Albert Alins i Abad
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 30 de març de 2017.

Barcelona, 31 de març de 2017

La Secretària del Consell d'Administració
Carme Sardà i Vilardaga



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

