

INFORME 37/2013

**FERROCARRILS
DE LA GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICIS 2010 I 2011**



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 37/2013

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA EXERCICIS 2010 | 2011

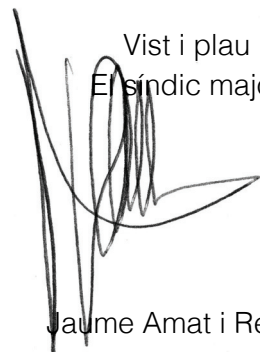
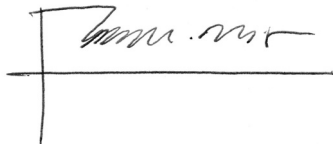
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 23 de desembre del 2013, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Miquel Salazar Canalda, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 37/2013, relatiu a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, exercicis 2010 i 2011.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 20 de gener de 2014



Vist i plau
El síndic major

Jaume Amat i Reyeró

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents, creació i naturalesa jurídica	10
1.2.2. Estructura organitzativa.....	12
1.2.3. Activitat de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya.....	14
1.2.4. Principal normativa aplicable	15
1.2.5. Informes d'auditoria.....	17
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	17
2.1. INTRODUCCIÓ	17
2.2. BALANÇ I COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	18
2.3. ANÀLISI DEL BALANÇ	21
2.4. ANÀLISI DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	23
2.5. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ.....	23
2.5.1. Immobilitzat material.....	23
2.5.2. Inversions financeres i inversions en empreses del grup i associades, a llarg termini.....	29
2.5.3. Existències.....	31
2.5.4. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.....	32
2.5.5. Efectiu i altres actius líquids equivalents.....	36
2.5.6. Patrimoni net.....	37
2.5.7. Deutes a llarg i a curt termini.....	38
2.5.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar	42
2.5.9. Import net de la xifra de negocis.....	44
2.5.10. Altres ingressos d'explotació.....	45
2.5.11. Aprovisionaments	47
2.5.12. Despeses de personal.....	48
2.5.13. Altres despeses d'explotació	50
2.5.14. Amortització de l'immobilitzat	51
2.5.15. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres.....	51
2.5.16. Despeses financeres	52
3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	53

3.1.	PRESSUPOST INICIAL	53
3.2.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	53
3.2.1.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2010.....	54
3.2.2.	Liquidació del pressupost de l'exercici 2011.....	59
4.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ.....	63
4.1.	NORMATIVA APLICABLE I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	63
4.2.	RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ.....	64
5.	CONCLUSIONS	66
5.1.	FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	67
5.2.	FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	68
5.3.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	69
6.	SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS	70
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	72
8.	RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS.....	83
9.	ANNEXOS	84

ABREVIACIONS

ATM	Autoritat del Transport Metropolità
BEI	Banc Europeu d'Inversions
EMT	Entitat Metropolitana del Transport
FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
GISA	Gestió d'Infraestructures, SAU
ICF	Institut Català de Finances
IIC	Instruccions internes de contractació
IPC	Índex de preus al consum
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IS	Impost sobre societats
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCSP	Llei de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros
m€	Milers d'euros
RENFE	Entidad Pública Empresarial RENFE-Operadora
TABASA	Tabasa Infraestructures i Serveis de Mobilitat, SA
VMSA	Viatges de Muntanya, SA

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb la normativa vigent, i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes, s'emet el present informe de fiscalització relatiu a l'empresa Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) corresponent als exercicis 2010 i 2011.

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de la regularitat i està constituït per:

- Anàlisi dels estats financers corresponents als exercicis 2010 i 2011.
- Anàlisi de la liquidació pressupostària i avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- Anàlisi del compliment de la legalitat.

Pel que fa a la contractació administrativa, l'abast de la fiscalització s'ha limitat a la revisió del compliment de la legalitat de les Instruccions internes de contractació (IIC) elaborades per FGC en aplicació del que estableix l'article 175 de la Llei de contractes del sector públic (LCSP).

1.1.2. Metodologia

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació economicofinancera i els preceptes legals que són d'aplicació a la societat, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

FGC ha sotmès a auditoria financera els seus comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011. En l'epígraf 1.2.4 s'esmenta l'opinió d'auditoria dels informes referits a aquests dos exercicis. S'ha tingut accés als treballs i proves que donen suport a l'elaboració d'aquests informes, i s'han realitzat les proves addicionals que s'han estimat necessàries amb relació a determinats comptes i masses patrimonials del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents, creació i naturalesa jurídica

FGC és una empresa pública sotmesa a la Generalitat, que ha d'ajustar la seva activitat a l'ordenament jurídic privat sens perjudici de les excepcions que assenyala la seva llei de creació, i que està inclosa en l'article 1.b.1 (entitat de dret públic) del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

Amb la disposició addicional tercera del Decret llei 4/2010, del 3 d'agost, es va autoritzar el Govern de la Generalitat a transformar FGC en una societat mercantil amb capital íntegrament públic en un termini de sis mesos, que s'exhauria l'1 de març del 2011. Finalment, però, el Govern de la Generalitat no ha fet ús d'aquesta autorització.

En l'informe de la Sindicatura 16/2010 ja es van explicar amb detall els antecedents, la constitució, l'objecte social, les competències i els òrgans d'FGC. Els Estatuts d'FGC en vigor són els aprovats mitjançant el Decret 287/2001, del 6 de novembre, modificats pel Decret 150/2002, del 28 de maig i pel Decret 415/2004, del 19 d'octubre.

La composició del Consell d'Administració en els exercicis 2010 i 2011 és la següent:

Quadre 1. Consell d'Administració de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

Membres del Consell i secretari	Exercici 2010	Exercici 2011
President	Joan Torres i Carol President d'FGC	Enric Ticó i Buxados President d'FGC
Vicepresident representant del Departament de Territori i Sostenibilitat	Manel Nadal i Farreras Secretari per a la Mobilitat	Damià Calvet i Valera Secretari de Territori i Mobilitat
Consellers representants del Departament de Territori i Sostenibilitat	Oriol Nel·lo i Colom Secretari per a la Planificació Territorial	Ricard Font i Hereu Director general de Transport i Mobilitat
	Manel Villalante i Llauredó Director general de Transport Terrestre	Isidre Gavín i Valls Director general de Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA (CIMALSA)
		Aleix Pons i Coll
Consellers representants del Departament d'Economia i Coneixement	Àngel David Fuentes de los Santos Cap del Gabinet del conseller	Albert Carné i Hernández Cap del Gabinet del conseller
	Arseni Gibert i Bosch President de l'Autoritat Catalana de la Competència	
Conseller representant del Departament d'Interior	Joan Delort i Menal Secretari de Seguretat Pública	Manel Prat i Peláez Director general de la Policia
Conseller representant del Departament d'Empresa i Ocupació	-	Marian Muro i Oller Directora general de Turisme
Conseller representant de l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM)	Ramon Seró i Esteve Director general de l'ATM	Ramon Seró i Esteve Director general de l'ATM
Conseller representant de l'Entitat Metropolitana del Transport (EMT)	Antonio Poveda i Zapata President de l'EMT	Antonio Poveda i Zapata President de l'EMT

Membres del Consell i secretari	Exercici 2010	Exercici 2011
Conseller representant de l'Ajuntament de Barcelona	Francesc Narváez i Pazos Regidor de Mobilitat	Francesc Narváez i Pazos Regidor de Mobilitat (fins al 12 de setembre)
		Eduard Freixedes i Plans Regidor de Mobilitat (a partir del 13 de setembre)
Consellers representants dels municipis als quals FGC dona servei	Carme Garcia i Lorés Alcalde de Rubí	Carme Garcia i Lorés Alcalde de Rubí
	Mercè Conesa i Pagès Alcalde de Sant Cugat	Mercè Conesa i Pagès Alcalde de Sant Cugat (fins al 25 de juliol)
		Cristina Paraira i Beser Tinent d'alcalde de Sant Cugat (a partir del 26 de juliol)
	Jaume Bosch i Pugés Alcalde de Sant Boi de Llobregat	Salvador Esteve i Figueras Alcalde de Martorell (fins al 4 de juliol)
		Jaume Bosch i Pugés Alcalde de Sant Boi de Llobregat (a partir del 5 de juliol)
	Jordi Aymamí i Roca Alcalde d'Igualada	Jordi Aymamí i Roca Alcalde d'Igualada (fins al 4 de juliol)
		Marc Castells i Berzosa Alcalde d'Igualada (a partir del 5 de juliol)
Consellers especialistes en gestió d'empreses	Antoni Prunés i Santamaria Antoni Morral i Berenguer	Antoni Prunés i Santamaria Manuel Maria Vicens i Matas
Consellers representants del personal laboral	Antonio Mendoza i Conde UGT	Antonio Mendoza i Conde UGT
	Jaume Rius i Rovira CCOO	Jaume Rius i Rovira CCOO
Conseller a títol personal, per haver estat president de Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendents, SA	Salvador Carrera i Comes	-
Secretària del Consell	Carme Sardà i Vilardaga Advocada en cap del Departament de Territori i Sostenibilitat	Carme Sardà i Vilardaga Advocada en cap del Departament de Territori i Sostenibilitat

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les actes del Consell d'Administració.

Nota: En aquest quadre s'han inclòs els noms dels departaments de la Generalitat en vigor a partir del 29 de desembre del 2010, d'acord amb el Decret 200/2010, del 27 de desembre.

El president d'FGC que exerceix el càrrec en l'exercici 2010 fou nomenat mitjançant Decret 180/2004, del 10 de febrer. Els consellers d'aquest període, segons el que preveuen els Estatuts d'FGC, havien estat nomenats per Acord del Govern de la Generalitat.

En l'exercici 2011 ha estat nomenat un nou president d'FGC, mitjançant el Decret 225/2011, del 25 de gener, i renovats mitjançant Acord del Govern de la Generalitat els representants dels departaments de la Generalitat i dels municipis, així com un conseller especialista en gestió d'empreses.

1.2.2. Estructura organitzativa

L'estructura organitzativa d'FGC en els exercicis 2010 i 2011 és la següent:

Estructura organitzativa en vigor fins al 10 d'abril del 2011

El 28 de febrer del 2007 el president d'FGC establí l'estructura d'organització empresarial en vigor a partir de l'1 de març del 2007, d'acord amb les directrius del Consell d'Administració. Aquesta estructura es configura en dues grans unitats, la de Tren i la d'Oci, tres àrees corporatives i una àrea de suport a la Presidència.

Les funcions de les unitats i de les àrees corporatives són les següents:

- La Unitat de Tren té com a funcions programar, planificar, dirigir i controlar la gestió de les operacions del servei de viatgers i de les mercaderies, i l'ús de les infraestructures i el seu manteniment.
- La Unitat d'Oci té com a funcions programar, planificar, dirigir i controlar els productes turístics, així com la seva promoció i comercialització.
- Les àrees corporatives són les responsables de garantir una gestió empresarial homogènia, mitjançant el suport i el recolzament a l'activitat de la resta d'àrees, així com establir polítiques i plans orientats a la gestió d'aspectes transversals de l'organització. Hi han tres àrees corporatives: l'Àrea Economicofinancera, l'Àrea de Recursos Humans i l'Àrea de Desenvolupament i Planificació.
- Com a àrea de suport a la Presidència hi ha la Direcció de Comunicació i Màrqueting Estratègic que depèn directament del president.

Aquesta estructura d'organització es recolza en el Comitè Executiu Permanent, que presideix el president d'FGC, i que està integrat pel director general de la Unitat de Tren, que actua com a vicepresident, pel director gerent de la Unitat d'Oci i pel director corporatiu de l'Àrea Economicofinancera. Actua com a secretari el director de Comunicació i Màrqueting Estratègic.

Estructura organitzativa en vigor des de l'11 d'abril del 2011

El 31 de març del 2011, el Consell d'Administració aprova la reorganització empresarial d'FGC, i en la Circular del president d'FGC, que entra en vigor l'11 d'abril del 2011, es concreta l'estructura bàsica de les direccions de l'empresa, les seves funcions i responsabilitats, i les adscripcions de personal a cadascuna d'elles.

Aquesta nova estructura s'organitza en una direcció general de què depenen directament sis direccions. També es crea una àrea d'*Staff* i comunicació que dona suport i assessora

al president pel que fa a les relacions amb la premsa i els mitjans de comunicació, a les relacions institucionals i el protocol, i a la publicitat, la promoció i la imatge corporativa.

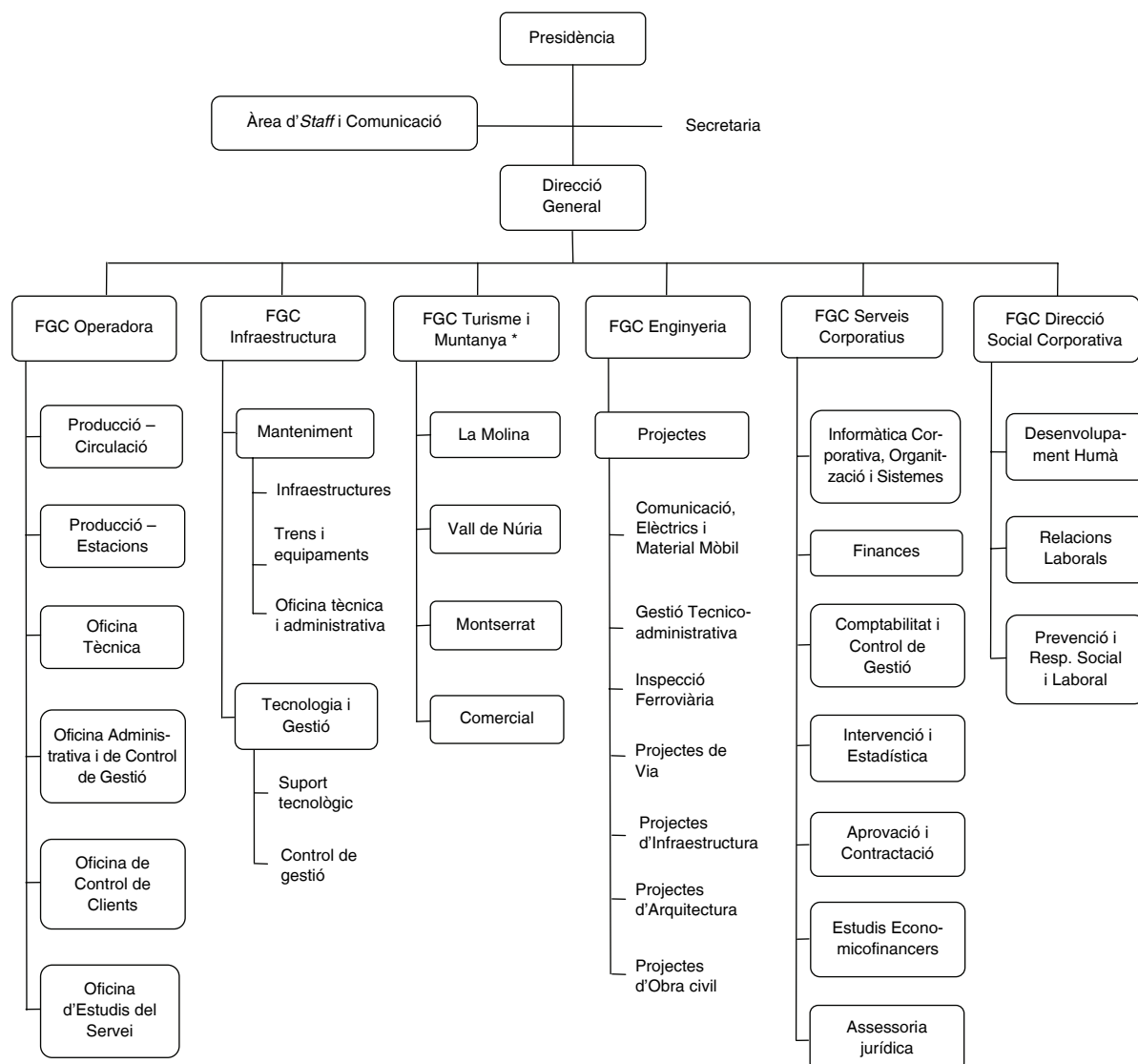
La direcció general s'encarrega de planificar, dissenyar i implementar la política general de l'empresa i d'establir les polítiques globals que permetin una gestió homogènia de les diferents direccions.

Les sis direccions, i les seves funcions, són les següents:

- FGC Operadora: té encomanada la producció del servei, el suport a la producció, la programació, la gestió documental i la mesura de les prestacions; la informació i comunicació amb el client; i la gestió dels ingressos complementaris per publicitat i lloguer dels espais comercials. També s'encarrega d'elaborar els indicadors de qualitat del servei i efectuar el seguiment de la demanda, d'analitzar aquests indicadors i de formular les propostes d'escenaris de serveis i de tarifes anuals, així com gestionar les mercaderies i les línies no metropolitanes.
- FGC Infraestructures: té com a funcions l'administració i la inspecció de les infraestructures, i el manteniment de les infraestructures i del material mòbil. També té encomanada l'aprovació dels projectes bàsics i constructius que afectin la infraestructura i la recepció de les obres, així com la gestió del subministrament d'energia elèctrica.
- FGC Turisme i Muntanya: té encomanades les explotacions de La Molina, Vall de Núria, Montserrat i els serveis que en depenen, així com el Ferrocarril Turístic de l'Alt Llobregat i el Tren dels Llacs.
- FGC Enginyeria: té com a funció la gestió dels projectes de totes les àrees relacionats amb l'obra civil i el material mòbil, el desenvolupament del negoci internacional, i l'anàlisi de nous desenvolupaments. També s'encarrega d'establir les necessitats d'investigació, i impulsar la recerca, el desenvolupament i la innovació per obtenir nous productes, processos i serveis.
- FGC Serveis Corporatius: dóna suport a totes les activitats empresarials en l'àmbit de la gestió econòmica, amb el control dels instruments de finançament, de tresoreria, i dels sistemes de cobrament i pagament, així com dels processos de contractació, de compres i d'assessoria jurídica. També gestiona la informàtica en tots els àmbits de l'empresa.
- FGC Direcció Social Corporativa: impulsa i dóna suport a les activitats empresarials en tots aquells aspectes relacionats amb el personal.

També es crea la Fundació dels Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya per fomentar la investigació sobre el transport per ferrocarril, així com per vetllar per la conservació, la protecció i la restauració dels fons materials i documentals de valor històric, cultural o artístic relacionats amb els ferrocarrils i la seva difusió.

L'organigrama en vigor a partir de l'11 d'abril del 2011 és el següent:



* A partir del mes de setembre del 2011 s'hi integra Espot i Port Ainé.

1.2.3. Activitat de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

FGC disposa d'un Pla d'actuació per al període 2010-2014, que va ser aprovat pel Consell d'Administració el 24 de novembre del 2009.

Aquest Pla configura els aspectes estratègics d'FGC per al quinquenni 2010-2014, defineix el programa d'actuacions, i estableix els recursos necessaris (humans, d'inversió, de finançament, etc.) per dur a terme les activitats previstes.

El marc financer del Pla d'actuació està establert, fonamentalment, pels pressupostos de la Generalitat i de l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM); pel contracte programa entre la

Generalitat de Catalunya i FGC; així com per les previsions del contracte programa entre l'Administració General de l'Estat i l'ATM que afecten FGC.

El Pla d'actuació 2010-2014 ha estat desenvolupat mitjançant el Pla anual d'acció per a l'exercici 2010, aprovat pel Consell d'Administració el 26 de gener del 2010, i revisat per als exercicis 2011 i 2012 mitjançant l'aprovació del Consell d'Administració el 27 de setembre del 2011.

Aquesta revisió inclou les propostes d'actuació recollides en el Pla d'actuació 2010-2014, però mostra una reducció del seu abast temporal fins a l'exercici 2012, així com una reducció de les necessitats totals de subvenció d'FGC respecte a les previstes en el Pla d'actuació 2010-2014. Aquestes reduccions són conseqüència dels canvis derivats de les noves disposicions legals, de la nova situació econòmica i pressupostària, i del nou Pla de Govern 2011-2014. Tot i això, en el cas de la divisió d'Infraestructura Ferroviària, les necessitats de subvenció s'incrementen per finançar les obres que realitza Gestió d'Infraestructures, SAU (GISA) per compte d'FGC.

En el Pla d'actuació es detallen quines són les principals línies d'actuació estratègiques d'FGC en relació amb l'àmbit corporatiu (gestió, organització, finançament, recursos humans, inversions, etc.), a l'activitat ferroviària (metro del Vallès, metro del Baix Llobregat, línia Lleida – La Pobla de Segur, etc.), i a l'activitat de turisme i muntanya (La Molina, Vall de Núria, Montserrat, estacions d'esquí d'Espòt i Port Ainé, Tren del Cement, i Tren dels Llacs).

1.2.4. Principal normativa aplicable

La principal normativa aplicable a FGC és la següent:

- Directiva 2004/17/CE del Parlament Europeu i del Consell, del 31 de març del 2004, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació de contractes en els sectors de l'aigua, de l'energia, dels transports i dels serveis postals.
- Llei 31/2007, del 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.
- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP). El seu text refós, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 3/2011, entre en vigor a partir del 16 de desembre del 2011.
- Reial decret 817/2009, del 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic, en vigor a partir del 16 de juny del 2009.
- Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

- Llei 4/2006, del 31 de març, ferroviària, així com la restant normativa ferroviària del sector del transport.
- Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010, prorrogats per al 2011 mitjançant el Decret 109/2011, de l'11 de gener.
- Llei 6/2011, del 27 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Contracte programa entre l'Administració General de l'Estat i l'ATM per al finançament del transport regular de viatgers de Barcelona de l'exercici 2012 i regularització de l'exercici 2011, subscrit el 27 de desembre del 2012.
- Contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC 2011-2012, subscrit el 10 de gener del 2012.
- Contracte programa entre l'Administració General de l'Estat i l'ATM per al finançament del transport regular de viatgers de Barcelona de l'exercici 2010 i regularització de l'exercici 2009, subscrit el 26 de juliol del 2010.
- Contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC 2005-2010, subscrit el 24 de gener del 2006.
- Conveni col·lectiu d'FGC 2005-2010, d'aplicació al personal de Línies Metropolitanes, subscrit el 29 de novembre del 2005 i publicat en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) el 25 d'octubre del 2006 amb vigència fins al 31 de desembre del 2010, i prorrogat per a l'any 2011 mitjançant Resolució del Departament d'Empresa i Ocupació del 10 de novembre del 2011.
- Conveni col·lectiu general del sector del comerç de Catalunya, d'aplicació al personal d'Espot i Port Ainé que s'ha incorporat a FGC a partir de l'1 d'octubre del 2011.
- Conveni col·lectiu d'FGC d'activitats de turisme i muntanya 2007-2012, d'aplicació al personal de les explotacions de Vall de Núria, La Molina i Montserrat, subscrit i publicat en el DOGC el 25 de febrer del 2008.

1.2.5. Informes d'auditoria

Els comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011 han estat auditats per Ernst & Young, SL i PricewaterhouseCoopers Auditores, SL, respectivament, i els auditors n'han emès un informe favorable sense excepcions.

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya no ha emès cap informe d'auditoria en relació amb els comptes d'FGC corresponents a aquests dos exercicis, ni cap dictamen de diagnòstic financer.

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1. INTRODUCCIÓ

FGC segueix, tal com correspon, les prescripcions del Pla general de comptabilitat amb les adaptacions al Pla general de comptabilitat pública, quan escau.

Els comptes anuals d'FGC estan integrats pel Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria.

Tot seguit es mostren el Balanç i el Compte de pèrdues i guanys d'FGC corresponents als exercicis 2010 i 2011, se'n fa una anàlisi, i es descriuen els resultats de la seva fiscalització.

En l'epígraf 7, Annexos, d'aquest informe hi figura el desglossament del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys d'FGC per explotacions, d'acord amb la naturalesa de les diferents activitats i operacions que porta a terme l'entitat.

Les explotacions en què es desglossa el Balanç i el Compte de pèrdues i guanys són les següents:

- Línies Metropolitanes
- Línia Lleida – La Pobla de Segur
- Infraestructura Ferroviària d'FGC
- La Molina
- Vall de Núria
- Montserrat
- Tren Turístic de l'Alt Llobregat
- Espot i Port Ainé (explotacions adquirides el 29 de setembre del 2011)

2.2. BALANÇ I COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

A continuació es presenta el Balanç a 31 de desembre del 2010 i del 2011, objecte de la fiscalització, així com les xifres a 31 de desembre del 2009.

Quadre 2. Balanç a 31 de desembre del 2010 i del 2011

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	% variació 2011-2010	31.12.2009	% variació 2010-2009
ACTIU					
Immobilitzat intangible:					
- Desenvolupament	-	-	-	802,0	(100,0)
- Patents, llicències, marques i similars	161,8	139,7	15,8	139,7	-
- Aplicacions informàtiques	2.786,1	2.553,4	9,1	2.053,0	24,4
Immobilitzat material:					
- Terrenys i construccions	280.436,3	240.262,9	16,7	209.134,1	14,9
- Instal·lacions tècniques i altre immob. material	834.351,2	763.141,8	9,3	736.542,6	3,6
- Immobilitzat en curs i bestretes	336.712,7	285.070,7	18,1	148.940,7	91,4
Inversions en emp. grup i assoc. a llarg termini:					
- Instruments de patrimoni	164,4	344,7	(52,3)	336,7	2,4
Inversions financeres a llarg termini:					
- Instruments de patrimoni	3.199,1	3.199,1	-	3.199,1	-
- Crèdit a tercers	57,7	94,6	(39,0)	122,6	(22,8)
- Altres actius financers	151,1	155,0	(2,5)	102,7	50,9
Actiu no corrent	1.458.020,4	1.294.961,9	12,6	1.101.373,2	17,6
Actius no corrents mantinguts per a la venda	1.225,6	1.225,6	-	-	-
Existències:					
- Comercials	504,3	-	-	-	-
- Matèries primeres i altres aprovisionaments	1.209,9	1.321,1	(8,4)	1.295,5	2,0
Deutors comercials i altres comptes a cobrar:					
- Clients per vendes i prestacions de serveis	19.772,6	14.151,9	39,7	1.825,2	*
- Clients empreses del grup i associades	33.987,2	38.449,1	(11,6)	288,8	*
- Deutors diversos	7.170,6	14.444,4	(50,4)	8.669,2	66,6
- Personal	170,6	141,2	20,8	202,7	(30,3)
- Actius per impost corrent	25,3	-	-	-	-
- Altres crèdits amb adm. públiques	27.290,8	2.707,9	*	38.263,6	(92,9)
Inversions financeres a curt termini:					
- Altres actius financers	128,2	109,6	17,0	38,9	181,7
Periodificació a curt termini	326,4	25,2	*	78,5	(67,9)
Efectiu i altres actius líquids equivalents:					
- Tresoreria	2.836,1	3.930,6	(27,8)	1.509,4	160,4
- Altres actius líquids equivalents	33.547,9	56.311,7	(40,4)	16.835,2	234,5
Actiu corrent	128.195,5	132.818,3	(3,5)	69.007,0	92,5
Total Actiu	1.586.215,9	1.427.780,2	11,1	1.170.380,2	22,0

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	% variació 2011-2010	31.12.2009	% variació 2010-2009
PATRIMONI NET I PASSIU					
Fons propis:					
- Fons social	984.864,6	969.757,2	1,6	950.220,5	2,1
- Reserves	25.405,8	25.405,8	-	25.405,8	-
- Resultats d'exercicis anteriors	(169.471,5)	(145.597,0)	16,4	(122.381,7)	19,0
- Resultat de l'exercici	(24.403,2)	(23.015,0)	6,0	(21.841,4)	5,4
Ajustos per canvi de valor	(10.619,6)	(7.402,2)	43,5	(4.801,6)	54,2
Subvencions, donacions i llegats rebuts	145.802,7	113.431,1	28,5	5.634,7	*
Patrimoni net	951.578,8	932.579,9	2,0	832.236,3	12,1
Provisions a llarg termini:					
- Obligacions per prestacions al personal	1.830,8	2.098,9	(12,8)	944,9	122,1
- Altres provisions	557,2	906,4	(38,5)	1.257,3	(27,9)
Deutes a llarg termini:					
- Deutes amb entitats de crèdit	346.312,1	380.384,0	(9,0)	234.369,2	62,3
- Altres passius financers	1.712,5	1.336,0	28,2	204,5	*
Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini	13.148,5	-	-	-	-
Passiu no corrent	363.561,1	384.725,3	(5,5)	236.775,9	62,5
Deutes a curt termini:					
- Deutes amb entitats de crèdit	49.711,9	35.544,6	39,9	24.351,7	46,0
- Derivats	10.619,6	7.402,2	43,5	4.801,6	54,2
- Altres passius financers	175.552,2	22.490,4	*	27.608,3	(18,5)
Deutes amb emp. grup i assoc. a curt termini	1.162,3	-	-	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar:					
- Proveïdors	6.938,4	341,5	*	441,6	(22,7)
- Proveïdors empreses del grup i associades	1.088,2	11.644,5	(90,7)	84,1	*
- Creditors diversos	20.279,2	26.090,4	(22,3)	19.652,8	32,8
- Personal	2.349,4	-	-	-	-
- Altres deutes amb adm. Públiques	2.507,4	6.374,9	(60,7)	23.574,8	(73,0)
- Acomptes de clients	198,3	-	-	-	-
Periodificacions a curt termini	669,1	586,5	14,1	853,1	(31,3)
Passiu corrent	271.076,0	110.475,0	145,4	101.368,0	9,0
Total Patrimoni net i Passiu	1.586.215,9	1.427.780,2	11,1	1.170.380,2	22,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

Notes:

Pel que fa a l'exercici 2010, s'han inclòs els imports que consten per a aquest exercici en els comptes anuals de l'exercici 2011, on s'han reclassificat els saldos amb empreses del grup i associades i amb altres parts vinculades als corresponents comptes previstos en el Pla general de comptabilitat, els quals en l'exercici 2009 es mostraven com a saldos amb administracions públiques.

* Percentatges superiors a 999,9%, en valor absolut.

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2010 i 2011, objecte de la fiscalització, així com les xifres de l'exercici 2009.

Quadre 3. Compte de pèrdues i guanys corresponent als exercicis 2010 i 2011

Concepte	Exercici 2011	Exercici 2010	% variació 2011-2010	Exercici 2009	% variació 2010-2009
Import net de la xifra de negocis:					
Vendes	776,3	-	-	-	-
Prestacions de serveis	83.136,2	80.567,5	3,2	77.704,1	3,7
Aprovisionaments:					
Consum de mercaderies	(282,6)	-	-	-	-
Consum de primeres matèries i altres mat. consumibles	(2.040,3)	(1.349,3)	51,2	(1.136,0)	18,8
Treballs realitzats per altres empreses	(14.802,6)	(13.671,4)	8,3	(13.994,8)	(2,3)
Altres ingressos d'explotació:					
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	12.819,0	11.476,3	11,7	11.813,1	(2,9)
Subvencions d'explotació incorporades al resultat	63.189,6	66.801,8	(5,4)	65.981,1	1,2
Despeses de personal:					
Sous, salaris i assimilats	(55.314,0)	(56.939,8)	(2,9)	(57.002,2)	(0,1)
Càrregues socials	(17.906,2)	(18.389,5)	(2,6)	(18.311,2)	0,4
Altres despeses d'explotació:					
Serveis exteriors	(23.617,2)	(22.978,9)	2,8	(23.125,9)	(0,6)
Tributs	(474,8)	(390,8)	21,5	(303,8)	28,6
Pèrdues, deteriorament i variació provisions d'operacions comercials	(105,1)	133,8	*	(345,4)	*
Amortització de l'immobilitzat	(68.273,7)	(62.329,8)	9,5	(61.138,9)	1,9
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	7.353,9	2.529,9	190,7	724,0	249,4
Excessos de provisions	350,8	350,8	-	146,2	139,9
Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	195,1	143,7	35,8	4.393,4	(96,7)
Altres resultats	483,9	152,3	217,7	(370,5)	*
A) Resultat d'explotació	(14.511,7)	(13.893,4)	4,5	(14.966,8)	(7,2)
Ingressos financers:					
De participacions en instruments financers:					
D'empreses del grup i associades	649,6	354,4	83,3	114,9	208,4
De valors negociables i altres instruments financers:					
D'empreses del grup i associades	106,7	60,3	76,9	61,3	(1,6)
De tercers	22,8	10,9	109,2	16,4	(33,5)
Despeses financeres (per deutes amb tercers)	(10.679,6)	(9.548,6)	11,8	(6.940,9)	37,6
Diferències de canvi	(0,1)	1,4	*	-	-
Deteriorament i resultats per alienació d'instruments financers	9,1	-	-	(126,3)	(100,0)
B) Resultat financer	(9.891,5)	(9.121,6)	8,4	(6.874,6)	32,7
C) Resultat abans d'impostos (A+B)	(24.403,2)	(23.015,0)	6,0	(21.841,4)	5,4
Impost sobre beneficis	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici – (Pèrdua) / Benefici	(24.403,2)	(23.015,0)	6,0	(21.841,4)	5,4

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

* Percentatges superiors a 999,9% en valor absolut, o reduccions superiors al 100,0% per canvi de signe.

2.3. ANÀLISI DEL BALANÇ

El Balanç d'FGC a 31 de desembre del 2011 presenta una xifra de 1.586,22 M€ i mostra un increment respecte al 31 de desembre del 2010 de 158,44 M€ (11,1%). L'increment en l'exercici 2010 respecte al 2009 va ser de 257,40 M€ (22,0%).

En l'actiu, en el període 2010-2011 s'observa un augment dels actius no corrents de 356,65 M€ i dels actius corrents de 59,19 M€. Aquestes variacions s'expliquen fonamentalment pels factors següents:

- Augment del saldo de l'immobilitzat material en 193,86 M€ a 31 de desembre del 2010 i en 163,02 M€ a 31 de desembre del 2011.

Les principals altes corresponen a les obres en curs de perllongament de la línia d'FGC a Terrassa i Sabadell (218,05 M€), a la incorporació a l'actiu d'FGC d'obres executades per GISA amb anterioritat a la subrogació (54,31 M€) i de les obres de l'estació de Volpelleres (15,08 M€) executades per Tabasa Infraestructures i Serveis de Mobilitat, SA (TABASA). També destaquen els acomptes per a l'adquisició de noves unitats de tren elèctriques destinades a la línia del Vallès (72,71 M€), i la incorporació dels elements d'immobilitzat material procedents de l'adquisició de les estacions d'esquí d'Espot i Port Ainé formalitzada el setembre del 2011 (14,28 M€).

Les baixes corresponen en la seva major part a unitats de tren venudes o desballestades (8,03 M€) o reclassificades a actius no corrents mantinguts per a la venda (13,59 M€), les quals es trobaven gairebé amortitzades en la seva totalitat a la data de la seva baixa.

- Augment dels deutors comercials i altres comptes a cobrar en 20,65 M€ a 31 de desembre del 2010 i en 18,52 M€ a 31 de desembre del 2011.

L'augment del saldo a 31 de desembre del 2010 s'origina principalment per un major retard en el pagament de les subvencions d'explotació (capítol 4 del pressupost) tant de l'ATM com de la Generalitat, mentre que el saldo corresponent a les subvencions i aportacions de capital de la Generalitat ha disminuït bàsicament en reduir-se l'import consignat en el pressupost (capítols 7 i 8).

L'augment del saldo a 31 de desembre del 2011 correspon a l'IVA suportat de les factures pendents de pagament, principalment de proveïdors d'immobilitzat, mentre que el saldo de les subvencions i aportacions pendents de cobrament de la Generalitat i de l'ATM ha disminuït lleugerament en reduir-se l'import de les subvencions d'explotació consignades en el pressupost (capítol 4).

- Augment del saldo d'efectiu i altres líquids equivalents en 41,90 M€ a 31 de desembre del 2010 i disminució en 23,86 M€ a 31 de desembre del 2011. Aquestes variacions corresponen bàsicament al saldo de l'efectiu en el compte de tresoreria corporativa que FGC manté amb la Generalitat.

L'augment a 31 de desembre del 2010 s'origina fonamentalment pel fet d'haver disposat en data 29 de desembre del 2010 de 29,75 M€ corresponents a un préstec a llarg termini atorgat per diverses entitats financeres, import que es va traspasar al compte de tresoreria corporativa el 31 de desembre.

A 31 de desembre del 2011 el saldo en la tresoreria corporativa inclou part de la disposició d'un préstec a llarg termini de 16,00 M€ efectuada el 13 de desembre.

En el passiu, des del 31 de desembre del 2009 fins al 31 de desembre del 2011, s'observa un augment dels passius no corrents de 126,79 M€ i dels passius corrents de 169,71 M€. Aquestes variacions s'expliquen fonamentalment pels factors següents:

- Augment dels deutes amb entitats de crèdit, bàsicament per la disposició de nous préstecs a llarg termini formalitzats amb el Banc Europeu d'Inversions (BEI), 40,00 M€ l'exercici 2010, i altres entitats financeres, 87,25 M€ l'exercici 2010 i 16,00 M€ l'exercici 2011, així com per la disposició en l'exercici 2010 de 55,40 M€ corresponents a un préstec formalitzat amb diverses entitats financeres en l'exercici anterior. Aquests préstecs estan destinats principalment al finançament de les obres que executa GISA per compte d'FGC.

Cal esmentar que a la fi de l'exercici 2011 s'ha formalitzat un nou préstec amb el BEI de 122,30 M€, el qual resta pendent de disposar a 31 de desembre.

Aquests increments s'han vist en part compensats per les amortitzacions dels préstecs (24,35 M€ en l'exercici 2010 i 35,54 M€ en l'exercici 2011).

- Augment en l'exercici 2011 del saldo dels deutes a curt termini corresponent al compte d'altres passius financers en 153,07 M€. Aquest compte està integrat pels saldos pendents de pagament als proveïdors d'immobilitzat. L'augment del seu saldo es deriva bàsicament de les obres de perllongament de la línia d'FGC a Terrassa, que mostren un increment de 133,93 M€ respecte a 31 de desembre del 2010.

La principal causa d'aquest increment és la modificació del sistema de pagament d'aquestes obres que fins llavors es regia pel mètode alemany (pagament a la fi de la seva execució). El 29 de desembre del 2011 es va acordar efectuar el pagament de 100,00 M€ corresponents a part de les obres executades fins a la data, import que es va pagar el febrer del 2012. La resta de l'increment d'aquest saldo correspon a les certificacions d'obra pendents de pagament a 31 de desembre del 2011 en concepte d'obres complementàries l'execució de les quals es va iniciar el 2011.

- Aparició en l'exercici 2011 de deutes amb empreses del grup i associades, amb un saldo a llarg termini de 13,15 M€ i a curt termini d'1,16 M€. Aquests saldos corresponen al cost amortitzat del deute d'FGC amb l'Institut Català de Finances (ICF) per la compra de les estacions d'esquí d'Espot i Port Ainé, formalitzada el 29 de setembre del 2011. L'adquisició s'ha efectuat per un import total de 16,00 M€, a pagar durant el període 2012-2016. D'aquest import, 1,69 M€ corresponen als interessos implícits de l'operació, els quals s'han deduït del deute per tal de reflectir-lo en el passiu a cost amortitzat.

Pel que fa a patrimoni net, l'increment durant el període 2010-2011 ha estat de 119,34 M€ i correspon principalment a les subvencions i a les aportacions de capital de la Generalitat de 93,25 M€ (capítols 7 i 8 del pressupost dels exercicis 2010 i 2011), així com a la incorporació a patrimoni en l'exercici 2010 d'obres executades per GISA i per TABASA per compte d'FGC per un total de 69,39 M€. Aquests increments s'han vist minorats pels resultats dels exercicis 2010 i 2011, que mostren una pèrdua acumulada de 47,42 M€, i per la disminució del valor dels *swap* de 5,82 M€, així com per la imputació de subvencions i aportacions de capital al Compte de pèrdues i guanys (9,88 M€) i al finançament de despeses dels campionats del món de La Molina (4,24 M€).

2.4. ANÀLISI DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

El resultat de l'exercici mostra una pèrdua de 23,02 M€ l'exercici 2010 i de 24,40 M€ l'exercici 2011, amb un increment de les pèrdues al voltant del 6,0% anual respecte a l'exercici 2009. Les pèrdues procedeixen del resultat d'explotació, i s'originen bàsicament pel fet que les amortitzacions de l'immobilitzat de les divisions de Turisme i Muntanya i d'Infraestructura Ferroviària no tenen caràcter subvencionable.

L'increment de les pèrdues d'explotació durant el període 2010-2011 es deriva bàsicament de la reducció dels ingressos en concepte de subvencions, que en part s'ha vist mitigada per la reducció de les despeses de personal. Per altra banda l'increment de la dotació a l'amortització de l'immobilitzat es compensa en bona part per l'augment de l'import de les subvencions de capital imputades a pèrdues i guanys. Finalment cal assenyalar que s'ha produït una millora dels ingressos per prestació de serveis originada principalment per l'increment del nombre de viatgers de les línies del Vallès i del Baix Llobregat.

Pel que fa a les despeses financeres, l'increment de les pèrdues es deriva de l'augment de l'import dels préstecs disposats en l'exercici 2010, mentre que el cost financer s'ha mantingut al voltant d'un 2,8%. Cal esmentar que en l'exercici 2011 s'han activat com a més cost de les immobilitzacions materials en curs 3,07 M€ d'interessos del finançament corresponent a les obres de perllongament de la línia d'FGC a Sabadell i a Terrassa, que per tant no formen part de les despeses financeres registrades en el Compte de resultats.

2.5. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

En aquest apartat es fa referència als fets més rellevants que es desprenen del treball de fiscalització i s'assenyalen, en el seu cas, les incidències observades.

2.5.1. Immobilitzat material

El detall i els moviments de l'immobilitzat material corresponents als exercicis 2010 i 2011 segons la memòria dels comptes anuals són els que es mostren en el quadre següent:

Quadre 4. Immobilitzat material

	31.12.2009	Altes	Baixes	Traspassos	31.12.2010	Altes	Baixes	Traspassos	31.12.2011
Terrenys	2.833,5	-	-	-	2.833,5	883,8	-	-	3.717,3
Edificis i construccions	274.560,9	37.104,0	(3,7)	351,3	312.012,5	20.144,4	-	26.553,6	358.710,5
Instal·lacions tècniques	712.248,0	67.127,0	(3,9)	950,9	780.322,0	46.020,6	(11,2)	70.406,4	896.737,8
Maquinària	16.333,0	973,9	(3,1)	2.688,2	19.992,0	2.316,9	(18,7)	345,6	22.635,8
Utillatge	3.884,5	538,7	(28,6)	8,1	4.402,7	625,1	-	15,9	5.043,7
Altres instal·lacions	14.352,0	1.683,2	-	89,4	16.124,6	1.084,0	(320,4)	129,5	17.017,7
Mobiliari	9.459,1	352,1	(3,4)	(5,1)	9.802,7	485,9	-	3,4	10.292,0
Equips per a processos d'informació	22.257,0	885,4	-	157,6	23.300,0	897,8	(481,7)	138,1	23.854,2
Elements de transport	557.451,1	6.276,0	(9.363,4)	427,5	554.791,2	7.327,4	(12.731,8)	367,3	549.754,1
Altres materials	192,7	17,5	-	-	210,2	5,4	-	-	215,6
Construccions en curs	6.566,0	6.201,4	-	(237,4)	12.530,0	3.723,1	-	(122,5)	16.130,6
Maquinària i instal·lacions en curs	102.921,9	120.901,2	-	(2.687,1)	221.136,0	92.703,4	-	(95.785,1)	218.054,3
Acomptes d'immobilitzat	39.452,8	24.193,1	(10.349,1)	(1.892,2)	51.404,6	53.410,1	-	(2.286,9)	102.527,8
Total Cost	1.762.512,5	266.253,5	(19.755,2)	(148,8)	2.008.862,0	229.627,9	(13.563,8)	(234,7)	2.224.691,4
Amortització	(667.895,1)	(60.177,9)	7.686,5	-	(720.386,5)	(66.312,0)	13.507,4	-	(773.191,1)
Valor net comptable	1.094.617,4	206.075,6	(12.068,7)	(148,8)	1.288.475,5	163.315,9	(56,4)	(234,7)	1.451.500,3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

En l'anàlisi efectuada dels moviments de l'immobilitzat material que consten registrats en la comptabilitat, s'ha posat de manifest que la memòria dels comptes anuals no reflecteix adequadament la distribució de l'import dels traspassos, ni les altes i les baixes en els casos següents:

- En l'exercici 2010 s'han inclòs 10,35 M€ com a altes i baixes, import que correspon a traspassos des de les immobilitzacions en curs als corresponents comptes d'immobilitzat material.
- En l'exercici 2011 s'han inclòs 36,32 M€ en la columna d'altes, en positiu i en negatiu, import que correspon a traspassos des de les immobilitzacions en curs als corresponents comptes d'immobilitzat material.

També s'ha observat que en la comptabilitat i en la memòria dels comptes anuals s'han registrat com a acomptes d'immobilitzat recepcions d'actius les factures de les quals estan pendents de rebre, a 31 de desembre del 2010, de 2,60 M€, i de 2,52 M€ a 31 de desembre del 2011. En no haver-se produït cap lliurament d'efectiu total o parcial als proveïdors, aquestes recepcions s'haurien d'haver registrat, d'acord amb la seva naturalesa, en els corresponents comptes d'immobilitzacions materials en curs previstos en el Pla general de comptabilitat.

Els principals moviments de l'immobilitzat material durant els exercicis 2010 i 2011 i les incidències que s'han observat en la seva fiscalització es detallen tot seguit:

Incorporació d'inversions executades per GISA per compte d'FGC

Mitjançant l'Acord de Govern del 29 d'abril del 2008, es van modificar els termes dels en-càrrecs de la Generalitat a GISA d'aquelles inversions que posteriorment eren explotades per FGC. Això ha comportat, per una banda, que FGC s'hagi subrogat en la posició jurídica de la Generalitat en relació amb aquells contractes que GISA ja havia formalitzat anteriorment i, per altra banda, que a partir de l'1 de gener del 2008, els contractistes passin a facturar les obres en funció de la seva execució directament a FGC, qui n'efectua el pagament a través de GISA, mentre que el control i la gestió de les obres els continua fent GISA per compte d'FGC.

Des del punt de vista comptable, a partir de l'1 de gener del 2008, FGC registra com a altes d'immobilitzacions materials en curs cadascuna de les certificacions d'obra emeses pels contractistes. La comptabilització d'aquestes inversions per part d'FGC es va iniciar l'exercici 2004 mitjançant el traspàs de les obres executades per GISA per compte de la Generalitat que FGC explotava en aquella data. Després, durant el període 2005-2008, es van incorporar a l'actiu d'FGC pel contravalor dels préstecs destinats al finançament de les obres de GISA que FGC contractava més els corresponents interessos.

El 31 de desembre del 2010 s'ha incorporat al Balanç d'FGC un cost de 54,31 M€ corresponent a diverses obres que a la data de la subrogació es trobaven en execució. El seu registre s'ha efectuat amb contrapartida al compte de subvencions de capital que forma part de l'epígraf de patrimoni net. Pel que fa a aquestes obres, fins a la data, FGC només havia comptabilitzat aquelles certificacions d'obra que els contractistes li havien facturat a partir de la subrogació. Mancava, per tant, incorporar a l'actiu d'FGC l'import que havia estat facturat pels contractistes a GISA amb anterioritat a la subrogació.

Revisat el càlcul del cost total que consta activat amb relació a aquestes obres, s'ha observat que és inferior al de les obres executades. L'import activat coincideix amb l'import del pressupost de les obres (import adjudicat inicialment més el de les modificacions i obres complementàries) i no amb l'import de les obres certificades. D'acord amb el fet que FGC ha comptabilitzat correctament en l'immobilitzat totes les certificacions d'obra rebudes a càrrec seu en relació amb aquestes obres, la diferència s'origina en l'import donat d'alta amb contrapartida a patrimoni a 31 de desembre del 2010 en concepte d'obres executades amb anterioritat a la subrogació.

Pel que fa a l'amortització d'aquestes obres, en l'exercici 2010 es van incorporar 1,77 M€ corresponents a la dotació anual des de l'1 de gener, ja que aquestes inversions ja s'havien posat en funcionament amb anterioritat a aquesta data. En l'exercici 2011, però, s'han dotat deu mesos en lloc de dotze a causa d'un error en la data d'alta en el SAP.

A part d'aquestes altes, durant els exercicis 2010 i 2011, s'han traspassat un total de 10,35 M€ i 36,32 M€, respectivament, des de les immobilitzacions materials en curs als comptes de construccions, instal·lacions tècniques i elements de transport, imports que corresponen a inversions executades per GISA prèviament a la subrogació que ja s'havien donat d'alta com a immobilitzacions materials en curs en exercicis anteriors i que, tot i que ja s'havien posat en funcionament, estaven pendents de ser traspassades a l'immobilitzat material.

Pel que fa a l'amortització d'aquestes inversions, FGC ha iniciat la dotació anual dels 10,35 M€ a partir del gener del 2011, mentre que amb relació a l'alta dels 36,32 M€ FGC ha registrat en data 31 de desembre del 2011 un import d'1,89 M€ amb càrrec a pèrdues i guanys, que corresponen a l'amortització durant els exercicis 2009, 2010 i 2011 dels diferents elements d'actiu que l'integren des de la data de la seva posada en funcionament.

La Sindicatura considera que, d'acord amb el criteri aplicat per FGC a la resta d'inversions executades per GISA per compte d'FGC incorporades a l'actiu, caldria haver registrat, també, l'amortització dels 10,35 M€ des de la seva posada en funcionament fins al 31 de desembre del 2010, data del registre comptable de l'alta en els corresponents comptes d'immobilitzacions materials.

Incorporació d'inversions executades per TABASA per compte d'FGC

Mitjançant el Decret 70/2008, de l'1 d'abril, el Govern de la Generalitat va encomanar a TABASA la construcció de la nova estació de la línia d'FGC a Sant Cugat del Vallès anomenada Volpelleres.

El 3 de juny del 2010, TABASA i FGC van formalitzar l'acta de lliurament provisional i de posada a disposició d'FGC de les obres.

L'import total certificat al tancament de l'obra ascendeix a 15,08 M€, segons el certificat emès pel director de l'obra en data 11 de novembre del 2010, que és l'import que consta registrat com a alta de l'exercici 2010 en el compte de maquinària i instal·lacions tècniques en curs. Al tancament de l'exercici 2011 encara no s'havia formalitzat l'acta de lliurament definitiu de les obres, motiu pel qual la inversió continua registrada dins de les immobilitzacions materials en curs.

Cal esmentar que en data 29 de juny del 2012, TABASA, FGC, el Departament de Territori i Sostenibilitat i el contractista han formalitzat l'acta de finalització del període de garantia en la que consta acreditat que les obres compleixen les condicions del projecte constructiu i es troben en correcte estat d'ús i funcionament, i que no s'ha incorregut en noves despeses durant el període de garantia.

Perllongament de la línia d'FGC a Sabadell i a Terrassa

Les obres de perllongament de la línia d'FGC a Sabadell i a Terrassa registrades en l'immobilitzat corresponen a sis contractes formalitzats per GISA durant el període 2003-2011 que són executades per GISA per compte d'FGC d'acord amb els encàrrecs efectuats per la Generalitat. El volum principal d'aquestes obres correspon a tres contractes que es regeixen per la modalitat d'abonament total del preu (mètode alemany: pagament de la inversió en el moment de la seva recepció), mentre que la resta es paguen en funció de la certificació de les obres executades (són contractes complementaris dels anteriors).

Els imports registrats en les immobilitzacions materials en curs en relació amb les obres esmentades són de 92,01 M€ l'exercici 2010 i de 126,04 M€ l'exercici 2011.

Aquest volum d'obres donades d'alta en els exercicis 2010 i 2011 es deriva principalment de la modificació dels termes dels contractes que es regeixen per la modalitat d'abonament total del preu, acordada per GISA i els contractistes (trencament parcial del mètode alemany), que ha comportat la certificació en aquests dos exercicis de bona part de les obres que havien estat executades des de la data de la seva adjudicació.

Finalment cal esmentar que l'import registrat com a alta en l'exercici 2011 inclou 3,07 M€ corresponents a interessos meritats en aquest exercici pels préstecs contractats l'any 2010

per FGC destinats al finançament d'aquestes obres. La norma de registre i valoració d'activar els interessos de les obres en curs, però, no es va aplicar en l'exercici 2010, en què l'import dels interessos meritats respecte a aquestes obres va ascendir a uns 0,72 M€.

Altes i baixes d'unitats de tren

Durant els exercicis 2010 i 2011 s'ha registrat com a altes d'Immobilitzat material els acomptes per a l'adquisició de vint-i-quatre noves unitats de tren elèctriques destinades a la línia del Vallès (21,69 M€ en l'exercici 2010 i 51,02 M€ en l'exercici 2011). Els contractes corresponents havien estat adjudicats el novembre del 2009.

Les baixes d'elements de transport inclouen un total de 21,49 M€ que corresponen a unitats de tren obsoletes de la línia Llobregat-Anoia que, amb l'autorització prèvia de la Generalitat atorgada el 8 de juny del 2010, han estat venudes (5,81 M€ en l'exercici 2010), desballestades (2,09 M€ en l'exercici 2011), o que s'han traspassat a l'epígraf d'actius mantinguts per a la venda ja que existia un compromís formal de venda (3,69 M€ en l'exercici 2010 i 9,90 M€ l'exercici 2011).

En l'exercici 2011 també s'han venut dues unitats de tren dièsel, obsoletes, amb relació a les quals en l'immobilitzat material només constava registrat el cost dels corresponents recanvis, de 0,13 M€, i l'amortització acumulada del mateix import. Aquesta operació va ser autoritzada per la Generalitat el 14 de novembre del 2011.

L'import dels beneficis obtinguts per la venda de les unitats de tren anteriorment descrites ascendeix a 0,55 M€ en l'exercici 2010 i 0,24 M€ en l'exercici 2011.

Pel que fa a la reclassificació a actius mantinguts per a la venda, s'ha observat que el cost donat de baixa en l'exercici 2011 de 9,90 M€, així com la baixa de la corresponent amortització acumulada del mateix import, s'haurien d'haver registrat en l'exercici 2010 ja que el compromís de venda es va formalitzar el 8 d'abril del 2010. FGC en l'exercici 2010 només ha registrat la reclassificació a actius mantinguts per a la venda d'aquelles unitats de tren amb compromís de venda que a la fi de l'exercici tenien un valor net comptable positiu.

Adquisició de les estacions d'Espot i Port Ainé

El 29 de setembre del 2011 FGC i l'ICF van formalitzar la compravenda de les estacions d'esquí d'Espot i Port Ainé per un total de 16,00 M€, sense impostos.

Aquesta compra fou autoritzada mitjançant Acord del Govern de la Generalitat el 26 de juliol del 2011, i aprovada pel Consell d'Administració d'FGC el 27 de setembre.

En l'exercici 2011 s'ha incorporat a l'immobilitzat material un cost de 14,28 M€, i a l'immobilitzat intangible un cost de 0,03 M€. Les principals altes en Immobilitzat material correspo-

nen a construccions, instal·lacions tècniques i a elements de transport (bàsicament remun-
tadors i telecadires).

La resta de l'import fins a assolir els 16,00 M€ del valor de la compra corresponen a inte-
ressos implícits, 1,69 M€, que no han estat activats d'acord amb les normes de valoració
del Pla general de comptabilitat.

El deute per la compra de les estacions d'Espot i Port Ainé a l'Institut Català de Finances
consta adequadament reflectit pel seu cost amortitzat en el passiu del Balanç en els epí-
grafs Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (13,15 M€) i a curt termini
(1,16 M€).

2.5.2. Inversions financeres i inversions en empreses del grup i associades, a llarg termini

Les inversions financeres i les inversions en empreses del grup i associades a llarg termini
estan integrades principalment per instruments de patrimoni (accions sense cotització en
un mercat regulat).

Instruments de patrimoni en altres parts vinculades

El detall de les participacions en altres parts vinculades és el següent:

Quadre 5. Instruments de patrimoni en altres parts vinculades

Empresa	31.12.2011		31.12.2010		31.12.2009	
	Participació en el capital %	Import	Participació en el capital %	Import	Participació en el capital %	Import
Operadora del Tramvia Metropolità, SA	-	-	-	-	10,0	2.624,2
Tramvia Metropolità, SA	2,5	2.624,2	2,5	2.624,2	-	-
Tramvia Metropolità del Besos, SA	2,5	513,0	2,5	513,0	2,5	513,0
Catalunya Carsharing, SA	10,0	61,9	10,0	61,9	10,0	61,9
Total		3.199,1		3.199,1		3.199,1

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

La participació en Tramvia Metropolità, SA procedeix del bescanvi de les accions d'Opera-
dora del Tramvia Metropolità, SA com a resultat de la fusió per absorció acordada el 8 de
juliol del 2010 per les respectives juntes generals d'accionistes, operació que fou autorit-
zada prèviament pel Govern de la Generalitat el 30 de març.

El valor nominal de les accions de Tramvia Metropolità, SA rebudes ascendeix a 0,53 M€
(32.105 accions d'un valor nominal de 16,4 € per acció).

Aquesta operació no ha tingut, però, cap efecte en la comptabilitat, ja que FGC ha mantingut la mateixa valoració que constava en l'actiu abans de la fusió (2,62 M€). En la Memòria dels comptes anuals s'esmenta que "el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs previstos per a Tramvia Metropolità, SA mostra que la valoració assignada en el Balanç és equivalent al seu valor hipotètic de mercat". FGC no disposa, però, de cap estudi que doni suport al càlcul de l'esmentat valor actual.

El valor de la participació en el patrimoni net de Tramvia Metropolità, SA se situa en 2,88 M€ a 31 de desembre del 2010 i en 0,67 M€ a 31 de desembre del 2011. La variació del patrimoni net de Tramvia Metropolità, SA en l'exercici 2011 està originada per l'adaptació al Pla general de comptabilitat per a empreses concessionàries d'infraestructures públiques, tal com consta en els seus comptes anuals.

Instruments de patrimoni en empreses del grup i associades

El detall de les participacions en empreses del grup i associades és el següent:

Quadre 6. Instruments de patrimoni en empreses del grup i associades

Empresa	31.12.2011		31.12.2010		31.12.2009	
	Participació en el capital %	Import	Participació en el capital %	Import	Participació en el capital %	Import
Viatges de Muntanya, SA	-	-	100,0	180,3	100,0	180,3
FGC Mobilitat, SA	100,0	120,0	100,0	120,0	100,0	120,0
Autometro, SA	60,0	36,4	60,0	36,4	60,0	36,4
Cargometro Rail Transport, SA	51,0	8,0	51,0	8,0	-	-
Total		164,4		344,7		336,7

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

El 28 de juny del 2010 FGC ha adquirit el 51,0% del capital social de l'empresa Cargo-metro Rail Transport, SA, amb l'autorització prèvia de la Generalitat atorgada el 6 d'abril. L'import registrat com a alta en l'actiu correspon al 25,0% desemborsat per FGC a la data de la subscripció més els costos de formalització de l'operació. El 75,0% restant s'ha desemborsat en l'exercici 2012.

Durant l'exercici 2011 s'ha donat de baixa la participació en Viatges de Muntanya, SA (VMSA), empresa que ha estat dissolta d'acord amb el que estableix el Decret Llei 4/2010, del 3 d'agost, de mesures de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic de la Generalitat de Catalunya. La dissolució de VMSA ha comportat, per una banda, l'assumpció per FGC a partir d'1 de gener del 2011 de les funcions d'agència de viatges que prestava aquesta empresa així com del seu personal i, per altra banda, la incorporació al Balanç d'FGC dels béns, drets i obligacions resultants de la liquidació de VMSA aprovada el 20 de desembre del 2011 amb un resultat financer positiu de 9.059 €.

2.5.3. Existències

El compte d'existències d'FGC ascendeix a 1,32 M€ a 31 de desembre del 2010, i a 1,71 M€ a 31 de desembre del 2011.

La variació del volum d'existències està motivada per la incorporació al Balanç de les mercaderies procedents de la liquidació de VMSA el 20 de desembre del 2011 i de l'estació d'Espot i Port Ainé adquirida per FGC el 29 de setembre del 2011, mentre que les matèries primeres i altres aprovisionaments han disminuït.

Pel que fa a les existències d'Espot i Port Ainé, la incorporació s'ha efectuat amb contrapartida a la variació d'existències a partir del resultat de l'inventari físic degudament valorat. L'import d'aquestes existències no constava inclòs en el preu de l'adquisició de l'estació a l'ICF, sinó que FGC les ha comprat a Gran Pallars, SL, empresa que explotava l'estació. La factura corresponent, però, no ha estat emesa fins al juliol del 2012.

La variació d'existències registrada en el Compte de pèrdues i guanys no es correspon amb la que s'obté del Balanç, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 7. Variació d'existències

Període	Balanç	Compte de resultats
Exercici 2010	25.577	435.935
Exercici 2011	393.261	88.952

Imports en euros.

Font: Elaboració per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació dels majors de comptes d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

Les diferències que es posen de manifest en els exercicis 2010 i 2011 entre el valor de la variació d'existències que consta en el Balanç i el que consta en el Compte de pèrdues i guanys s'expliquen principalment pels motius següents:

- Compra de recanvis que a 31 de desembre del 2010 s'han reclassificat correctament al compte de despeses per reparacions, però amb abonament al compte 612 Variació d'existències, en lloc del compte 602 Compres on s'havia registrat inicialment. Es tracta, per tant, d'una classificació incorrecta dins de l'epígraf de consums de primeres matèries i altres materials del Compte de pèrdues i guanys.

Cal tenir en compte que aquests recanvis durant l'exercici es registren a través de l'inventari i a 31 de desembre es reclassifiquen a despeses per reparacions.

A 31 de desembre del 2011 no s'ha observat aquesta incidència.

- Mercaderies incorporades a existències durant l'exercici 2011 que no s'han registrat en el Compte de pèrdues i guanys ja que procedeixen de la liquidació de VMSA (0,39 M€). La incorporació d'aquestes existències s'ha efectuat amb contrapartida a la inversió financera que FGC tenia registrada en l'actiu i, per tant, no afecta la variació d'existències.

2.5.4. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El detall dels saldos de deutors comercials i altres comptes a cobrar és el següent:

Quadre 8. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Concepte	Saldo a 31.12.2011	Saldo a 31.12.2010 (a)	Saldo a 31.12.2009
Clients per vendes i prestacions de serveis:			
- Clients per transport	1.622,5	1.229,1	1.825,2
- Clients, altres parts vinculades (ATM)	18.150,1	12.922,8	-
	19.772,6	14.151,9	1.825,2
Clients empreses del grup i associades:			
- Generalitat de Catalunya	33.606,8	37.826,0	-
- Altres	380,4	623,1	288,8
	33.987,2	38.449,1	288,8
Deutors diversos:			
- Campionats del món de La Molina	-	3.329,4	2.284,2
- ATM	-	4.887,1	205,4
- Recaptacions periodificades i altres imports relacionats	2.263,6	2.008,5	2.255,5
- Periodificació d'ingressos	1.546,1	273,3	45,1
- Resta de deutors diversos	3.360,9	3.946,1	3.879,0
	7.170,6	14.444,4	8.669,2
Personal (bestretes i préstecs)	170,6	141,2	202,7
Actius per impost corrent (b)	25,3	-	-
Altres crèdits amb administracions públiques:			
- Generalitat de Catalunya	-	-	24.081,9
- ATM	-	-	7.947,0
- Hisenda Pública deutora per IVA	26.887,0	2.524,3	6.113,4
- Hisenda Pública deutora per retencions IRPF	403,8	183,6	121,3
	27.290,8	2.707,9	38.263,6
Total	88.417,1	69.894,5	49.249,5

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

Notes:

- Per a l'exercici 2010, s'han inclòs els imports que consten per aquest exercici en els comptes anuals de l'exercici 2011, on s'han reclassificat els saldos amb empreses del grup i associades i amb altres parts vinculades als corresponents comptes previstos en el Pla general de comptabilitat, els quals anteriorment es mostraven com a altres crèdits amb administracions públiques.
- Saldos pendents de cobrament de la hisenda pública per IVA, IRPF i IS procedents de la liquidació de VMSA.

A continuació es comenten els principals saldos deutors i les observacions que es desprenen de la seva fiscalització:

Generalitat de Catalunya

El saldo deutor de la Generalitat de Catalunya correspon a les subvencions i aportacions de capital pendents de cobrament. El detall és el següent:

Quadre 9. Saldos deutors de la Generalitat de Catalunya

Concepte	Saldo a 31.12.2011	Saldo a 31.12.2010	Saldo a 31.12.2009
Aportacions i subvencions de capital (capítols 7 i 8)	11.549,4	10.472,0	15.830,6
Subvencions d'explotació (capítol 4)	18.584,7	24.351,5	6.886,5
Subvencions per cobrir tarifació social (capítol 4)	3.472,7	3.002,5	1.364,8
Total	33.606,8	37.826,0	24.081,9

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

S'ha efectuat la conciliació amb els saldos pendents de pagament proporcionats pel Departament d'Economia i Coneixement (Subdirecció General de Tresoreria).

Com a resultat de la conciliació s'ha observat el següent:

- El saldo deutor de la Generalitat comptabilitzat a 31 de desembre del 2010 inclou, també, l'import pendent de cobrament de la Diputació de Girona corresponent al 90,0% de la subvenció atorgada pel Consejo Superior de los Deportes destinada al finançament del Telecadira del Cap de la Comella (1,80 M€).
- Consten registrades aportacions pendents de consignar en els pressupostos de la Generalitat dels exercicis 2010 i 2011 per 0,20 M€ i 0,47 M€, respectivament, destinades al finançament de la tarifació social. Aquests imports han estat reconeguts a favor d'FGC en la liquidació del contracte programa entre l'ATM i l'Estat de l'exercici 2010, i en el contracte programa corresponent a l'exercici 2011, que és d'on procedeixen aquests recursos tot i que es transfereixen a FGC via capítol 4 del pressupost de la Generalitat.

També s'ha verificat la correspondència del saldo deutor de la Generalitat registrat en el Balanç amb el que mostra la Liquidació del pressupost d'FGC.

ATM

El saldo deutor de l'ATM correspon als imports pendents de cobrament relatius a les subvencions d'explotació destinades al finançament de Línies Metropolitanes i a la venda de títols de transport d'integració tarifària. El detall és el següent:

Quadre 10. Saldos deutors de l'ATM

Concepte	Saldo a 31.12.2011	Saldo a 31.12.2010	Saldo a 31.12.2009
Liquidació títols de transport (a)	4.950,8	4.887,1	205,4
Aportacions pendents 2010 (b)	1.453,8	1.453,8	-
Subvencions pendents de cobrament (c)	11.745,5	11.469,0	7.947,0
Total	18.150,1	17.809,9	8.152,4

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

Notes:

- (a) En l'exercici 2009 una part de la liquidació del mes de desembre es va registrar com a saldo deutor (0,21 M€), mentre que la resta de conceptes de la liquidació consten registrats en el passiu en el compte de creditors diversos pel seu import net (4,90 M€ a càrrec d'FGC menys 4,40 M€ a favor d'FGC).
- (b) Dèficit d'exploació de Línies Metropolitanes (divisió 1) de l'exercici 2010 no cobert per les subvencions consignades en el pressupost de l'ATM. Aquest import es compensarà amb el romanent generat l'exercici 2011, que consta registrat en l'epígraf de creditors diversos (vegeu l'apartat 2.5.8).
- (c) Subvencions d'exploació consignades en el pressupost de l'ATM (capítol 4) que a 31 de desembre estaven pendents de cobrament.

S'ha efectuat la conciliació amb els saldos pendents de pagament proporcionats per l'ATM.

Com a resultat de la conciliació s'ha observat que:

- El saldo pendent de cobrament de l'ATM a 31 de desembre del 2010 en concepte de liquidació de títols de transport d'integració tarifària del mes de desembre, d'import 4,89 M€, s'ha inclòs com a deutors diversos en lloc de classificar-lo com a clients altres parts vinculades, com hauria correspost.
- El saldo pendent de cobrament de l'ATM a 31 de desembre del 2011 en concepte de liquidació de títols de transport d'integració tarifària del mes de desembre, mostra una diferència de 0,66 M€ amb el saldo que consta com a pendent de pagament segons l'ATM, en haver estat compensats una part dels saldos a cobrar i a pagar per aquest concepte.

També s'ha verificat la correspondència de les subvencions pendents de cobrament registrades en el Balanç amb les que mostra la Liquidació del pressupost d'FGC.

Campionats del món de La Molina

FGC ha seguit el criteri de registrar com a deutors diversos totes les despeses d'exploació incorregudes relatives a l'organització de la Copa del món d'esquí alpí femení el desembre del 2008 i del Campionat del món de snowboard el gener del 2011.

En l'exercici 2011, acabats els campionats, FGC ha liquidat aquests saldos amb els corresponents ingressos que, d'acord amb el mateix criteri, s'havien registrat en un compte de creditors diversos (vegeu l'apartat 2.5.8).

L'organització dels campionats del món de La Molina no ha suposat a FGC cap benefici ni cap pèrdua d'explotació. Les despeses incorregudes (6,24 M€) han estat totalment cobertes amb els ingressos obtinguts per al seu finançament: aportacions de la Generalitat (68%), principalment, així com ingressos procedents de patrocinis, publicitat i drets d'imatge de la televisió (18,1%) i altres (13,9%).

Cal esmentar que el compte de deutors diversos no inclou les inversions efectuades per FGC en el marc dels campionats del món, les quals consten correctament registrades en l'immobilitzat material. La principal inversió correspon al subministrament i instal·lació d'un nou telecadira al Cap de La Comella, amb un cost total de 4,66 M€, mentre que la resta d'inversions ascendeixen en el seu conjunt a 4,33 M€.

La construcció del Telecadira del Cap de La Comella ha estat finançada mitjançant la subvenció del Consejo Superior de los Deportes (2,00 M€), i amb part de les subvencions de capital incloses en el pressupost de la Generalitat destinades a finançar inversions pròpies d'FGC (2,66 M€).

Recaptacions periodificades i altres imports relacionats

El saldo de recaptacions periodificades i altres imports relacionats inclou, a més de la periodificació d'ingressos per la venda de títols de transport, l'import de l'efectiu dipositat en les màquines automàtiques expenedores, que segons l'estimació d'FGC ascendeix aproximadament a 1,00 M€. D'acord amb la seva naturalesa, aquest saldo s'hauria de reclassificar en l'epígraf d'efectiu i altres actius líquids equivalents de l'actiu.

Periodificació d'ingressos

L'import del compte de periodificació d'ingressos recull aquells ingressos que, tot i no haver estat encara facturats o reconeguts formalment a favor d'FGC, s'han meritat durant l'exercici i correspon registrar-los en el Compte de resultats de l'exercici. El seu import a 31 de desembre del 2010 ascendeix a 0,27 M€ i a 31 de desembre del 2011 a 1,55 M€.

El principal ingrés periodificat a 31 de desembre del 2010 correspon a l'import de la indemnització reconeguda a favor d'FGC pels danys i perjudicis causats per una vaga il·legal l'any 2005. L'import previst per FGC ascendeix a 0,14 M€, mentre que d'acord amb la sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya del 27 d'octubre del 2010, notificada a FGC el 18 de novembre del 2010, l'import de la indemnització ascendeix a 0,29 M€, que és l'import que finalment s'ha cobrat l'any 2012.

La Sindicatura considera que a 31 de desembre del 2010 i del 2011 s'hauria d'haver periodificat com a ingrés la totalitat de la indemnització reconeguda a favor d'FGC en la sentència del 27 d'octubre del 2010, tot i que aquesta no fos ferma.

El principal ingrés periodificat a 31 de desembre del 2011 correspon als interessos de demora derivats de l'IVA indegudament ingressat els mesos de desembre del 2000 i del 2002. L'import previst per FGC ascendeix a 0,74 M€, mentre que d'acord amb la sentència del Tribunal Suprem del 3 de novembre del 2011 els interessos reconeguts a favor d'FGC ascendeixen a 0,59 M€, interessos que han estat calculats fins al 16 d'abril del 2007, data en què l'Agència Tributària va efectuar la devolució a FGC de l'IVA indegudament ingressat. L'import previst en excés per FGC correspon als interessos calculats per FGC des del 17 d'abril del 2007 fins al 3 de novembre del 2011, data de la sentència, els quals no han estat reclamats per FGC formalment fins al 3 de juny del 2013.

La Sindicatura considera que aquests interessos meritats des del 17 d'abril del 2007 fins al 3 de novembre del 2011, atès que no estaven reconeguts en cap sentència a favor d'FGC, ni havien estat reclamats formalment, no podien haver-se periodificat a 31 de desembre del 2011.

2.5.5. Efectiu i altres actius líquids equivalents

El detall dels saldos d'efectiu i altres actius líquids equivalents és el següent:

Quadre 11. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Concepte	Saldo a 31.12.2011	Saldo a 31.12.2010	Saldo a 31.12.2009
Caixa	38,3	11,9	13,6
Bancs i institucions de crèdit	2.797,8	3.918,7	1.495,8
<i>Cash pooling</i>	33.547,9	56.311,7	16.835,2
Total	36.384,0	60.242,3	18.344,6

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

FGC està adherida al model centralitzat de gestió de tresoreria corporativa de la Generalitat de Catalunya (*cash pooling*).

El *cash pooling* està integrat per un saldo de dipòsit i un saldo de pressupost:

- El saldo de dipòsit a 31 de desembre del 2010 és de 33,85 M€ i inclou 29,75 M€ corresponents a la disposició efectuada el 29 de desembre relativa a un contracte de préstec a llarg termini, que es va traspasar al compte de *cash pooling* a 31 de desembre. La resta del saldo de dipòsit ascendeix a 4,10 M€ i es manté en la línia del que existia al final de l'exercici anterior.

El saldo de dipòsit a 31 de desembre del 2011 és de 10,05 M€ i correspon a part de la disposició d'un préstec a llarg termini de 16,00 M€ efectuada el 13 de desembre, que es va traspasar al compte de *cash pooling* en la mateixa data.

- El saldo de pressupost es manté al voltant dels 23,00 M€ en els exercicis 2010 i 2011. Correspon als imports consignats en el pressupost d'FGC, principalment d'aportacions a compte de capital (capítol 8), que ja han estat alliberats per la Generalitat però en relació als quals encara no s'ha efectuat la seva disposició.

Ambdós saldos consten confirmats per la Generalitat el 31 de desembre dels exercicis 2010 i 2011.

Pel que fa als saldos en bancs i institucions de crèdit, FGC efectua conciliacions i controls periòdics. Revisats els saldos a 31 de desembre dels comptes corrents no s'hi han observat incidències.

L'increment del saldo de caixa a 31 de desembre del 2011 es deriva de la incorporació de l'estació d'esquí d'Espot i Port Ainé, així com de l'assumpció per FGC de les funcions d'agència de viatges que desenvolupava VMSA.

2.5.6. Patrimoni net

L'increment del patrimoni net ha estat de 100,34 M€ en l'exercici 2010 i de 19,00 M€ en l'exercici 2011.

En relació amb el patrimoni net no s'han observat incidències. Donada l'entitat i rellevància de les seves variacions, tot seguit se n'efectua un resum:

- Aportacions a compte de capital de la Generalitat de Catalunya (capítol 8 del pressupost) destinades al finançament de les Línies Metropolitanes, les quals consten registrades com a aportacions al fons social (19,54 M€ l'exercici 2010 i 19,35 M€ l'exercici 2011).
- Aportacions a compte de capital de la Generalitat de Catalunya (capítol 8 del pressupost) destinades al finançament de la resta de divisions d'FGC, les quals consten com a subvencions de capital d'acord amb les normes del Pla general de comptabilitat (28,20 M€ l'exercici 2010 i 23,98 M€ l'exercici 2011).
- Subvencions de capital de la Generalitat de Catalunya (capítol 7 del pressupost) destinades al finançament de l'estabilització de la muntanya de Montserrat (1,52 M€ l'exercici 2010), de nous desenvolupaments (0,28 M€ l'exercici 2010 i 0,15 M€ l'exercici 2011), i de producció de neu (0,23 M€ l'exercici 2011).
- Incorporació com a subvencions de capital de la part de les subvencions d'explotació rebudes de la Generalitat de Catalunya (capítol 4 del pressupost) que s'han aplicat al

finançament dels interessos de préstecs capitalitzats en l'immobilitzat material (3,07 M€ l'exercici 2011).

- Incorporació com a subvencions de capital de les obres executades per GISA (54,31 M€ l'exercici 2010) i TABASA (15,08 M€ l'exercici 2010).
- Incorporació com a subvencions de capital de romanents d'exercicis anteriors del Programa 522, Infraestructures ferroviàries, (9,56 M€ de l'exercici 2009 incorporats l'exercici 2010 i 11,43 M€ de l'exercici 2010 incorporats l'exercici 2011), segons el que està establert per la Comissió de Seguiment del contracte programa subscrit per la Generalitat de Catalunya i FGC.

Aquests romanents corresponen als excessos de les subvencions d'explotació transferides per la Generalitat respecte a les necessitats reals d'Infraestructures ferroviàries (divisió 9) i de la línia Lleida – La Pobla de Segur (divisió 10) dels exercicis 2009 i 2010.

- Incorporació com a subvencions de capital de romanents d'exercicis anteriors del Programa 651, Promoció i foment del sector turístic, (1,37 M€ de l'exercici 2009 incorporats l'exercici 2010 i 0,86 M€ de l'exercici 2010 incorporats l'exercici 2011), segons la distribució dels resultats aprovada pel Consell d'Administració d'FGC i ratificada per la Comissió de Seguiment del contracte programa amb la Generalitat.

Aquests romanents corresponen a ingressos propis generats per FGC, que al final dels exercicis 2009 i 2010 constaven registrats com a resultats de l'exercici i, per tant, no afecten la variació neta del patrimoni.

- Disminució del patrimoni originada per la incorporació del resultat de l'exercici (pèrdua de 23,02 M€ l'exercici 2010 i de 24,40 M€ l'exercici 2011).
- Pèrdua de valor dels contractes de permuta financera o *swaps* (2,60 M€ l'exercici 2010 i 3,22 M€ l'exercici 2011).
- Aplicació de subvencions de capital al Compte de pèrdues i guanys en funció de l'amortització dels elements d'immobilitzat que financen (2,53 M€ l'exercici 2010 i 7,35 M€ l'exercici 2011).
- Aplicació d'aportacions a compte de capital de la Generalitat de l'exercici 2009 al finançament dels campionats del món de La Molina (4,24 M€ l'exercici 2011).

2.5.7. Deutes a llarg i a curt termini

El detall dels deutes a llarg i a curt termini és el següent:

Quadre 12. Deutes a llarg i a curt termini

Concepte	Saldo a 31.12.2011	Saldo a 31.12.2010	Saldo a 31.12.2009
Deutes a llarg termini:			
Deutes amb entitats de crèdit (préstecs)	346.312,1	380.384,0	234.369,2
Altres passius financers	1.712,5	1.336,0	204,5
	348.024,6	381.720,0	234.573,7
Deutes a curt termini:			
Deutes amb entitats de crèdit (préstecs)	49.711,9	35.544,6	24.351,7
Derivats (<i>swaps</i>)	10.619,6	7.402,2	4.801,6
Altres passius financers	175.552,2	22.490,4	27.608,3
	235.883,7	65.437,2	56.761,6
Total	583.908,3	447.157,2	291.335,3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

A continuació es fa una anàlisi dels principals deutes a llarg i a curt termini.

Deutes amb entitats de crèdit

Els deutes amb entitats de crèdit corresponen a préstecs a llarg termini atorgats pel BEI i diverses entitats de crèdit (préstecs sindicats), els quals estan destinats al finançament de les inversions d'FGC, tant les executades per la mateixa entitat com les executades per GISA.

Durant els exercicis 2010 i 2011 s'han formalitzat dos nous préstecs sindicats amb diferents entitats de crèdit, per un total de 103,25 M€, els quals a 31 de desembre del 2011 estan totalment disposats, així com dos préstecs amb el BEI d'un total de 162,30 M€, dels quals 122,30 M€ estan pendents de disposar a l'esmentada data.

La contractació dels nous préstecs ha estat degudament autoritzada per la Generalitat de Catalunya, i el saldo viu dels deutes a llarg termini a 31 de desembre dels exercicis 2010 i 2011 es troba dins dels límits d'endeutament fixats per a FGC en les lleis de pressupostos (426,84 M€ i 531,00 M€, respectivament).

La valoració d'aquests préstecs a partir de l'exercici 2010 s'ha efectuat a cost amortitzat, deduint del valor nominal les despeses derivades de la seva formalització, les quals s'imputaran en exercicis futurs al Compte de pèrdues i guanys d'acord amb un criteri financer (en la mateixa proporció que l'amortització del capital dels préstecs a què corresponen).

D'acord amb les normes de valoració del Pla general de comptabilitat, la valoració a cost amortitzat s'hauria d'haver efectuat a partir de l'1 de gener del 2008. Manca, per tant, deduir dels deutes amb entitats de crèdit, 0,73 M€ (0,68 M€ dels deutes a llarg termini i 0,05 M€ del deutes a curt termini), corresponents a les despeses de formalització dels préstecs en els exercicis 2008 i 2009, les quals van ser registrades directament en el Compte de pèrdues i guanys dels exercicis esmentats.

Pel que fa a la classificació dels deutes amb entitats de crèdit, s'ha observat el següent:

- A 31 de desembre del 2011 FGC no ha reclassificat com a menys deutes a curt termini 0,09M€ que corresponen a la part de les despeses de formalització deduïdes dels deutes a llarg termini el venciment dels quals és inferior a un any.
- L'import dels interessos i comissions meritades i pendents de venciment a 31 de desembre consta registrat en l'epígraf Creditors diversos (vegeu l'apartat 2.5.8), mentre que hauria de figurar com a més saldo dels deutes a curt termini amb entitats de crèdit. El seu import ascendeix a 3,00M€ a 31 de desembre del 2010 i a 2,84M€ a 31 de desembre del 2011.

Derivats

La totalitat dels derivats han estat contractats com a instruments de cobertura del tipus d'interès dels préstecs a llarg termini. Aquestes operacions suposen la permuta d'un tipus d'interès variable (el corresponent al préstec a llarg termini relacionat) per un tipus d'interès fix, i cobreixen el 100,0% o un percentatge inferior del valor nominal del préstec.

Durant l'exercici 2010 FGC va formalitzar les operacions de cobertura corresponents al préstec sindicat a llarg termini contractat aquell exercici, amb l'autorització prèvia del Govern de la Generalitat de 16 de març del 2010. La negociació i selecció d'aquests instruments de cobertura ha estat efectuada per la Direcció General de Política Financera i Assegurances, per delegació del conseller d'Economia i Finances, tal com estableix l'esmentat Acord de Govern i estava previst en l'article 36 de la Llei de pressupostos per a l'exercici 2010.

Durant l'exercici 2011 FGC no ha formalitzat nous instruments de cobertura.

Els saldos que consten en el passiu del Balanç com a deutes a curt termini corresponen al valor actual a 31 de desembre que mostren els informes de valoració emesos per les entitats financeres amb què s'han formalitzat. Durant els exercicis 2010 i 2011 s'ha posat de manifest un increment dels deutes corresponents als derivats de 2,60M€ i 3,22M€ respectivament, increments que consten adequadament reflectits com a pèrdua en l'Estat de canvis del patrimoni net (vegeu l'apartat 2.5.6). Aquesta pèrdua de valor s'origina pel fet que el tipus d'interès variable a cobrar per FGC (referenciat a l'euríbor) ha estat en la major part dels venciments més baix que el tipus d'interès fix del *swap* a pagar per FGC, així com per la contractació en l'exercici 2010 d'un nou derivat, tal com s'ha explicat anteriorment.

Pel que fa a la classificació dels derivats en el passiu del Balanç, s'ha observat que FGC els ha registrat íntegrament com a deutes a curt termini malgrat que el seu venciment és superior a un any en la majoria dels casos. Així, caldria reclassificar a l'epígraf de deutes a llarg termini 7,40M€ a 31 de desembre del 2010 i 10,52M€ a 31 de desembre del 2011.

Altres passius financers a llarg termini

Els Altres passius financers a llarg termini recullen principalment la part de les subvencions d'explotació rebudes en els exercicis 2010 i 2011 que FGC ha destinat al pagament de les despeses de formalització dels préstecs que minoren el valor dels deutes a llarg termini, d'1,09 M€ i 0,36 M€, respectivament. A les mencionades subvencions d'explotació s'ha aplicat el mateix criteri que a les despeses de formalització dels préstecs, s'han registrat inicialment en el passiu com a deutes amb entitats de crèdit i s'han imputat al Compte de pèrdues i guanys com a ingressos en la mateixa proporció que les despeses que financen.

Aquestes subvencions i les despeses que financen, des del punt de vista del contracte programa amb la Generalitat de Catalunya, consten liquidades i, per tant, no afecten els romanents generats en els exercicis 2010 i 2011.

Altres passius financers a curt termini

Els altres passius financers a curt termini recullen principalment els deutes amb els proveïdors d'immobilitzat amb venciment inferior o igual a dotze mesos, de 22,43 M€ a 31 de desembre del 2010 i de 175,50 M€ a 31 de desembre del 2011.

Els principals saldos amb proveïdors d'immobilitzat a 31 de desembre del 2010 corresponen al subministrament d'unitats de tren (3,16 M€) i a maquinària (1,07 M€), així com a les obres de l'edifici Sant Josep a Núria (1,61 M€) i dels nous accessos ferroviaris a Martorell i a la Zona Franca (2,22 M€).

De la revisió del tall d'operacions al final de l'exercici 2010 s'ha observat que a 31 de desembre constaven emeses a càrrec d'FGC factures per un total d'1,07 M€, que corresponen a obres executades i certificades el mes de desembre, les quals no han estat comptabilitzades fins a l'exercici 2011.

Els principals saldos amb proveïdors d'immobilitzat a 31 de desembre del 2011 corresponen al subministrament d'unitats de tren (29,26 M€) i a les obres de perllongament de la línia d'FGC fins a Terrassa (133,93 M€).

En relació amb les obres de perllongament de la línia d'FGC fins a Terrassa cal tenir en compte que el 29 de desembre del 2011 es va formalitzar la modificació del sistema de pagament del contracte (vegeu l'apartat 2.5.1), amb l'anticipació del pagament parcial de 100,00 M€ que es van certificar el 31 de desembre del 2011 i es van pagar el 10 de febrer del 2012.

Els restants 33,93 M€ corresponen a obres complementàries de l'esmentat perllongament que també han estat certificades el 31 de desembre del 2011 i pagades el 10 de febrer del 2012. Aquestes obres complementàries corresponen a contractes adjudicats el novembre

del 2010 i el febrer del 2011, les quals se certifiquen i paguen en funció de la seva execució.

En la revisió del tall d'operacions al final de l'exercici 2011 no s'han observat passius no registrats.

2.5.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels creditors comercials i altres comptes a pagar és el següent:

Quadre 13. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Concepte	Saldo a 31.12.2011	Saldo a 31.12.2010 (a)	Saldo a 31.12.2009
Proveïdors:			
- Proveïdors	203,4	341,5	441,6
- Proveïdors, altres parts vinculades (ATM)	6.735,0	-	-
	6.938,4	341,5	441,6
Proveïdors empreses del grup i associades:			
- Generalitat de Catalunya	1.039,1	11.427,6	-
- Altres	49,1	216,9	84,1
	1.088,2	11.644,5	84,1
Creditors diversos:			
- Campionats del món de La Molina (b)	-	1.491,8	1.253,6
- ATM	-	5.043,2	499,2
- Remuneracions pendents de pagament	-	3.226,8	3.203,9
- Interessos i comissions pendents de pagament	2.836,2	3.000,1	465,7
- Altres	17.443,0	13.328,5	14.230,4
	20.279,2	26.090,4	19.652,8
Personal (remuneracions pendents de pagament)	2.349,4	-	-
Acomptes de clients	198,3	-	-
Altres deutes amb administracions públiques:			
- Generalitat de Catalunya	-	-	10.923,6
- ATM	-	3.959,0	10.327,9
- Organismes Seguretat Social Creditora	1.556,3	1.435,2	1.394,8
- Hisenda Pública creditora per IVA	-	0,4	3,6
- Hisenda Pública creditora per retencions d'IRPF	951,1	980,3	924,9
	2.507,4	6.374,9	23.574,8
Total	33.360,9	44.451,3	43.753,3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

Notes:

- Per a l'exercici 2010, s'han inclòs els imports que consten per a aquest exercici en els comptes anuals de l'exercici 2011, on s'han reclassificat els saldos amb empreses del grup i associades i amb altres parts vinculades als corresponents comptes previstos en el Pla general de comptabilitat, els quals amb anterioritat es mostraven com a altres crèdits amb administracions públiques.
- FGC ha seguit el criteri de registrar com a creditors diversos tots els ingressos d'explotació obtinguts en relació als campionats del món de La Molina. Aquests ingressos en l'exercici 2011 han estat liquidats amb les corresponents despeses d'explotació que, d'acord amb el mateix criteri, s'havien registrat en un compte de deutors diversos (vegeu l'apartat 2.5.4).

D'acord amb la disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat, FGC ha informat en la Memòria dels comptes anuals que un import de 0,44 M€ en l'exercici 2010 i d'1,52 M€ en l'exercici 2011 sobrepassa el termini legal màxim de pagament que estableix la llei esmentada.

Pel que fa als saldos dels creditors comercials i altres comptes a pagar cal efectuar les observacions següents:

Generalitat de Catalunya

El saldo creditor de la Generalitat de Catalunya correspon als romanents del programa pressupostari 522 Infraestructures ferroviàries, és a dir, als excessos de subvencions d'exploatació procedents de la Generalitat destinades al finançament d'infraestructures ferroviàries (divisió 9) i de la línia Lleida – La Pobla de Segur (divisió 10) respecte a les necessitats reals que s'han produït.

Aquests romanents han estat degudament aprovats amb posterioritat al tancament de l'exercici per la Comissió de Seguiment del contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC, que n'ha autoritzat l'aplicació d'acord amb la distribució següent:

Quadre 14. Romanents de subvencions de la Generalitat i la seva aplicació

Concepte	Exercici 2011	Exercici 2010	Exercici 2009
Romanent generat	1.039,1	11.427,6	10.923,6
Aplicació del romanent (a)			
- Minoració de deutes de la Generalitat amb FGC en concepte tarifació social (b)	-	-	1.364,8
- Pagament d'inversions, reduint les necessitats d'endeutament d'FGC (c)	-	11.427,6	9.207,7
- Encàrrecs de participació societària (c)	-	-	351,1
- Pagament de part de la quota 2012 corresponent a l'adquisició a l'ICF d'Espot i Port Ainé (d)	1.039,1	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les actes de la Comissió de Seguiment del Contracte programa entre FGC i la Generalitat.

Notes:

(a) L'aplicació s'ha efectuat en l'exercici següent a aquell en el qual s'ha generat el romanent.

(b) Cancel·la la part del el saldo deutor de la Generalitat de Catalunya existent a 31 de desembre del 2009.

(c) Incorporat al compte Subvencions de capital dins l'epígraf Patrimoni net.

(d) Cancel·la la part de Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini existents a 31 de desembre del 2011.

L'aplicació dels romanents dels exercicis 2009 i 2010 ha estat adequadament comptabilitzada en els exercicis 2010 i 2011.

ATM

El saldo creditor de l'ATM correspon als romanents de les subvencions d'explotació rebudes per al finançament de Línies Metropolitanes (divisió 1) i als imports pendents de pagament per la venda de títols de transport d'integració tarifària. El seu detall és el següent:

Quadre 15. Saldos creditors amb l'ATM

Concepte	Saldo a 31.12.2011	Saldo a 31.12.2010	Saldo a 31.12.2009
Liquidació títols de transport (a)	4.650,4	5.043,2	499,2
Romanents subvencions d'explotació (b)	2.084,6	-	-
Resultats extraordinaris de l'exercici 2007 pendents d'aplicar (c)	-	-	2.410,9
Subvenció pendent de retornar a l'ATM (d)	-	3.959,0	7.917,0
Total	6.735,0	9.002,2	10.827,1

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

Notes:

- (a) En l'exercici 2009 una part de la liquidació es va registrar com a saldo creditor pel seu import net (4,90 M€ a càrrec d'FGC menys 4,40 M€ a favor d'FGC).
- (b) Excés de subvencions rebudes destinades al finançament de Línies Metropolitanes (divisió 1) respecte a les necessitats reals que s'han produït durant l'exercici. En els exercicis 2009 i 2010 no es van generar romanents per aquest concepte.
- (c) Part dels resultats extraordinaris de l'exercici 2007 de Línies Metropolitanes, procedents principalment de la venda d'un terreny, que a 31 de desembre del 2009 restava pendent d'aplicar. En l'exercici 2010 s'han aplicat al finançament de despeses d'explotació de Línies Metropolitanes.
- (d) Part de la subvenció pendent de retornar a l'ATM equivalent a l'import de la devolució d'IVA que va efectuar hisenda a FGC. Constitueix un romanent que FGC ha aplicat al finançament de Línies Metropolitanes en els exercicis 2010 i 2011 (vegeu l'apartat 2.5.10), d'acord amb el que estableixen els contractes programa entre l'Estat i l'ATM corresponents a aquests dos exercicis.

En la conciliació amb els saldos pendents de cobrament proporcionats per l'ATM, s'han observat les mateixes incidències que les assenyalades en relació al saldo deutor de l'ATM (vegeu l'apartat 2.5.4).

2.5.9. Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis procedeix en un 78,3% l'exercici 2010 i en un 78,0% l'exercici 2011 dels ingressos per la venda de títols de transport de Línies Metropolitanes. La resta correspon bàsicament a la venda de forfets de les estacions d'esquí, a la venda de títols de transport dels cremalleres de Núria i de Montserrat i als ingressos pel transport de mercaderies (sal i potassa, principalment, i en menor mesura vehicles).

L'import dels ingressos per la venda de títols de Línies Metropolitanes ha estat conciliat amb la liquidació anual efectuada amb l'ATM, sense que s'hagin observat incidències.

Durant el període des de l'1 d'abril fins al 30 de juny del 2011 es va aplicar una reducció del 5,0% a les tarifes dels títols integrats de l'ATM, en aplicació del que estableix l'acord del Consell de Ministres del 4 de març del 2011. El menyscapte derivat d'aquesta reducció de preus ha estat assumit per l'Administració General de l'Estat, que l'ha fet efectiu a FGC durant l'exercici 2011 a través de l'ATM.

2.5.10. Altres ingressos d'explotació

El detall dels altres ingressos d'explotació és el següent:

Quadre 16. Altres ingressos d'explotació

Concepte	Exercici 2011	Exercici 2010
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent:		
Ingressos per arrendaments (locals, pàrquing, fibra òptica, etc.)	3.718,9	3.626,2
Comissions agència de viatges*	327,3	-
Comissió per venda de títols	2.313,7	2.207,7
Compensació de tarifació social	3.028,0	2.780,1
Altres	3.431,1	2.862,3
	12.819,0	11.476,3
Subvencions d'explotació incorporades al resultat:		
De l'ATM per finançar Línies Metropolitanes	49.163,4	55.053,3
De la Generalitat per finançar infraestructures ferroviàries	8.891,6	7.910,5
De la Generalitat per finançar línia Lleida – La Pobla de Segur	5.134,6	3.838,0
	63.189,6	66.801,8
Total	76.008,6	78.278,1

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

* Ingressos obtinguts per FGC per assumir les funcions d'agència de viatges que fins al 31 de desembre del 2010 prestava Viatges de Muntanya, SA.

Els ingressos en concepte de comissió per venda de títols corresponen a un 3,9% de l'import dels títols venuts per compte de l'ATM, import que ha estat conciliat amb la liquidació anual de títols d'integració tarifària efectuada amb l'ATM sense que s'hagin observat incidències.

La compensació de tarifació social correspon a l'import, IVA exclòs, consignat en els pressupostos de la Generalitat dels exercicis 2010 i 2011 (2,59 M€), més la part de les despeses meritades per aquest concepte pendent de cobrir amb la mencionada aportació (0,19 M€ l'exercici 2010 i 0,44 M€ l'exercici 2011).

Tal com ja s'ha esmentat en l'apartat corresponent a Deutors comercials (vegeu l'apartat 2.5.4), aquestes diferències respecte als imports consignats en els pressupostos de la Generalitat han estat reconegudes posteriorment a favor d'FGC: en la liquidació del contracte

programa entre l'ATM i l'Estat pel que fa a l'exercici 2010, i en la formulació del contracte programa pel que fa a l'exercici 2011. Cal tenir en compte que aquests ingressos tenen el seu suport legal en el contracte programa entre l'Estat i l'ATM, tot i que es transfereixen a FGC via capítol 4 del pressupost de la Generalitat.

Les subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici d'FGC corresponen a les subvencions consignades en els pressupostos de l'ATM i de la Generalitat fins a cobrir el dèficit d'explotació, un cop deduïts els romanents d'exercicis anteriors aplicats. El detall del seu càlcul és el següent:

Quadre 17. Subvencions d'explotació incorporades al resultat

Concepte	Exercici 2011	Exercici 2010
Subvenció de l'ATM per finançar Línies Metropolitanes:		
Import consignat en el pressupost de l'ATM	44.296,0	47.682,0
Modificació segons la disposició addicional tercera dels pressupostos generals de l'Estat	2.993,0	-
Modificació per retenció pressupostària de l'ATM (a)	-	(451,4)
Devolució part subvenció equivalent a la prorrata IVA retornada per Hisenda a FGC	3.959,0	3.958,0
Resultats extraordinaris de l'exercici 2007 aplicats	-	2.410,9
Excés / dèficit respecte a les aportacions de l'ATM (b)	(2.084,6)	1.453,8
	49.163,4	55.053,3
Subvenció de la Generalitat per finançar infraestructures ferroviàries:		
Import consignat en el pressupost de la Generalitat	14.000,0	18.760,3
Import aplicat al finançament de comissions d'obertura de préstecs capitalitzades (c)	(360,0)	(1.090,6)
Import aplicat al finançament d'interessos de préstecs activats en l'immobilitzat (d)	(3.074,7)	-
Excés respecte a les aportacions de la Generalitat (b)	(1.673,7)	(9.759,2)
	8.891,6	7.910,5
Subvenció de la Generalitat per finançar la línia Lleida – La Pobla de Segur:		
Import consignat en el pressupost de la Generalitat	4.500,0	5.506,4
Dèficit / excés respecte a les aportacions de la Generalitat (b)	634,6	(1.668,4)
	5.134,6	3.838,0
Total	63.189,6	66.801,8

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels majors de comptes dels exercicis 2010 i 2011.

Notes:

- Retenció pressupostària, en aplicació de la Resolució del 19 d'octubre de 2010 del conseller de Política Territorial i Obres Públiques que dona compliment al Decret llei 3/2010 de mesures urgents de contenció de la despesa.
- Consta registrat en l'actiu (aportacions pendents) o en el passiu (romanents de subvencions) en funció del seu signe (vegeu els apartats 2.5.4 i 2.5.8).
- Consta registrat en el passiu com a Altres passius financers dins de l'epígraf Deutes a llarg termini (vegeu l'apartat 2.5.7). Correspon a la part de les subvencions d'explotació dels exercicis 2010 i 2011 que FGC ha destinat al pagament de les comissions d'obertura dels préstecs, comissions que minoren el valor dels deutes a llarg termini per tal que aquests es mostrin valorats pel seu cost amortitzat. Aquestes subvencions s'imputaran al Compte de pèrdues i guanys en funció de l'amortització del capital dels préstecs a què corresponen les comissions que financen.
- Consta registrat en el passiu com a subvencions de capital dins de l'epígraf Patrimoni net (vegeu l'apartat 2.5.6). Correspon a la part de les subvencions d'explotació de l'exercici 2011 que FGC ha destinat al pagament dels interessos que s'han activat en l'immobilitzat (són interessos de préstecs que financen obres en curs amb una durada superior a l'any). Aquestes subvencions s'imputaran al Compte de pèrdues i guanys en funció de l'amortització dels béns d'actiu a què s'han incorporat els interessos.

El registre dels ingressos per subvencions d'explotació de l'ATM i de la Generalitat incorporades al resultat s'ha efectuat d'acord amb el que estableixen les lleis de pressupostos i les seves modificacions; els contractes programa i les actes de les comissions de seguiment d'aquests; i les directrius del Departament d'Economia i Coneixement.

2.5.11. Aprovisionaments

Els aprovisionaments recullen els consums de matèries primeres i de mercaderies, així com les despeses pels treballs realitzats per altres empreses.

Pel que fa als consums de matèries primeres i de mercaderies cal tenir present el que ja ha estat exposat en l'apartat d'existències (vegeu l'apartat 2.5.3).

A continuació es mostra el detall de les despeses pels treballs realitzats per altres empreses:

Quadre 18. Treballs realitzats per altres empreses

Concepte	Exercici 2011	Exercici 2010
Neteja d'estacions	1.856,2	1.790,7
Neteja de trens	598,7	567,3
Protecció i seguretat	3.534,3	3.621,8
Serveis regulars de carretera i en substitució de ferrocarrils	640,6	634,9
Atenció mèdica de clients	136,1	142,0
Serveis ferroviaris prestats per tercers	3.705,2	2.688,3
Comissió per venda de títols	2.998,2	2.857,4
Altres treballs realitzats per tercers	1.333,3	1.369,0
Total	14.802,6	13.671,4

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

Els serveis ferroviaris prestats per tercers corresponen als que l'Entitat Pública Empresarial RENFE-Operadora (en endavant RENFE) i l'Associació per a la reconstrucció i posada en servei de material ferroviari històric porten a terme en relació a la línia Lleida – La Pobla de Segur i el Tren dels Llacs.

A 31 de desembre del 2011, FGC ha periodificat un total de 2,75 M€ corresponents a les despeses pendents de facturar per RENFE pel que fa a l'explotació del servei regular de viatgers de la línia Lleida – La Pobla de Segur. L'import finalment facturat per RENFE per aquest concepte el 27 de setembre del 2012 ha estat, però, inferior en 0,49 M€ al que s'havia previst.

Les despeses en concepte de comissió per venda de títols corresponen a un 5,7% de l'import dels títols venuts per l'ATM per compte d'FGC, import que ha estat conciliat amb la liquidació anual de títols d'integració tarifària sense que s'hagin observat incidències.

2.5.12. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és el següent:

Quadre 19. Despeses de personal

Concepte	Exercici 2011	Exercici 2010
Sous, salaris i assimilats:		
Sous i salaris	54.979,2	56.765,6
Indemnitzacions	216,1	56,9
Premis d'antiguitat	118,7	117,3
	55.314,0	56.939,8
Càrregues socials:		
Seguretat social a càrrec de l'empresa	17.031,1	17.352,2
Altres despeses socials*	875,1	1.037,3
	17.906,2	18.389,5
Total	73.220,2	75.329,3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

* Les altres despeses socials corresponen principalment als ajuts previstos en el Conveni col·lectiu, i a les despeses de formació i d'assistència mèdica.

Les despeses de personal de l'exercici 2010 s'han mantingut al mateix nivell que en l'exercici 2009, mentre que s'han reduït un 2,8% en l'exercici 2011.

Les variacions retributives aplicades per FGC els exercicis 2010 i 2011 s'adeqüen a la normativa que els és d'aplicació, i que és la següent:

- Exercici 2010: d'acord amb el que estableix l'article 22.2 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2010, els increments retributius a aplicar són els previstos en el contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC en vigor per als exercicis 2005-2010, que estableix un increment de les retribucions bàsiques equivalent al previst en les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya més el diferencial de l'índex de preus al consum (IPC) estatal que es produeixi. El contracte programa preveu també un augment percentual per compensar les mesures de millora de la productivitat i d'aprofitament de recursos, així com l'aplicació de les millores retributives de caràcter general que prevegin les lleis de pressupostos de l'Estat.

Per al període de juny a desembre, les retribucions es veuen reduïdes per les mesures de contenció de la despesa que estableix el Decret 3/2010.

- Exercici 2011: d'acord amb el que estableix l'article 24 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2011, FGC es troba plenament subjecte a les normes d'aquesta llei.

D'acord amb la normativa esmentada, els increments de les retribucions han estat els següents:

Quadre 20. Variació de les remuneracions

Concepte	De l'1.1.2010 al 31.5. 2010	De l'1.6.2010 al 31.12.2010	Exercici 2011
Personal laboral:			
- Subjecte al Conveni col·lectiu de Línies Metropolitanes (a)	4,25%	(5,0%)	-
- Subjecte al Conveni col·lectiu d'activitats de turisme i muntanya (b)	3,0%	(5,0%)	-
Personal d'alta direcció i assimilat	-	(15,0%)	-

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir del que estableixen els convenis col·lectius i les lleis de pressupostos en vigor els exercicis 2010 i 2011.

Notes:

(a) D'acord amb el contracte programa, el conveni preveu un increment salarial igual al de l'IPC estatal més un 1,25% per compensar les mesures de millora de la productivitat i d'aprofitament de recursos.

(b) D'acord amb el contracte programa, el conveni preveu un increment salarial igual al de l'IPC estatal.

En la fiscalització de les remuneracions dels exercicis 2010 i 2011 no s'han observat incidències.

La plantilla mitjana d'FGC s'ha mantingut estable en uns 1.500 treballadors l'exercici 2010, mentre que en l'exercici 2011 s'ha incrementat en un 0,8% com a conseqüència de la incorporació a FGC del personal procedent de Viatges de Muntanya, SA (a partir de l'1 de gener), societat que ha estat dissolta, i del personal de les estacions d'esquí d'Espot i Port Ainé (a partir del 31 d'octubre), estacions que han estat adquirides per FGC.

En el quadre següent es mostra el detall dels moviments de la plantilla real (persones en nòmina) durant els exercicis 2010 i 2011:

Quadre 21. Moviments de la plantilla

Tipus de personal	31.12.2009	Altes	Baixes	31.12.2010	Altes	Baixes	31.12.2011
Personal d'alta direcció i assimilat							
- Alta direcció	1	-	-	1	1	(1)	1
- Altre personal assimilat a alts càrrecs	23	-	-	23	2	(1)	24
Personal laboral fix no directiu							
- Laboral fix	1.352	27	(30)	1.349	56	(31)	1.374
- Laboral fix discontinuo	35	48	(41)	42	110	(46)	106
Personal laboral temporal							
- Jubilats parcials	98	5	(13)	90	6	(18)	78
- Personal de relleu de jubilats parcials	86	7	(13)	80	7	(4)	83
- Laboral de temporada*	74	143	(119)	98	106	(132)	72
- Altre personal laboral temporal	7	17	(17)	7	38	(11)	34
Total nombre de persones en nòmina	1.676	247	(233)	1.690	326	(244)	1.772

Font: Elaborat per la Direcció Social Corporativa d'FGC.

* Personal laboral temporal que a causa de l'estacionalitat de la seva contractació són alta en un exercici i baixa en el següent, o alta i baixa dins del mateix exercici.

En la fiscalització de les contractacions i les baixes de personal no s'han observat incidències.

En l'exercici 2011 s'ha renovat el càrrec de president d'FGC, mitjançant els decrets 224/82011 i 225/2011, del 25 de gener, del president de la Generalitat.

El cessament del president d'FGC que ha exercit les funcions durant el període 2004-2011 ha comportat el pagament d'una indemnització per part d'FGC de 60.588,89€ en no haver estat notificat el cessament amb un preavís de sis mesos, aspecte requerit en la clàusula segona del contracte d'alta direcció formalitzat el 24 de febrer del 2004. La indemnització ha estat calculada correctament.

Pel que fa al nou president d'FGC, en el contracte d'alta direcció formalitzat el 27 de gener del 2011 es fa constar de forma expressa que l'extinció de la relació laboral no donarà dret a percebre cap indemnització d'FGC.

2.5.13. Altres despeses d'explotació

Les altres despeses d'explotació corresponen en la seva major part a serveis exteriors. El detall és el següent:

Quadre 22. Serveis exteriors

Concepte	Exercici 2011	Exercici 2010
Arrendaments	551,9	443,2
Reparacions i conservació	5.803,8	5.717,0
Serveis professionals independents	1.145,6	970,4
Transports	84,6	72,4
Primes d'assegurances	1.712,4	1.591,7
Serveis bancaris i similars	399,5	360,5
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.121,1	1.202,4
Subministraments	10.967,3	10.804,8
Altres serveis	1.831,0	1.816,5
Total	23.617,2	22.978,9

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

En la revisió efectuada respecte als serveis exteriors no s'han observat incidències.

Les despeses en concepte d'altres serveis inclouen les dietes del Consell d'Administració d'FGC, les quals ascendeixen a 36.354 € en l'exercici 2010 i a 34.808 € en l'exercici 2011.

Les dietes del Consell d'Administració han estat calculades d'acord amb l'assistència efectiva a les sessions dels membres del Consell i de la secretària. El preu de les dietes aplicat ha estat en tots els casos l'aprovat mitjançant un acord del Govern de la Generalitat, que a partir del mes de juny del 2010 s'ha reduït en un 10,0%. El nombre de sessions i l'assistència mitjana s'han mantingut constants en els exercicis 2010 i 2011 (cinc sessions i una mitjana de divuit assistents).

2.5.14. Amortització de l'immobilitzat

El detall de la dotació a l'amortització registrada en el Compte de pèrdues i guanys és el següent:

Quadre 23. Amortització de l'immobilitzat

Concepte	Exercici 2011	Exercici 2010
Amortització immobilitzat material	66.312,0	60.177,9
Amortització immobilitzat intangible	1.961,7	2.151,9
Total	68.273,7	62.329,8

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

L'amortització de l'immobilitzat material registrada l'exercici 2010 inclou 1,78 M€ corresponents a la dotació des de l'1 de gener fins al 31 de desembre relativa a les obres de 54,31 M€ incorporades al Balanç d'FGC que havien estat executades per GISA amb anterioritat a la subrogació (vegeu l'apartat 2.5.1).

Tal com ja s'ha assenyalat en l'apartat Immobilitzat material en relació amb les obres esmentades, en l'exercici 2011 s'han dotat deu mesos, en lloc de dotze, a causa d'un error en la data d'alta en el sistema informàtic.

També s'ha observat que, en relació a les immobilitzacions materials en curs traspassades a l'immobilitzat material, manca registrar un import d'aproximadament 0,50 M€ en concepte de dotació a l'amortització de l'exercici 2010.

2.5.15. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres

La imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres recull l'import de les subvencions de capital que durant els exercicis 2010 i 2011 han estat aplicades com a ingressos de l'exercici en el Compte de resultats, en proporció a l'amortització dels elements d'actiu que financen.

Respecte a aquests ingressos cal tenir en compte que a partir de l'exercici 2010 FGC ha modificat el criteri de comptabilització. Aquest canvi consisteix que les aportacions a compte de capital (capítol 8 del pressupost), que fins a l'exercici 2009 es comptabilitzaven com un augment del fons social d'FGC, a partir de l'exercici 2010, d'acord amb el que estableix l'Ordre EHA/733/2010, del 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, es registren com a subvencions de capital en tractar-se d'aportacions destinades a finançar activitats específiques d'interès públic o general, a excepció de les destinades al finançament de Línies Metropolitanes (divisió 1) que es continuen considerant aportacions al fons social ja que no s'apliquen a cap activitat en concret sinó al conjunt de les realitzades.

2.5.16. Despeses financeres

Les despeses financeres corresponen bàsicament als interessos dels préstecs a llarg termini i dels derivats financers (*swaps*) que té contractes FGC. El seu detall és el següent:

Quadre 24. Despeses financeres

Concepte	Exercici 2011	Exercici 2010
Interessos de préstecs a llarg termini	7.088,3	5.134,0
Interessos de derivats financers (<i>swaps</i>)	3.590,8	3.814,2
Altres despeses financeres*	0,5	600,4
Total	10.679,6	9.548,6

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

* La despesa de l'exercici 2010 inclou comissions de 551,2 m€ per la no disposició d'un préstec.

Durant els exercicis 2010 i 2011, FGC ha aplicat els següents canvis de criteri en relació a la comptabilització de les despeses financeres:

- A partir de l'1 de gener del 2010, es registren en el passiu com a menys import dels deutes amb entitats de crèdit les comissions d'obertura dels préstecs a llarg termini, per tal de mostrar valorats els préstecs esmentats a cost amortitzat, tal com requereixen les normes del Pla general de comptabilitat.

L'import de les comissions d'obertura capitalitzades i que, per tant, no formen part de les despeses financeres ascendeix a 1,09 M€ en l'exercici 2010 i a 0,36 M€ en l'exercici 2011.

- A partir de l'1 de gener del 2011, es registren en l'actiu com a més cost de les immobilitzacions materials en curs els interessos dels préstecs que financen obres l'execució

de les quals supera els dotze mesos, tal com requereixen les normes del Pla general de comptabilitat.

L'import dels interessos capitalitzats l'exercici 2011 i que, per tant, no formen part de les despeses financeres ascendeix a 3,25 M€, dels quals 3,07 M€ corresponen a les obres perllongament línia d'FGC a Sabadell i a Terrassa, i 0,18 M€ a l'adquisició d'unitats de tren en construcció.

Malgrat el que estableix el Pla general de comptabilitat, FGC no ha aplicat aquest criteri en l'exercici 2010. L'import dels interessos que s'haurien d'haver activat, que consten registrats en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2010, ascendeix a uns 0,77 M€, (0,72 M€ corresponen a les obres de perllongament de la línia d'FGC a Sabadell i a Terrassa, i 0,05 M€ a l'adquisició d'unitats de tren en construcció).

3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

En aquest capítol s'analitza el pressupost inicial d'FGC aprovat per als exercicis 2010 i 2011 i la seva liquidació.

3.1. PRESSUPOST INICIAL

Les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya preveuen per a FGC uns ingressos i unes despeses de 327,53 M€ per a l'exercici 2010 i de 383,55 M€ per a l'exercici 2011. El pressupost de despeses d'FGC s'emmarca en els programes següents:

- Programa 522, Infraestructures ferroviàries: recull l'activitat del transport ferroviari de Línies Metropolitanes (en el marc de l'ATM), de la línia Lleida – La Pobla de Segur, i de la Infraestructura Ferroviària d'FGC.
- Programa 651, Promoció i foment del sector turístic: recull les explotacions turístiques de La Molina, de Vall de Núria, de Montserrat, i d'Espot i Port Ainé, així com el Tren Turístic de l'Alt Llobregat.

3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En aquest apartat s'analitzen les liquidacions del pressupost dels exercicis 2010 i 2011.

3.2.1. Liquidació del pressupost de l'exercici 2010

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2010 ha estat tramesa a la Intervenció General el 29 d'abril de 2011, juntament amb la documentació requerida en les instruccions del Departament d'Economia i Finances del 15 de juliol del 2009, a excepció de la determinació del romanent de tresoreria i de la conciliació del resultat pressupostari amb el resultat comptable.

FGC ha efectuat la Liquidació del pressupost tant per capítols com per programes.

L'Estat de la Liquidació del pressupost d'FGC de l'exercici 2010 es mostra a continuació, resumit per capítols:

Quadre 25. Estat de la Liquidació del pressupost. Exercici 2010

Estat d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Drets liquidats	Grau d'execució %
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	87.291	(1.917)	85.374	88.418	103,6
Capítol 4. Transferències corrents	74.749	1.466	76.215	67.892	89,1
Capítol 5. Ingressos patrimonials	3.699	-	3.699	4.053	109,6
Capítol 7. Transferències de capital	283	1.517	1.800	1.800	100,0
Capítol 8. Variació d'actius financers	64.439	(5.171)	59.268	47.743	80,6
Capítol 9. Variació de passius financers	97.068	40.000	137.068	182.650	133,3
Total ingressos	327.529	35.895	363.424	392.556	108,0
Estat de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Obligacions reconegudes	Grau d'execució %
Capítol 1. Remuneració del personal	78.889	-	78.889	75.317	95,5
Capítol 2. Béns corrents i serveis	43.794	(451)	43.343	37.249	85,9
Capítol 3. Despeses financeres	17.705	-	17.705	11.000	62,1
Capítol 6. Inversions reals	162.789	36.346	199.135	198.567	99,7
Capítol 8. Variació d'actius financers	-	-	-	65	-
Capítol 9. Variació de passius financers	24.352	-	24.352	24.352	100,0
Romanent de l'activitat *	-	-	-	859	-
Variació del circulant *	-	-	-	45.147	-
Total despeses	327.529	35.895	363.424	392.556	108,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2010 d'FGC.

* Aquests imports es mostren com a obligacions reconegudes sense que constin assignats a cap capítol ni partida pressupostària.

La Liquidació del pressupost de despeses per programes ha estat la següent:

Quadre 26. Liquidació del pressupost de despeses per programes. Exercici 2010

Estat de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Obligacions reconegudes	Grau d'execució %
Programa 522: Infraestructures ferroviàries					
Capítol 1. Remuneració del personal	70.436	-	70.436	67.404	95,7
Capítol 2. Béns corrents i serveis	37.592	(451)	37.141	31.018	83,5
Capítol 3. Despeses financeres	16.499	-	16.499	10.033	60,8
Capítol 6. Inversions reals	147.704	35.855	183.559	181.889	99,1
Capítol 8. Variació d'actius financers	-	-	-	65	-
Capítol 9. Variació de passius financers	20.855	-	20.855	20.855	100,0
Variació del circulat *	-	-	-	46.249	-
Total Programa 522	293.086	35.404	328.490	357.513	108,8
Programa 651: Promoció i foment del sector turístic					
Capítol 1. Remuneració del personal	8.453	-	8.453	7.913	93,6
Capítol 2. Béns corrents i serveis	6.202	-	6.202	6.231	100,5
Capítol 3. Despeses financeres	1.206	-	1.206	967	80,2
Capítol 6. Inversions reals	15.085	491	15.576	16.678	107,1
Capítol 9. Variació de passius financers	3.497	-	3.497	3.497	100,0
Romanent de l'activitat *	-	-	-	859	-
Variació de circulat *	-	-	-	(1.102)	-
Total Programa 651	34.443	491	34.934	35.043	100,3
Total despeses programes 522 i 651	327.529	35.895	363.424	392.556	108,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2010 d'FGC.

* Aquests imports es mostren com a drets liquidats o com a obligacions reconegudes sense que constin assignats a cap capítol ni partida pressupostària.

Els imports del pressupost inicial que consten en la Liquidació del pressupost per capítol, concepte i aplicació pressupostària es corresponen amb els que foren aprovats mitjançant la Llei de pressupostos.

L'import total del pressupost aprovat va ser modificat posteriorment fins assolir un pressupost final de 363,42 M€, la qual cosa suposa un increment de l'11,0%.

Els drets liquidats i les obligacions reconegudes ascendeixen a 392,56 M€, i mostren un grau d'execució del 108,0%. FGC ha registrat com a obligacions reconegudes els següents conceptes que no consten assignats a cap partida pressupostària ni previstos en les normes que regeixen l'execució del pressupost:

- Romanent de l'activitat de 0,86 M€: correspon al resultat d'explotació (benefici) abans de partides no subvencionables del Programa 651.
- Variació del circulat de 45,15 M€: s'ha obtingut per diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes dels programes 522 i 651 per mostrar el pressupost equilibrat, i correspon a la variació entre els actius i els passius circulants.

Aquests dos conceptes haurien de figurar en la Liquidació del pressupost com a resultat pressupostari (superàvit).

A continuació s'analitzen les modificacions respecte al pressupost inicialment aprovat, i les desviacions en l'execució del pressupost.

Modificacions del pressupost

Les modificacions del pressupost de l'exercici 2010 ascendeixen a un total de 35,90 M€, i han estat les següents:

- Augment en 40,00 M€ dels ingressos per variació de passius financers (capítol 9 del pressupost d'ingressos) i de les despeses d'inversions en béns destinats a l'ús general (capítol 6 del pressupost de despeses): l'11 de maig del 2010 el Govern de la Generalitat va aprovar la formalització d'una operació d'endeutament per un import màxim de 40,00 M€, destinats al finançament de les obres de perllongament de la línia d'FGC fins a Sabadell.
- Augment en 1,52 M€ dels ingressos per transferències de capital (capítol 7 del pressupost d'ingressos) i de les despeses d'inversions en edificis i altres construccions (capítol 6 del pressupost de despeses): l'1 de desembre del 2009 el Govern de la Generalitat va aprovar una despesa d'1,52 M€ amb càrrec al pressupost de l'exercici 2010 destinada a finançar els treballs d'estabilització de la muntanya de Montserrat, despesa condicionada a les modificacions pressupostàries a realitzar durant el mes de gener del 2010.
- Disminució en 5,17 M€ dels ingressos per variacions d'actius financers (capítol 8 del pressupost d'ingressos) i de les despeses d'inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge (capítol 6 del pressupost de despeses): el 19 d'octubre del 2010 el conseller de Política Territorial i Obres Públiques va aprovar la disminució de les aportacions a compte de capital per l'any 2010 a FGC en 5,17 M€, en aplicació de les mesures de contenció de la despesa aprovades pel Govern de la Generalitat.
- Disminució en 0,45 M€ dels ingressos per transferències corrents (capítol 4 del pressupost d'ingressos), els quals estaven destinats al finançament de compres de béns corrents i serveis (capítol 2 del pressupost de despeses): l'ATM va practicar una retenció de 0,45 M€ al crèdit pressupostari corresponent a les transferències corrents a FGC per a l'any 2010 destinades al finançament de Línies Metropolitanes, en aplicació de les mesures de contenció de la despesa aprovades pel Govern de la Generalitat.

La resta de modificacions són redistribucions entre els capítols 3 i 4 del pressupost d'ingressos.

Execució del pressupost d'ingressos de l'exercici 2010

Els drets liquidats l'exercici 2010 ascendeixen a 392,56 M€.

S'ha efectuat la conciliació dels drets liquidats amb els ingressos registrats en el Compte de pèrdues i guanys, així com amb les altes registrades en el passiu en l'epígraf de patrimoni net en concepte d'aportacions al fons social i de subvencions de capital, i en l'epígraf de deutes a llarg termini en concepte de préstecs. Les diferències observades corresponen a conceptes que es comptabilitzen de forma diferent en la comptabilitat financera i en la pressupostària d'acord amb les respectives normes que els són aplicables.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos és d'un 108,0%. Les principals desviacions respecte als imports previstos han estat les següents:

- Capítol 4. Transferències corrents:
 - Les transferències corrents procedents de la Generalitat liquidades han estat inferiors en 11,43 M€ a les previstes ja que el dèficit d'explotació del Programa 522, Infraestructures ferroviàries, ha estat menor al pressupostat, principalment com a conseqüència de l'aplicació de les mesures de contenció de les despeses aprovades pel Govern de la Generalitat i del Pla d'estalvi d'FGC, així com pel fet que els tipus d'interès han estat inferiors als previstos. Aquest romanent d'11,43 M€ es correspon amb el que consta aprovat per la Comissió de Seguiment del contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC.
 - Les transferències corrents procedents de l'ATM liquidades han estat superiors en 3,11 M€ a les que constaven previstes en el pressupost d'FGC per a l'exercici 2010, ja que, per una banda, el dèficit d'explotació de Línies Metropolitanes ha estat superior al previst en 1,45 M€ i, per altra banda, els romanents d'exercicis anteriors aplicats han estat superiors als previstos en 1,66 M€. El dèficit pendent de cobrir amb les aportacions de l'exercici 2010 de l'ATM es compensarà amb els romanents que es generin en exercicis futurs.
- Capítol 8. Variació d'actius financers: les aportacions a compte de capital liquidades procedents de la Generalitat han estat inferiors a les previstes en 11,53 M€. Aquesta desviació correspon a l'import pressupostat destinat al finançament de l'IVA de les inversions reals que GISA realitza per compte d'FGC, el qual no es liquida com un ingrés del capítol 8 ja que FGC se'l descompta en les declaracions presentades a Hisenda i, per tant, es tracta d'un ingrés extrapressupostari. Segons FGC aquest import es va incloure en el pressupost d'FGC per indicacions del Departament d'Economia i Finances per tal que les xifres pressupostades inicialment coincidissin amb les que reflectia el pressupost d'inversions de GISA, en el qual aquestes obres es registren amb IVA.

- Capítol 9. Variació de passius financers: les disposicions dels préstecs a llarg termini han estat superiors en 45,58 M€ a les previstes. Aquesta desviació correspon, per una banda, a l'import disposat d'un préstec formalitzat l'exercici 2009 de 55,40 M€ que no es va incloure en el pressupost inicial malgrat que el període de disposició s'exhauria el 2 d'abril del 2010 i, per altra banda, al préstec no disposat de 9,82 M€ que s'havia previst per finançar les despeses de Línies Metropolitanes no cobertes amb els ingressos procedents de l'ATM pressupostats i que finalment FGC no va haver de contractar.

Execució del pressupost de despeses de l'exercici 2010

El pressupost de despeses de l'exercici 2010 mostra un import liquidat de 392,56 M€. Tal com ja s'ha esmentat anteriorment, aquest import inclou 46,01 M€ que haurien de figurar com a resultat pressupostari (superàvit), mentre que les obligacions efectivament reconegudes en els capítols de l'1 al 9 ascendeixen a 346,55 M€.

S'ha efectuat la conciliació de les obligacions reconegudes amb les despeses registrades en el Compte de pèrdues i guanys, així com amb les altes registrades en l'actiu com a més cost en els epígrafs d'immobilitzat material, d'immobilitzat intangible i d'inversions financeres a llarg termini en empreses del grup i associades, i amb les baixes registrades en el passiu en concepte de capital amortitzat dels préstecs a llarg termini.

Les diferències observades corresponen, per una banda, a conceptes que es comptabilitzen de forma diferent en la comptabilitat financera i en la pressupostària d'acord amb les normes que els són aplicables respectivament. Per altra banda, però, s'observa que les obligacions reconegudes l'exercici 2010 en el capítol 8 inclouen el cost de les accions de Catalunya Carsharing, SA (57.079€), cost que en la comptabilitzat financera va ser registrat com a alta de les inversions financeres a llarg termini en l'exercici 2009. D'acord amb el fet que aquestes accions foren subscrietes i desemborsades el 17 de desembre del 2009, el seu cost s'hauria d'haver reconegut com a obligacions en la Liquidació del pressupost d'aquell exercici.

El grau d'execució del pressupost de despeses, sense tenir en compte la variació del circulant i el romanent de l'activitat, és d'un 95,4%. Les principals desviacions respecte als imports previstos han estat les següents:

- Capítol 1. Remuneracions del personal: les obligacions reconegudes han estat inferiors en 3,57 M€ a les despeses pressupostades, principalment com a conseqüència de la reducció aprovada pel Govern de la Generalitat (5,0% en el cas del personal laboral i 15,0% en el cas del personal d'alta direcció i assimilat).
- Capítol 2. Béns corrents i serveis: les obligacions reconegudes han estat inferiors en 6,09 M€ a les despeses pressupostades com a conseqüència de l'aplicació de les mesures del Pla d'estalvi d'FGC, que ha afectat principalment Altres despeses diverses.

- Capítol 3. Despeses financeres: les obligacions reconegudes han estat inferiors en 6,70 M€ a les despeses pressupostades, principalment com a conseqüència d'haver efectuat la previsió de les despeses financeres en funció d'uns tipus d'interès superiors als que s'han meritat, ja que quan es va elaborar el Pressupost es va estimar que la caiguda dels tipus d'interès no es mantindria de forma tan persistent com en l'exercici anterior.

3.2.2. Liquidació del pressupost de l'exercici 2011

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2011 ha estat tramesa a la Intervenció General en data 27 d'abril de 2012, juntament amb la documentació requerida en les instruccions del Departament d'Economia i Finances del 15 de juliol del 2009, a excepció de la determinació del romanent de tresoreria i de la conciliació del resultat pressupostari amb el resultat comptable.

FGC ha efectuat la Liquidació del pressupost tant per capítols com per programes.

L'Estat de la Liquidació del pressupost d'FGC de l'exercici 2011 es mostra tot seguit, resumit per capítols:

Quadre 27. Estat de la Liquidació del pressupost. Exercici 2011

Estat d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Drets liquidats	Grau d'execució %
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	91.767	(1.158)	90.609	93.013	102,7
Capítol 4. Transferències corrents	65.596	4.151	69.747	63.549	91,1
Capítol 5. Ingressos patrimonials	3.868	-	3.868	4.498	116,3
Capítol 7. Transferències de capital	672	(522)	150	150	100,0
Capítol 8. Variació d'actius financers	72.800	-	72.800	55.610	76,4
Capítol 9. Variació de passius financers	148.843	(2.993)	145.850	16.000	11,0
Variació del circulat (a)	-	-	-	158.963	-
Total ingressos	383.546	(522)	383.024	391.783	102,3
Estat de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Obligacions reconegudes	Grau d'execució %
Capítol 1. Remuneració del personal	74.963	-	74.963	72.487	96,7
Capítol 2. Béns corrents i serveis	43.513	-	43.513	40.607	93,3
Capítol 3. Despeses financeres	16.421	-	16.421	11.439	69,7
Capítol 6. Inversions reals	213.104	(522)	212.582	231.609	109,0
Capítol 9. Variació de passius financers	35.545	-	35.545	35.545	100,0
Romanent de l'activitat (b)	-	-	-	96	-
Total despeses	383.546	(522)	383.024	391.783	102,3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2011 d'FGC.

Notes:

(a) Aquest import es mostra com a drets liquidats del capítol 8 sense que consti assignat a cap partida pressupostària.

(b) Aquest import es mostra com a obligacions reconegudes sense que consti assignat a cap capítol ni partida pressupostària.

La Liquidació del pressupost de despeses per programes ha estat la següent:

Quadre 28. Liquidació del pressupost de despeses per programes. Exercici 2011

Estat de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Obligacions reconegudes	Grau d'execució %
Programa 522: Infraestructures ferroviàries					
Capítol 1. Remuneració del personal	65.985	-	65.985	64.107	97,2
Capítol 2. Béns corrents i serveis	36.209	-	36.209	33.685	93,0
Capítol 3. Despeses financeres	15.344	-	15.344	10.550	68,8
Capítol 6. Inversions reals	203.187	-	203.187	204.335	100,6
Capítol 9. Variació de passius financers	32.048	-	32.048	32.048	100,0
Total Programa 522	352.773	-	352.773	344.725	97,7
Programa 651: Promoció i foment del sector turístic					
Capítol 1. Remuneració del personal	8.978	-	8.978	8.380	93,3
Capítol 2. Béns corrents i serveis	7.304	-	7.304	6.922	94,8
Capítol 3. Despeses financeres	1.077	-	1.077	889	82,5
Capítol 6. Inversions reals	9.917	(522)	9.395	27.274	290,3
Capítol 9. Variació de passius financers	3.497	-	3.497	3.497	100,0
Romanent de l'activitat *	-	-	-	96	-
Total Programa 651	30.773	(522)	30.251	47.058	155,6
Total despeses programes 522 i 651	383.546	(522)	383.024	391.783	102,3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2011 d'FGC.

* Aquest import es mostra com a obligacions reconegudes sense que consti assignat a cap capítol ni partida pressupostària.

Els imports del pressupost inicial que consten en la Liquidació del pressupost a nivell de capítol, concepte i aplicació pressupostària es corresponen amb els que foren aprovats mitjançant la Llei de pressupostos, excepte un import de 19.094 € que en la Liquidació del pressupost s'ha inclòs com a despeses de personal en concepte de quotes socials mentre que havien estat pressupostades en concepte d'indemnitzacions al personal.

L'import total del pressupost aprovat va ser modificat posteriorment fins assolir un pressupost final de 383,02 M€, la qual cosa suposa una reducció del 0,1%.

Els drets liquidats i les obligacions reconegudes ascendeixen a 391,78 M€, i mostren un grau d'execució del 102,3%. FGC ha registrat com a drets liquidats i com a obligacions reconegudes els següents conceptes que no consten assignats a cap partida pressupostària ni previstos en les normes que regeixen l'execució del pressupost:

- Romanent de l'activitat de 96.056,48 € registrat com a obligacions reconegudes: correspon al resultat d'explotació (benefici) abans de partides no subvencionables del Programa 651.
- Variació del circulat de 158,96 M€ registrat com a drets liquidats: s'ha obtingut per diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes dels programes 522 i 651

per mostrar el pressupost equilibrat, i correspon a la variació entre els actius i el passius circulants.

Aquests dos conceptes haurien de figurar en la Liquidació del pressupost pel seu import net com a resultat pressupostari (dèficit).

A continuació s'analitzen les modificacions respecte al pressupost inicialment aprovat, i les desviacions en l'execució del pressupost.

Modificacions del pressupost

El pressupost aprovat en la Llei de pressupostos va ser modificat mitjançant l'Acord de Govern del 20 de setembre del 2011 pel qual fou anul·lada l'aportació de 0,52 M€ del Departament de la Presidència de l'exercici 2011 destinada al finançament dels treballs d'estabilització de la muntanya de Montserrat.

La resta de modificacions són redistribucions entre els capítols 3, 4 i 9 del pressupost d'ingressos. L'import de 2,99 M€ que s'ha transferit des del capítol 9 al capítol 4 correspon a l'increment de l'aportació de l'ATM que es deriva de l'aplicació de la disposició addicional tercera dels pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2011, aportació que no constava prevista en el pressupost d'FGC on aquesta part del dèficit de Línies Metropolitanes s'havia previst cobrir amb ingressos procedents de préstecs.

Execució del pressupost d'ingressos de l'exercici 2011

El pressupost d'ingressos de l'exercici 2011 mostra un import liquidat de 391,78 M€. Tal com ja s'ha esmentat anteriorment, aquest import inclou un total de 158,96 M€ que haurien de figurar com a resultat pressupostari (dèficit), mentre que els drets efectivament liquidats en els capítols del 3 al 9 ascendeixen a 232,82 M€.

S'ha efectuat la conciliació dels drets liquidats amb els ingressos registrats en el Compte de pèrdues i guanys, així com amb les altes registrades en el passiu en l'epígraf de patrimoni net en concepte d'aportacions al fons social i de subvencions de capital, i en l'epígraf de deutes a llarg termini en concepte de préstecs.

Les diferències observades corresponen, per una banda, a conceptes que es comptabilitzen de forma diferent en la comptabilitat financera i en la pressupostària d'acord amb les respectives normes que els són aplicables. Per altra banda, però, s'observa que els drets liquidats l'exercici 2011 no inclouen les subvencions de capital rebudes de la Direcció General d'Arquitectura i Paisatge destinades al finançament de la millora i la renovació de les instal·lacions de producció de neu i dels sistemes de transport de les estacions de La Molina i Vall de Núria (0,24 M€), ingressos que en la comptabilitat financera consten registrats com a altes de les subvencions de capital en l'epígraf de patrimoni net. D'acord amb el fet que aquestes subvencions han estat reconegudes com a obligacions en el pressupost de l'exercici 2011 del Departament de Territori i Sostenibilitat, FGC també les hauria d'haver comptabilitzat com a drets liquidats dins la Liquidació del pressupost d'aquest exercici.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos, sense tenir en compte la variació del circulat, és d'un 60,8%. Les principals desviacions respecte als imports previstos han estat les següents:

- Capítol 4. Transferències corrents:
 - Les transferències corrents procedents de la Generalitat liquidades han estat inferiors en 4,11 M€ a les previstes. El dèficit d'explotació del Programa 522, Infraestructures ferroviàries, ha estat menor al pressupostat en 1,04 M€, import que es correspon amb el romanent que consta aprovat per la Comissió de Seguiment del contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC. La resta de la desviació s'explica pel fet d'haver registrat com a drets liquidats del capítol 8 un import de 3,07 M€ que correspon a la part de les subvencions d'explotació rebudes de la Generalitat que s'ha aplicat al finançament d'interessos capitalitzats com a més cost de les inversions reals, ingressos que havien estat pressupostats inicialment en el capítol 4.
 - Les transferències corrents procedents de l'ATM liquidades han estat inferiors en 2,09 M€ a les previstes ja que el dèficit d'explotació de Línies Metropolitanes ha estat menor al que constava previst en el pressupost d'FGC per a l'exercici 2011. Aquest romanent de 2,09 M€ s'ha aplicat durant l'exercici 2012 a cancel·lar l'aportació pendent de l'ATM corresponent a l'exercici 2010 (1,45 M€), així com a cobrir part del dèficit que s'ha generat en el mateix exercici 2012.
- Capítol 8. Variació d'actius financers: les aportacions a compte de capital liquidades procedents de la Generalitat han estat inferiors a les pressupostades en 17,19 M€. Aquesta desviació correspon, per una banda, a l'import pressupostat i no liquidat destinat a finançar l'IVA de les inversions reals que GISA realitza per compte d'FGC de 20,26 M€, desviació de la mateixa naturalesa que la que es va originar en l'exercici 2010 (vegeu l'apartat 3.2.1). Per altra banda, s'han registrat 3,07 M€ com a drets liquidats del capítol 8, els quals havien estat inclosos en la previsió inicial del capítol 4, aspecte que ja ha estat comentat en el punt anterior.
- Capítol 9. Variació de passius financers: les disposicions dels préstecs a llarg termini han estat inferiors en 129,85 M€ a les previstes. Aquesta desviació s'origina principalment per dos fets. En primer lloc, el préstec formalitzat el 6 d'octubre del 2011 amb el BEI de 122,30 M€ destinat a finançar del perllongament de la línia d'FGC a Terrassa està pendent de disposar a 31 de desembre (el termini de disposició era de vint-i-quatre mesos des de la seva signatura) i, en segon lloc, no ha estat necessari contractar el préstec de 7,15 M€ autoritzat per l'ATM destinat a finançar Línies Metropolitanes.

Execució del pressupost de despeses de l'exercici 2011

El pressupost de despeses de l'exercici 2011 mostra un import liquidat de 391,78 M€. Tal com ja s'ha esmentat anteriorment, aquest import inclou un total de 0,09 M€ que haurien de figurar com a resultat pressupostari (superàvit), mentre que les obligacions efectivament reconegudes en els capítols de l'1 al 9 ascendeixen a 391,69 M€.

S'ha efectuat la conciliació de les obligacions reconegudes amb les despeses registrades en el Compte de pèrdues i guanys, així com amb les altes registrades en l'actiu com a més cost en els epígrafs d'immobilitzat material i d'immobilitzat intangible, i amb les baixes registrades en el passiu en concepte de capital amortitzat dels préstecs a llarg termini. Les diferències observades corresponen a conceptes que es comptabilitzen de forma diferent en la comptabilitat financera i en la pressupostària d'acord amb les respectives normes que els són aplicables.

El grau d'execució del pressupost de despeses, sense tenir en compte el romanent de l'activitat, és d'un 102,3%. Les principals desviacions respecte als imports previstos han estat les següents:

- Capítol 3. Despeses financeres: les obligacions reconegudes han estat inferiors en 4,98 M€ a les despeses pressupostades, principalment pel fet d'haver comptabilitzat en el capítol 6 els interessos que han estat activats com a més cost de les immobilitzacions materials en curs (3,07 M€). La resta de la desviació es deriva del fet que una part dels préstecs pressupostats no ha estat disposada, la qual cosa ja ha estat analitzada en relació amb la desviació del capítol 9 del pressupost d'ingressos, així com per haver efectuat la previsió de les despeses financeres en funció d'uns tipus d'interès superiors als que s'han meritat.
- Capítol 6. Inversions reals: les obligacions reconegudes han estat superiors en 19,03 M€ respecte a les pressupostades, principalment com a conseqüència d'haver registrat el cost dels actius procedents de les estacions d'esquí d'Espot i Port Ainé (14,31 M€), així com les despeses financeres activades com a més cost de les immobilitzacions materials en curs (3,07 M€), imports que no constaven pressupostats inicialment.

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

En aquest apartat es descriu la legislació aplicable a FGC en matèria de contractació, l'abast de la fiscalització i les observacions que n'han resultat.

4.1. NORMATIVA APLICABLE I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

Als efectes de la LCSP, FGC és un poder adjudicador que no té caràcter d'administració pública i, per tant, li són d'aplicació els articles 121.2, 173, 174 i 175 d'aquesta Llei.¹ D'acord amb la normativa esmentada, els contractes subjectes a regulació harmonitzada que adjudiqui FGC es regeixen per les normes establertes en el capítol I del títol I del llibre

1. El 16 de desembre del 2011 entra en vigor el Reial decret legislatiu 3/2011, text refós de la Llei de contractes del sector públic. En el text refós els articles esmentats es corresponen amb els següents: 137.2, 189, 190 i 191.

III referides a l'adjudicació dels contractes, mentre que la resta de contractes es regeixen per les Instruccions internes de contractació (IIC) que ha d'aprovar el Consell d'Administració de l'entitat.

Respecte a les IIC, la LCSP indica que han de regular els procediments de contractació de manera que quedi garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, així com que el contracte s'adjudica a l'oferta econòmicament més avantatjosa. No determina, però, quin ha de ser el detall del seu contingut.

L'abast de la fiscalització de la contractació ha consistit a verificar que les IIC d'FGC i les seves modificacions han estat adequadament aprovades i publicades, i contenen tots els aspectes que a criteri de la Sindicatura garanteixen suficientment el compliment dels principis que estableix la LCSP.

4.2. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

Les IIC d'FGC van ser aprovades pel Consell d'Administració el 24 de novembre de 2009, amb la conformitat prèvia de l'Assessoria Jurídica del Departament de Política Territorial i Obres Públiques. Posteriorment s'hi van introduir diverses modificacions que es van recollir en les següents versions:

- Instruccions en vigor des de l'1 de gener del 2010 fins al 25 d'abril del 2011
- Instruccions en vigor des del 26 d'abril del 2011 fins a l'1 de gener del 2012
- Instruccions en vigor a partir del 2 de gener del 2012

Les modificacions introduïdes durant els exercicis 2010 i 2011 tenen per objecte adaptar el contingut de les IIC a la LCSP pel que fa als llindars dels contractes no subjectes a regulació harmonitzada aplicables a aquests dos exercicis, introduir nous criteris de valoració de les ofertes, i actualitzar els imports que determinen les competències dels òrgans d'FGC per a l'adjudicació dels contractes.

Com a resultat de la fiscalització realitzada, la Sindicatura considera que les IIC d'FGC compleixen els requisits establerts per la normativa de contractació que els és aplicable.

Tot i això, a continuació s'assenyalen alguns aspectes que la Sindicatura considera que caldria millorar en relació amb l'aprovació, la publicitat i el contingut de les citades Instruccions. La seva consideració per part d'FGC garantiria d'una forma més efectiva el compliment dels principis que regeixen la contractació pública.

Aprovació i publicitat de les Instruccions i de les seves modificacions

Els aspectes a millorar en relació amb l'aprovació i la publicitat de les Instruccions i de les seves modificacions són els següents:

- Aprovació: les IIC actualitzades no consten expressament aprovades pel Consell d'Administració. Els canvis que afecten les IIC o bé han estat aprovats pel Comitè de contractació, que és l'òrgan competent per modificar el manual d'adquisicions d'FGC, i ratificades pel Comitè Executiu permanent (actual Comitè de Direcció), o han estat aprovades pel mateix Consell d'Administració, o es deriven de la modificació de la Llei de contractes. Malgrat que els canvis s'han efectuat amb les autoritzacions corresponents, caldria que cadascuna de les versions actualitzades de les IIC fos aprovada de forma expressa pel Consell d'Administració.

Transparència: FGC no disposa de "*time stamping*" (segellat de temps) que certifiqui la data i l'hora en què s'han publicat les IIC en el Perfil del contractant, i que garanteixi que la versió que hi consta és la que està en vigor i conté totes les modificacions que han estat aprovades. Cal assenyalar que les IIC consten publicades addicionalment en la plataforma de contractació pública de la Generalitat, que disposa d'aquest sistema, el qual seria recomanable que també fos implantat per FGC.

- Publicitat: la modificació efectuada el maig de 2011, relativa a l'actualització dels imports que determinen les competències dels òrgans d'FGC per a l'adjudicació dels contractes, no es va incorporar al perfil del contractant fins al gener de 2012. Caldria establir un sistema automàtic d'actualització del perfil.

Contingut

Els aspectes a millorar pel que fa al contingut de les Instruccions són els següents:

- Justificació de la necessitat de la contractació: no s'estableix expressament el requisit de justificar les necessitats que es volen satisfer amb la contractació. Malgrat que aquest aspecte és d'obligat compliment per a tots els contractes i entitats d'acord amb el que ja estableix l'article 22 de la LCSP, caldria que les IIC ho recollissin, també, de forma expressa.
- Publicitat de les adjudicacions: no s'estableix l'obligació de publicar en el perfil del contractant les adjudicacions realitzades mitjançant procediment negociat sense publicitat. La LCSP només eximeix d'aquesta publicació els contractes menors, criteri que seria recomanable que també s'incorporés a les IIC.
- Igualtat i no discriminació dels licitadors: no es limita que la descripció de l'objecte del contracte faci referència a una fabricació o procedència, marca, patent, tipus, origen o producció determinada. La Sindicatura creu convenient que aquesta limitació s'esmenti de forma expressa en les IIC.
- Principi de confidencialitat: les IIC esmenten el principi de confidencialitat en l'apartat on s'enumeren els principis generals que han de regir la contractació, però no el regulen. En absència de regulació pròpia, les Instruccions podrien fer una remissió a l'article 124 de la LCSP.

- Adjudicació a la proposta més avantatjosa:
 - Valoració de l'oferta econòmica: s'assigna un 50,0% de la puntuació global a l'oferta econòmica, únic criteri que es puntua mitjançant l'aplicació de fórmules. D'acord amb l'article 134 de la LCSP, s'ha de donar preponderància als criteris que facin referència a les característiques de l'objecte de contracte que es puguin valorar mitjançant xifres o percentatges obtinguts a través de la mera aplicació de les fórmules establertes en els plecs.
 - Valoració de la proposta tècnica: s'estableix que aquelles proposicions tècniques que no assoleixin una puntuació mínima (60 punts en els contractes d'obres, i 30 punts en els de serveis i subministraments) seran rebutjades directament sense valorar l'oferta econòmica, la qual cosa limita la concurrència. Per a aquells casos degudament justificats i tipificats, en què sigui convenient reduir el nombre de licitadors, les IIC podrien preveure un procediment d'adjudicació restringit similar al que preveu la LCSP.
 - Valoració de les millores: s'assigna un 14,0% i un 6,0% de la puntuació global a les millores addicionals que es proposin en relació amb els contractes de serveis i subministraments, respectivament. Les Instruccions no regulen, però, el concepte i la tipologia de les millores, fins a quin import s'acceptaran, i quin són els criteris per a valorar-les.

Sense entrar a valorar l'adequació dels percentatges de ponderació que estableixen les IIC, caldria concretar els aspectes assenyalats en el paràgraf anterior per tal de garantir els principis de transparència i igualtat de tracte de tots els licitadors.

- Altres criteris d'adjudicació: no es limita el fet que es puguin considerar com a criteris d'adjudicació l'experiència de l'empresa, o el nivell i les característiques dels mitjans que s'han d'utilitzar en l'execució del contracte, aspectes que d'acord amb la normativa sobre contractació determinen la solvència de l'empresa a considerar en la fase de preparació de la licitació. Caldria que aquesta limitació es recollís de forma expressa en les IIC.

5. CONCLUSIONS

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables, pressupostaris i de legalitat.

En aquest apartat es destaquen les observacions més significatives que es desprenen de la fiscalització realitzada corresponent als exercicis 2010 i 2011, i les recomanacions que es proposen.

5.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

Les principals observacions que es desprenen de la fiscalització economicofinancera són les següents:

1. Incorporació d'obres executades per GISA abans de la subrogació (29 d'abril del 2008). L'import activat en l'immobilitzat pel que fa a les obres facturades pels contractistes a GISA amb anterioritat a la subrogació d'FGC en la posició jurídica de la Generalitat és inferior a l'import total acumulat de les obres executades a 31 de desembre dels exercicis 2010 i 2011 que consta en les corresponents certificacions d'obra. FGC ha activat aquestes obres per l'import del pressupost d'adjudicació més el de les corresponents modificacions, d'acord amb la informació que estava a la seva disposició (vegeu l'apartat 2.5.1).

Es recomana que FGC adequi el cost de l'immobilitzat a l'import de les obres executades, i revisi el càlcul de la corresponent amortització acumulada.

2. Capitalització de despeses financeres. En l'exercici 2011 FGC ha capitalitzat com a més cost de l'immobilitzat els interessos dels préstecs destinats al finançament de les obres en curs l'execució de les quals supera els dotze mesos, tal com requereixen les normes de valoració del Pla general de comptabilitat. Aquest criteri, però, no s'ha aplicat en l'exercici 2010. Tot i què l'import és immaterial, *es recomana que s'esmenti aquest fet en la Memòria dels comptes anuals.*
3. Inversions financeres a llarg termini. La participació en el capital de Tramvia Metropolità, SA (2,62 M€) consta valorada en l'actiu per l'import que constaven registrades les accions d'Operadora del Tramvia Metropolità, SA (societat absorbida) abans de la fusió formalitzada el 8 de juliol del 2010, sense que aquesta operació hagi tingut cap efecte econòmic en els registres comptables d'FGC.

Segons consta en la Memòria dels comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011, "el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs previstos per a Tramvia Metropolità, SA mostra que la valoració assignada en el Balanç és equivalent al seu valor hipotètic de mercat". FGC no disposa, però, de cap estudi que doni suport al càlcul d'aquest valor actual.

Es recomana que FGC obtingui un estudi que doni suport a l'import pel qual consta activada la participació en Tramvia Metropolità, SA.

4. Valoració dels deutes amb entitats de crèdit. Els préstecs formalitzats amb el BEI i amb diverses entitats financeres els exercicis 2010 i 2011 consten valorats en el passiu pel seu cost amortitzat, mentre que els formalitzats amb anterioritat consten valorats pel seu valor nominal. Segons les normes que estableix el Pla general de comptabilitat, la valoració a cost amortitzat s'hauria d'haver aplicat des de l'1 de gener del 2008.

Es recomana que FGC regularitzi la valoració dels préstecs formalitzats durant els exercicis 2008 i 2009, o bé que es faci constar en la Memòria quina és la diferència entre el cost amortitzat i el valor que consta en el passiu corresponent a aquests préstecs.

5. Classificació dels saldos dels deutes a llarg i a curt termini. En relació amb la classificació dels préstecs i dels derivats (*swaps*) s'han observat les incidències següents:

5.a) Incorrecta classificació com a creditors diversos dels interessos pendents de venciment al final de l'exercici, els quals haurien de figurar com a deutes amb entitats de crèdit a curt termini (3,00 M€ a 31 de desembre del 2010 i 2,84 M€ a 31 de desembre del 2011).

5.b) Incorrecta classificació del saldo entre curt i llarg termini:

- Els derivats s'han registrat íntegrament com a deutes a curt termini malgrat que en la majoria del casos el seu venciment és superior a l'any (7,40 M€ a 31 de desembre del 2010 i 10,52 M€ a 31 de desembre del 2011).
- Les comissions d'obertura dels préstecs (que consten en el passiu restant dels préstecs per tal de mostrar-los valorats a cost amortitzat) s'han deduït en la seva totalitat dels deutes a llarg termini sense haver reclassificat a curt termini la part a imputar a despeses en l'exercici següent (0,09 M€ a 31 de desembre del 2011).

Es recomana que FGC revisi la classificació en el Balanç dels deutes corresponents als préstecs i derivats.

5.2. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

La formulació i la Liquidació del pressupost dels exercicis 2010 i 2011 han estat realitzades de forma correcta, excepte per les incidències que s'assenyalen a continuació.²

6. Pressupost inicial. En el pressupost inicial aprovat mitjançant la Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2010, no es van consignar com a previsió inicial del capítol 9 d'ingressos en concepte de disposició de préstecs un import de 55,40 M€, que és l'import que quedava pendent de disposar d'un préstec formalitzat l'exercici 2009 (vegeu l'apartat 3.2.1). D'acord amb el fet que el termini per a la seva disposició s'exhauria el 2 d'abril del 2010, *FGC l'hauria d'haver inclòs en la previsió inicial a sotmetre a l'aprovació del Parlament.*

2. Aquestes incidències mostren una numeració correlativa amb les assenyalades en l'apartat 5.1 per tal de facilitar el seguiment de les conclusions d'aquest informe.

7. Resultat pressupostari. En els exercicis 2010 i 2011 consten com a més import dels drets liquidats o de les obligacions reconegudes, segons el seu signe, el resultat d'explotació abans de partides no subvencionables del Programa 651 i la variació del circulat, drets i obligacions que han estat registrats amb la finalitat de reequilibrar la Liquidació del pressupost (vegeu els apartats 3.2.1 i 3.2.2), la qual cosa no és correcta segons les normes pressupostàries que són d'aplicació. Tot i que en la Memòria s'explica el resultat pressupostari i que es tracta d'un aspecte formal de presentació, *aquests conceptes haurien de figurar pel seu import net com a resultat pressupostari (dèficit o superàvit)*.
8. Subvencions de capital. La Liquidació del pressupost de l'exercici 2011 no inclou les subvencions de capital procedents de la Direcció General d'Arquitectura i Paisatge destinades al finançament de la millora i renovació de les instal·lacions de producció de neu i sistemes de transport de les estacions de neu de La Molina i Vall de Núria. FGC registra aquestes subvencions en l'exercici pressupostari en què les cobra dins del concepte de variació del circulat, concepte que tal com ja s'ha esmentat anteriorment no correspon liquidar d'acord amb les normes de gestió pressupostària. *Aquestes subvencions s'haurien de reflectir en el pressupost d'ingressos d'FGC dins del capítol 7, tant a nivell de previsió inicial i/o definitiva com a nivell de drets liquidats*.

5.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

L'abast de la fiscalització relativa a la contractació administrativa s'ha limitat a la revisió de les IIC elaborades per FGC d'acord amb el que estableix l'article 175 de la LCSP, instruccions que són d'aplicació als contractes que no superen els llindars comunitaris.

S'ha verificat que les instruccions esmentades i les seves modificacions han estat adequadament aprovades i publicades, i contenen tots els aspectes que a criteri de la Sindicatura garanteixen suficientment el compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, així com que el contracte s'adjudica a l'oferta econòmicament més avantatjosa.

Com a resultat de la fiscalització realitzada, la Sindicatura considera que les IIC d'FGC compleixen els principis que estableix la LCSP. Tot i així, la Sindicatura recomana incorporar certs aspectes en el seu contingut (vegeu l'apartat 4.2). Entre aquests aspectes cal destacar el que fa referència a la conveniència de concretar els aspectes que configuren les millores (concepte i tipologia, import fins al qual s'accepten, i criteris de valoració que s'aplicaran), per tal de garantir els principis de transparència i d'igualtat de tracte de tots els licitadors.

Pel que fa a la seva aprovació i publicació cal assenyalar el següent:³

3. Aquestes incidències mostren una numeració correlativa amb les assenyalades en l'apartat 5.2 per tal de facilitar el seguiment de les conclusions d'aquest informe.

9. Aprovació de les IIC. El text de les Instruccions que ha estat necessari modificar no consta expressament aprovat pel Consell d'Administració, tot i que els canvis que han originat el nou redactat han estat degudament aprovats per l'òrgan d'FGC que n'ostentava la competència, o es deriven de modificacions de la LCSP. *Seria recomanable que cadascuna de les diferents versions de les IIC fos aprovada de forma expressa pel Consell d'Administració d'FGC.*
10. Publicitat de les IIC. S'ha observat un retard de set mesos en l'actualització de les IIC i, per tant, en la publicació en el perfil del contractant d'una de les modificacions introduïdes en les IIC. *Caldria que FGC establís un sistema automàtic d'actualització del Perfil del contractant.*

6. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

L'últim informe emès per la Sindicatura de Comptes sobre FGC correspon a l'exercici 2006 (informe 16/2010). Es van formular set observacions i recomanacions com a resultat de la fiscalització economicofinancera i set més pel que fa a la contractació administrativa.

Tot seguit s'analitza el seguiment de les recomanacions corresponents a la fiscalització economicofinancera incloses en l'informe 16/2010, relatiu a l'exercici 2006:

Quadre 29. Seguiment de les recomanacions de l'informe 16/2010, relatiu a l'exercici 2006

Observació i recomanació corresponents a la fiscalització economicofinancera	Aplicada recomanació	Comentari
1. A novembre del 2009 la Generalitat no ha modificat els Estatuts d'FGC amb la finalitat d'adequar-los al que estableix la disposició addicional primera de la Llei 4/2006, del 31 de març, ferroviària	N/A	Finalment, no ha estat necessari modificar els Estatuts d'FGC ja que, amb posterioritat al que estableix la disposició addicional primera de la Llei 4/2006, el Govern de la Generalitat no ha modificat les competències que tenia atribuïdes FGC ni la seva situació patrimonial.
2. En el 2006 s'han produït una sèrie de modificacions en el contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC que no han estat considerades per la Comissió de Seguiment, ja que aquesta només es va reunir per a la seva constitució. Malgrat que qualsevol modificació és aprovada pel Consell d'Administració d'FGC, en el qual hi ha representants tant del Departament d'Economia i Finances com del Departament de Política Territorial i Obres Públiques, <i>cal que es compleixi el que estableix el contracte programa i que es reuneixi la Comissió de Seguiment quan escaigui, com a mínim, un cop l'any.</i>	Sí	Durant els exercicis 2010 i 2011 la Comissió de Seguiment del contracte programa s'ha reunit en tres ocasions: el 20 de maig del 2010, el 26 de novembre del 2010, i el 20 de setembre del 2011.

Observació i recomanació corresponents a la fiscalització economicofinancera	Aplicada recomanació	Comentari
3. S'ha posat de manifest la falta de reconeixement d'una sèrie d'immobilitzat que FGC fa servir per a la gestió de la seva activitat: a. Com a conseqüència del traspàs de la línia ferroviària Lleida – La Pobla b. Com a conseqüència de la dissolució de FMGP, SA i el traspàs de les línies ferroviàries de FEVE a la Generalitat. <i>Malgrat les gestions efectuades per FGC davant la Direcció General de Patrimoni aquest tema no està encara resolt i, per tant, cal continuar amb aquestes gestions per tal de regularitzar l'estat d'aquest immobilitzat i activar-lo en els comptes d'FGC.</i>	No No	Està pendent registrar en l'immobilitzat els terrenys rebuts de la Generalitat en adscripció. A la data de fiscalització aquets béns encara no han estat donats d'alta en l'immobilitzat d'FGC, malgrat les gestions que ha continuat efectuant FGC.
4. FGC manté activats com a despeses d'investigació i desenvolupament diversos estudis tècnics, plans de viabilitat i altres estudis d'impacte ambiental per un import conjunt d'1,82M€, els quals no compleixen els requisits necessaris per a ser activats que estableix la Resolució del 21 de gener de 1992 de l'ICAC. <i>Caldria donar de baixa de l'immobilitzat tant el seu valor brut d'1,82M€ com la seva amortització acumulada de 0,81M€, i registrar la diferència com a major import de les despeses del Compte de pèrdues i guanys. Alhora també caldria donar de baixa l'import de les subvencions percebudes per finançar aquestes despeses d'investigació i desenvolupament per un import d'1,01M€, que es troben recollides en l'epígraf Ingressos a distribuir en diversos exercicis, traspasant-les com a majors ingressos del Compte de pèrdues i guanys. L'efecte en els resultats seria nul.</i>	Sí	FGC va donar de baixa aquestes despeses d'investigació i desenvolupament, i ha adoptat el criteri de comptabilitzar-les directament com a despesa en el Compte de pèrdues i guanys.
5. FGC classifica i proveeix els deutors de dubtós cobrament atenent únicament a la possibilitat de cobrament futur i sense considerar l'antiguitat del saldo. <i>Per atendre el principi de prudència caldria establir algun criteri que garantis la correcta valoració dels saldos deutors de dubtós cobrament amb certa antiguitat per tal de reflectir millor la situació economicofinancera de l'entitat.</i>	Sí	FGC ha aplicat el criteri de provisionar els deutors de dubtós cobrament en funció de la seva antiguitat a partir de l'exercici 2009.

Observació i recomanació corresponents a la fiscalització economicofinancera	Aplicada recomanació	Comentari
6. Serveis als treballadors: a. Les operacions de préstec entre FGC i els seus treballadors són formalitzades mitjançant contractes entre entitats financeres i aquests treballadors. Tot i això aquestes entitats financeres perceben directament d'FGC les quotes corresponents a les operacions de préstec. En aquest sentit seria recomanable que es formalitzés un document que regulés els compromisos del treballador amb FGC així com les obligacions de pagament que té FGC amb les entitats financeres. Cal assenyalar com a fet posterior que el mes de febrer del 2008, FGC ha cancel·lat la totalitat del deute per aquest concepte amb l'entitat financera. b. FGC estableix una sèrie de beneficis socials per als seus empleats entre els quals es troben la concessió, tant per a aquests, com per als seus familiars, de carnets gratuïts de transport ferroviari. En aquest sentit cal indicar que FGC considera que la concessió d'aquests carnets no representa cap retribució en espècie i en el supòsit que se'n considerés, hauria d'estar exempta de tributació per tractar-se d'un servei de caràcter social. Com a fet posterior cal assenyalar que a partir de l'exercici 2008 FGC ha considerat retribució en espècie la concessió gratuïta de carnets als familiars dels treballadors, però en cap cas els carnets dels treballadors. Com a conseqüència d'aquest canvi de criteri FGC ha proveït un import d'1,40M€ per la retribució en espècie del període 2004 a 2008.	Sí Sí	Tal com ja s'esmentava en l'informe 16/2010, el mes de febrer del 2008 FGC va cancel·lar la totalitat del deute amb les entitats financeres per aquest concepte. El 15 de juny del 2009, l'Agència Tributària va aprovar el sistema de càlcul de valoració de les retribucions en espècie consistents en la concessió de carnets gratuïts de transport als familiars dels treballadors d'FGC a efectes de la determinació del corresponent ingrés a compte de l'IRPF. Pel que fa al període obert a inspecció fiscal per les declaracions presentades anteriorment, en l'exercici 2008 es va dotar la corresponent provisió, com ja s'esmentava en l'informe 16/2010.
7. Pel que fa a les subvencions relacionades amb els projectes Nous desenvolupaments i Tren Turístic Alt Llobregat, que estan destinades a finançar estudis diversos que no són activables, <i>caldrà haver-les comptabilitzat com a ingressos en el Compte de pèrdues i guanys.</i>	Sí	FGC ha adoptat el criteri de registrar els ingressos que financen els projectes Nous desenvolupaments directament com a ingrés en el Compte de pèrdues i guanys.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 20 de novembre del 2013 a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya.

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya ha enviat la seva resposta a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sin-

dicatura de Comptes número 6027 de data 9 de desembre del 2013, que es transcriu a continuació:

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

N'Enric Ticó Buxados, amb DNI número XX.XXX.XXX-X, com a President de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (d'ara en endavant FGC), amb NIF Q-08-01576-J, amb domicili al carrer Cardenal Sentmenat, 4, de Barcelona, compareix i diu:

Que en el dia 20 de novembre de l'any 2013 s'ha rebut a FGC el Projecte d'Informe 11/2012-B, d'FGC corresponent als exercicis 2010 i 2011.

Que dins del termini per formular al·legacions, FGC va considerar fer valoracions dels aspectes que es fan referència exclusivament a allò que indica en el punt "5. CONCLUSIONS" i "6. SEGUIMENT DE LES REALITZACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS", atenent que com diu el mateix Projecte d'Informe... *"En aquest apartat es destaquen les observacions més significatives que es desprenen de la fiscalització realitzada corresponent als exercicis 2010 i 2011, i les recomanacions proposades."*...

A efectes formals en negreta es reflexa allò que es diu en el Projecte d'Informe de la Sindicatura de Comptes en el punt 5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS i a continuació es fa la valoració de cada punt, per part d'FGC, indicant, en la majoria dels punts, el motiu de la mateixa i les actuacions a realitzar.

5. CONCLUSIONS

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables, pressupostaris i de legalitat.

En aquest apartat es destaquen les observacions més significatives que es desprenen de la fiscalització realitzada corresponent als exercicis 2010 i 2011, i les recomanacions proposades.

5.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

A mode d'introducció, de forma general, i d'acord al Pla General de Comptabilitat aplicable a FGC, s'ha de tenir en compte el principi comptable d'importància relativa:

"... S'admetrà la no aplicació estricta d'alguns dels principis i criteris comptables quan la importància relativa en termes quantitatius i qualitatius de la variació que produeixi el fet sigui escassament significatiu i, en conseqüència, no alteri l'expressió de la imatge fidel. Les partides o imports la importància relativa de les quals sigui escassament significativa podran aparèixer agrupats amb d'altres de naturalesa similar o funció..."

Les principals observacions que es desprenen de la fiscalització són les següents:

1. Incorporació d'obres executades per GISA abans de la subrogació (29 d'abril del 2008). L'import activat en l'immobilitzat pel que fa a les obres facturades pels contractistes a GISA amb anterioritat a la subrogació d'FGC en la posició jurídica de la Generalitat és inferior a l'import total acumulat de les obres executades a 31 de desembre dels exercicis 2010 i 2011 que consta en les corresponents certificacions d'obra. FGC ha activat aquestes obres per import del pressupost d'adjudicació més el de les corresponents modificacions, d'acord amb la informació que estava a la seva disposició (vegeu epígraf 2.5.1).

Es recomana que FGC adequi el cost de l'immobilitzat a l'import de les obres executades, i revisi el càlcul de la corresponent amortització acumulada.

Tal com indica la Sindicatura de Comptes en el primer paràgraf de la pàgina 26 corresponent a l'apartat "Incorporació d'inversions executades per GISA per compte d'FGC", FGC actua com instrument financer per finançar obres executades per altres que posteriorment seran posades a disposició i explotades per FGC:

"... a partir de l'1 de gener del 2008, els contractistes passen a facturar les obres directament a FGC, qui n'efectua el pagament a través de GISA, mentre que el control i la gestió de les obres els continua fent GISA per compte d'FGC..."

En l'actualitat i fins la data, per totes aquelles certificacions anteriors al 29 d'abril del 2008 en les que FGC se subroga en la posició jurídica de la Generalitat de Catalunya, únicament es disposa de la informació que és lliurada per tercers.

Atenent la recomanació de la Sindicatura de Comptes, i a què no és possible adequar el cost de l'immobilitzat i revisar els càlculs de la corresponent amortització acumulada fins disposar de la informació completa, FGC ha intensificat el procediment per agilitzar i rebre tota la informació necessària que depèn de tercers i poder ajustar-se així a aquesta recomanació.

2. Capitalització de despeses financeres. En l'exercici 2011 FGC ha capitalitzat com a més cost de l'immobilitzat els interessos dels préstecs destinats al finançament de les obres en curs quina execució supera els dotze mesos, tal com requereixen les normes de valoració del Pla general de comptabilitat. Aquest criteri, però, no s'ha aplicat en l'exercici 2010. Tot i què l'import és immaterial, es recomana que s'esmenti aquest fet en la Memòria dels Comptes anuals.

Tal com diu el mateix paràgraf de la Sindicatura de Comptes, l'import és immaterial. Així mateix, es vol deixar constància que en les memòries dels comptes anuals dels anys 2010 i 2011, en el punt 4.2 està indicat el criteri d'activació de les despeses financeres que aplica als anys 2010 i 2011.

Tanmateix, a fi i efecte d'ajustar-se a les recomanacions de la Sindicatura de Comptes, FGC en la propera memòria de l'any 2013 reflectirà aquest fet amb més detall.

3. Inversions financeres a llarg termini. La participació en el capital de Tramvia Metropolità, SA (2,62 M€) consta valorada en l'actiu per l'import que constaven registra-

des les accions d'Operadora del Tramvia Metropolità, SA (societat absorbida) abans de la fusió formalitzada el 8 de juliol del 2010, sense que aquesta operació hagi tingut cap efecte econòmic en els registres comptables d'FGC

Segons consta en la Memòria dels comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011, “el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs previstos per a Tramvia Metropolità SA mostra que la valoració assignada en el Balanç és equivalent al seu valor hipotètic de mercat”. FGC no disposa, però, de cap estudi que doni suport al càlcul del citat valor actual.

Es recomana que FGC obtingui un estudi que doni suport a l'import pel qual consta activada la participació en Tramvia Metropolità SA.

Es vol deixar constància que segons el pla general comptable vigent:

“... Si existeix evidència objectiva de què el valor en llibres no és recuperable, s'efectuen les oportunes correccions valoratives per la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entenent aquest com el major import entre el seu valor raonable menys les despeses de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu derivats de la inversió. Excepte millor evidència de l'import recuperable, en l'estimació del deteriorament d'aquestes inversions es pren en consideració el patrimoni net de la societat participada corregit per les plus-vàlues tàcites existents en la data de la valoració. La correcció de 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...”

Atenent que és un aspecte que no està sota el control d'FGC, entenem que amb el valor del patrimoni net reflectit en els comptes anuals de l'últim exercici comptable de Tramvia Metropolità, SA, seria suficient per depreciar la participació.

També s'ha de considerar que en els comptes d'FGC aquest actiu reflectit en “inversions financeres a llarg termini” té com a contrapartida patrimoni net, per tant, en cas de produir-se una depreciació, no hi hauria impacte en el compte de resultats.

Així mateix, FGC disposa d'un estudi en relació a la valoració de les accions rebudes del Tramvia Metropolità, emès pel “Gabinet Tècnic d'Auditoria” del 3 de novembre de l'any 2010 que diu:

“...Per coherència de la pròpia operació de fusió, el valor raonable de les accions rebudes de Tramvia Metropolità no hauria de ser inferior al valor de cost de les accions rebudes en origen de l'Operadora del Tramvia Metropolità...”

I com a última evidència, la valoració de l'actiu en els comptes d'FGC està ratificada per una Oferta Pública de Valors (OPV) del 30 de gener de 2013, emesa per Globalvia Inversiones, SA, en la qual es dona com valor raonable el comptabilitzat en el balanç d'FGC.

Per les raons abans esmentades i atès que l'OPV és de l'any 2013, FGC considera que no és necessari contractar un nou estudi de valoració que tindria un cost addicional i no aportaria cap canvi significatiu en el reflectit en els seus comptes anuals.

4. Valoració dels deutes amb entitats de crèdit. Els préstecs formalitzats amb el BEI i amb diverses entitats financeres els exercicis 2010 i 2011 consten valorats en el passiu pel seu cost amortitzat, mentre que els formalitzats amb anterioritat consten valorats pel seu valor nominal. Segons les normes que estableix el Pla general de comptabilitat, la valoració a cost amortitzat s'hauria d'haver aplicat des de l'1 de gener del 2008.

Es recomana que FGC regularitzi la valoració dels préstecs formalitzats durant els exercicis 2008 i 2009, o bé que es faci constar en el Memòria quina és la diferència entre els cost amortitzat i el valor que consta en el passiu corresponent als citats préstecs.

Encara que l'import és immaterial, a fi i efecte d'ajustar-se a les recomanacions de la Sindicatura de Comptes, FGC en la propera memòria de l'any 2013 reflectirà aquest fet amb més detall.

5. Classificació dels saldos dels deutes a llarg i curt termini. En relació amb la classificació dels préstecs i dels derivats (swaps) s'han observat les incidències següents:

5.a) Incorrecta classificació com a creditors diversos dels interessos pendents de venciment al final de l'exercici, els quals haurien de figurar com a deutes amb entitats de crèdit a curt termini (3,00M€ a 31 de desembre del 2010 i 2,84M€ a 31 de desembre del 2011).

5.b) Incorrecta classificació del saldo entre curt i llarg termini:

- Els derivats s'han registrar íntegrament coma deutes a curt termini malgrat que en la majoria dels casos el seu venciment és superior a l'any (7,40M€ a 31 de desembre del 2010 i 10.52M€ a 31 de desembre de 2011).
- Les comissions d'obertura dels préstecs (que consten en el passiu restant dels préstecs per tal de mostrar-los valorats a cost amortitzat) s'han deduït en la seva totalitat dels deutes a llarg termini sense reclassificar a curt termini la part a imputar a despeses en l'exercici següent (0,09M€ a 31 de desembre del 2011).

Es recomana que FGC revisi la classificació en el Balanç dels deutes corresponents als préstecs i derivats.

L'impacte de la classificació dels creditors diversos esmentats en el punt 5.a) és irrellevant ja que estan en el mateix punt passiu corrent de crèdits a curt termini i no té efectes sobre la imatge fidel de l'empresa.

Tanmateix, i pel que fa al conjunt de l'apartat 5, a fi i efecte d'ajustar-se a les recomanacions de la Sindicatura de Comptes, FGC ho aplicarà en la formulació dels propers comptes anuals.

5.2. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

La formulació i la Liquidació del pressupost dels exercicis 2010 i 2011 han estat realitzades de forma correcta, excepte per les incidències que s'assenyalen a continuació:

6. Pressupost inicial. En el pressupost inicial aprovat mitjançant la Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per l'exercici 2010, no es va consignar com a previsió inicial del capítol 9 d'ingressos en concepte de disposició de préstecs un import de 55,40M€, que és l'import que estava pendent de disposar d'un préstec formalitzat l'exercici 2009 (vegeu l'apartat 3.2.1.). D'acord amb el fet que el termini per a la seva disposició s'exhauria el 2 d'abril del 2010, FGC l'hauria d'haver inclòs en la previsió inicial a sotmetre a l'aprovació del Parlament.

En aquest punt també es vol fer incidència en el que s'indica per part de la Sindicatura de Comptes en el primer paràgraf de la pàgina 26 corresponent a l'apartat "Incorporació d'inversions executades per GISA per compte d'FGC", FGC actua com instrument financer per finançar obres de GISA que posteriorment seran posades a disposició i explotades per FGC:

"... a partir de l'1 de gener del 2008, els contractistes passen a facturar les obres directament a FGC, qui n'efectua el pagament a través de GISA, mentre que el control i la gestió de les obres els continua fent GISA per compte d'FGC..."

S'ha de considerar que el que s'esmenta es basa en què a l'abril de l'any 2009 es va signar un préstec per import de 72,8M€ per finançar les obres realitzades per GISA a compte d'FGC del mateix any. La disposició del préstec es va anar realitzant en funció de les execucions d'obres que gestionava GISA.

En canvi, la proposta de pressupost d'FGC per incorporar en la proposta de pressupostos de la Generalitat del 2010 es va enviar al departament de TES, l'octubre de l'any 2009. La informació de la qual es disposava en aquell moment facilitada per GISA era que les obres es facturarien en la seva totalitat el mateix exercici 2009, i per tant, existia l'expectativa de què es disposés de la totalitat del préstec en el 2009.

Per motius aliens a la voluntat d'FGC, les certificacions d'obres de GISA es van ajornar i van restar pendents de disposar 55,4M€ de l'esmentat préstec, que es van facturar el primer trimestre de l'any 2010, i seguint un criteri lògic d'equilibri i la bona gestió econòmicofinancera, en aquestes mateixes dates es va disposar de la part corresponent del préstec, a l'objecte d'optimitzar les despeses financeres.

Per tant, a l'octubre de l'any 2009 era impossible incorporar en el pressupost inicial del 2010, amb la informació de què es disposava en aquell moment, els 55,4M€ pendents de disposar a final de l'any 2009, ja que FGC únicament realitza els pagaments i no gestiona ni el ritme de execució de les obres, ni la seva recepció.

Tanmateix, aquest fet es va incorporar en la liquidació dels pressupostos del 2010, feta a l'abril de l'any 2011, tal com s'indica en el capítol 9, pàgina 16 "Variació de passius financers":

"Disposició a l'any 2010 de 55.400.000,00 euros d'un préstec contractat el 2009, per finançar obres corresponents al PEF de GISA, pressupostades el 2009 i realitzades o pagades a l'exercici 2010."

7. Resultat pressupostari. En els exercicis 2010 i 2011 consten com a més import dels drets liquidats o de les obligacions reconegudes, segons el seu signe, el resultat d'explotació abans de partides no subvencionables del Programa 651 i la variació del circulat, drets i obligacions que han estat registrats amb la finalitat de reequilibrar la Liquidació del pressupost (vegeu els apartats 3.2.1. i 3.2.2), la qual cosa no és correcta segons les normes pressupostàries que són d'aplicació. Tot i que en el Memòria s'explica el resultat pressupostari i en que es tracta d'un aspecte formal de presentació, aquests conceptes haurien de figurar pel seu import net com a resultat pressupostari (dèficit o superàvit).
8. Subvencions de capital. La Liquidació del pressupost de l'exercici 2011 no inclou les subvencions de capital procedents de la Direcció General d'Arquitectura i Paisatge destinades al finançament de la millora i renovació de les instal·lacions de producció de neu de La Molina i Vall de Núria. FGC registra aquestes subvencions en l'exercici pressupostari en què les cobra dins del concepte de variació del circulat, concepte que tal com ja s'ha esmentat anteriorment no correspon liquidar d'acord amb les normes de gestió pressupostària. Aquestes subvencions s'haurien de reflectir en el pressupost d'ingressos d'FGC dins dels capítol 7, tant a nivell de previsió inicial i/o definitiva com a nivell de drets liquidats.

Les al·legacions corresponents a aquests dos punts de l'informe de la Sindicatura de Comptes són conjuntes, i a tal efecte, FGC vol deixar constància que ha realitzat les seves liquidacions pressupostàries a partir de la de l'any 2009, aplicant les instruccions conjuntes de la Intervenció General, de la Direcció General de Pressupostos i de la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat, del 15 de juliol de 2009.

Així mateix, FGC en els seus comptes anuals recull la informació sobre la liquidació requerida pel Departament d'Economia i Coneixement d'acord amb les esmentades instruccions.

Al llarg del anys, la formalització de les liquidacions pressupostàries va evolucionant conforme es va avançant en la interpretació de l'esmentada norma per les entitats de control de l'administració i per l'esforç de la pròpia empresa.

FGC, fins a l'actualitat, aplicant criteris de meritació en base a normes que s'apliquen en el règim mercantil, comptabilitza les subvencions quan són reconegudes.

A les següents liquidacions s'incorporaran les recomanacions corresponents als punts 7 i 8 indicades en aquest informe, així com les que es deriven dels tallers impartits per la Intervenció General i de les recomanacions suggerides en el seu control, com habitualment fa FGC.

5.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

L'abast de la fiscalització relativa a la contractació administrativa s'ha limitat a la revisió de les IIC elaborades per FGC d'acord amb el que estableix l'article 175 de la LCSP, instruccions que són d'aplicació als contractes que no superen els llindars comunitaris.

S'ha verificat que les citades instruccions i les seves modificacions han estat adequadament aprovades i publicades, i contenen tots els aspectes que a criteri de la Sindicatura garanteixen suficientment el compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, així com que el contracte s'adjudica a l'oferta econòmicament més avantatjosa.

Com a resultat de la fiscalització realitzada, la Sindicatura considera que les IIC d'FGC compleixen els principis que estableix la LCSP. Tot i així, la Sindicatura recomana incorporar certs aspectes en el seu contingut (vegeu apartat 4.2). Entre aquests aspectes cal destacar el que fa referència a la conveniència de concretar els aspectes que configuren les millores (concepte i tipologia, import fins al qual s'accepten, i criteris de valoració que s'aplicaran), per tal de garantir els principis de transparència i d'igualtat de tracte de tots els licitadors.

FGC considera que la concreció dels aspectes que configuren les millores correspon al plec de clàusules administratives particulars específic de cada contractació, i no a un document generalista com són les IIC. Tenint en compte la diversitat d'objectes a contractar en una explotació com FGC, resulta impossible definir a priori el concepte, tipologia i criteri econòmic que s'aplicaran en la valoració de les millores que es puguin presentar a licitacions d'FGC.

No obstant això, i essent conscients de la importància en garantir la transparència i igualtat de tracte en la valoració dels criteris d'adjudicació, especialment d'aquells que tenen un component subjectiu, FGC ha minorat el pes específic de la valoració de les millores, que se situa en l'actualitat entre un 4% en el contracte d'obres i un 1% en el de subministraments, quan anteriorment i segons el propi informe, s'assignaven uns valors d'entre el 14% i el 6%.

Pel que fa a la seva aprovació i publicació cal assenyalar el següent:

9. Aprovació de les IIC. El text de les instruccions que ha estat necessari modificar no consta expressament aprovat pel Consell d'Administració tot i que els canvis que han originat el nou redactat han estat degudament aprovats per l'òrgan d'FGC que n'ostentava la competència, o es deriven de modificacions de la LCSP. Seria recomanable que cadascuna de les diferents versions de les IIC fos aprovada de forma expressament pel Consell d'Administració d'FGC.

FGC considera que atenent allò aprovat pel propi Consell, aquest va facultar el President per a la introducció de modificacions no substancials a les instruccions de contractació, i en aquest sentit, des de llavors FGC les actualitza amb la seva aprovació, de la mateixa manera que la resta de canvis rellevants en els processos de contractació.

Tal com la Sindicatura de Comptes indica en el seu informe, els canvis han estat aprovats pels òrgans de contractació, aspecte que FGC considera favorablement com una pràctica eficient que agilitza la seva implantació operativa.

No obstant la Sindicatura de Comptes considera en el seu informe, com a millora, que les instruccions siguin aprovades pel Consell d'Administració, aspecte que per a FGC pot representar un endarreriment dels possibles canvis en matèria de

contractació, fins a la celebració de la sessió del Consell corresponent, en aquest cas amb caràcter trimestral.

Per l'aplicació de la millora indicada per la Sindicatura de Comptes, FGC ja ha adaptat els seus procediments i en concret en el darrer Consell d'Administració del 26 de novembre de 2013, es va aprovar la darrera versió de les Instruccions, en la que, entre d'altres, s'han modificat els criteris per la valoració de les ofertes, encaminada a incrementar el pes de la valoració econòmica, del 60% al 70%, respecte a la tècnica, del 40% al 30%, aspecte que els òrgans d'FGC ja l'havien aprovat i estava prevista implantar des del passat mes de setembre de 2013.

10. **Publicitat de les IIC.** S'ha observat un retard de set mesos en l'actualització de les IIC i, per tant, en la publicació en el Perfil del contractant d'una de les modificacions introduïdes en les IIC. Caldria que FGC establís un sistema automàtic d'actualització del Perfil del contractant.

Tal com s'indica en l'informe de la Sindicatura de Comptes, FGC disposa d'uns òrgans interns que aproven els canvis en els processos de contractació, i en aquest sentit FGC considera que aplica de forma immediata els canvis operatius en matèria de contractació.

Pel que fa al retard observat, el 31 de maig del 2011 el Consell d'administració d'FGC va aprovar noves facultats en els òrgans de contractació per l'ampliació dels imports en l'autorització de les adjudicacions, i a tal efecte FGC les va aplicar de forma immediata l'endemà de la seva aprovació l'1 de juny del 2011.

Cal assenyalar que fins l'actualització del canvi de versió del document el 2 de gener del 2012, FGC va considerar que no era necessària la seva actualització, moment a partir del qual es publica el nou document de forma immediata en el perfil del contractant, una vegada aprovada pels òrgans de contractació d'FGC.

Per tant, FGC ja disposa d'un sistema que li permet publicar immediatament les actualitzacions de les normes en el perfil del contractant, adaptant-se a la recomanació de la Sindicatura de Comptes.

6. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

A l'igual que en el punt anterior, **marquem en negreta** i adjuntem els quadres que la Sindicatura de Comptes ha reflectit en aquest punt 6 "Seguiment de les recomanacions d'exercicis anteriors", en què es pot comprovar que s'han aplicat totes les recomanacions, excepte la recomanació 3, la qual no està en l'àmbit de gestió d'FGC.

L'últim informe emès per la Sindicatura de Comptes sobre FGC correspon a l'exercici 2006 (informe 16/2010). Es van formular set observacions i recomanacions com a resultat de la fiscalització econòmicofinancera i set més pel que fa a la contractació administrativa.

Tot seguit s'efectua l'anàlisi del seguiment de les recomanacions corresponents a la fiscalització econòmicofinancera incloses en l'informe 16/2010, relatiu a l'exercici 2006:

Quadre 29. Seguiment de les recomanacions de l'informe 16/2010, relatiu a l'exercici 2006

Observació i recomanació corresponents a la fiscalització economicofinancera	Aplicada recomanació	Comentari
1. A novembre del 2009 la Generalitat no ha modificat els Estatuts d'FGC amb la finalitat d'adequar-los al que estableix la disposició addicional primera de la Llei 4/2006, del 31 de març, ferroviària	N/A	Finalment, no ha estat necessari modificar els Estatuts d'FGC ja que, amb posterioritat al que estableix la disposició addicional primera de la Llei 4/2006, el Govern de la Generalitat no ha modificat les competències que tenia atribuïdes FGC ni la seva situació patrimonial.

Observació i recomanació corresponents a la fiscalització economicofinancera	Aplicada recomanació	Comentari
2. En el 2006 s'han produït una sèrie de modificacions en el contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC que no han estat considerades per la Comissió de Seguiment, ja que aquesta només es va reunir per a la seva constitució. Malgrat que qualsevol modificació és aprovada pel Consell d'Administració d'FGC, en el qual hi ha representants tant del Departament d'Economia i Finances com del Departament de Política Territorial i Obres Públiques, <i>cal que es compleixi el que estableix el contracte programa i que es reuneixi la Comissió de Seguiment quan escaigui, com a mínim, un cop l'any.</i>	Sí	Durant els exercicis 2010 i 2011 la Comissió de Seguiment del contracte programa s'ha reunit en tres ocasions: el 20 de maig del 2010, el 26 de novembre del 2010, i el 20 de setembre del 2011.

Observació i recomanació corresponents a la fiscalització economicofinancera	Aplicada recomanació	Comentari
3. S'ha posat de manifest la falta de reconeixement d'una sèrie d'immobilitzat que FGC fa servir per a la gestió de la seva activitat: a. Com a conseqüència del traspàs de la línia ferroviària Lleida – La Pobla, b. Com a conseqüència de la dissolució de FMGP, SA i el traspàs de les línies ferroviàries de FEVE a la Generalitat. <i>Malgrat les gestions efectuades per FGC davant la Direcció General de Patrimoni aquest tema no està encara resolt i, per tant, cal continuar amb aquestes gestions per tal de regularitzar l'estat d'aquest immobilitzat i activar-lo en els comptes d'FGC.</i>	No No	Resta pendent registrar en l'immobilitzat els terrenys rebuts de la Generalitat en adscripció. A la data de fiscalització aquests béns encara no han estat donats d'alta en l'immobilitzat d'FGC, malgrat les gestions que ha continuat efectuant FGC.

Tal com indica el mateix informe, malgrat les gestions efectuades per FGC, no ha estat possible complir aquesta recomanació que depèn de tercers.

FGC continuarà realitzant les gestions per tal de regularitzar l'estat del seu immobilitzat i activar-lo en els comptes d'FGC.

Observació i recomanació corresponents a la fiscalització economicofinancera	Aplicada recomanació	Comentari
4. FGC manté activats com a despeses d'investigació i desenvolupament diversos estudis tècnics, plans de viabilitat i altres estudis d'impacte ambiental per un import conjunt d'1,82M€, els quals no compleixen els requisits necessaris per a ser activats que estableix la Resolució del 21 de gener de 1992 de l'ICAC. <i>Caldria donar de baixa de l'immobilitzat tant el seu valor brut d'1,82M€ com la seva amortització acumulada de 0,81M€, i registrar la diferència com a major import de les despeses del Compte de pèrdues i guanys. Alhora també caldria donar de baixa l'import de les subvencions percebudes per finançar aquestes despeses d'investigació i desenvolupament per un import d'1,01M€, que es troben recollides en l'epígraf Ingressos a distribuir en diversos exercicis, traspassant-les com a majors ingressos del Compte de pèrdues i guanys. L'efecte en els resultats seria nul.</i>	Sí	FGC va donar de baixa les despeses esmentades d'investigació i desenvolupament, i ha adoptat el criteri de comptabilitzar-les directament com a despesa en el Compte de pèrdues i guanys.

Observació i recomanació corresponents a la fiscalització economicofinancera	Aplicada recomanació	Comentari
5. FGC classifica i proveeix els deutors de dubtós cobrament atenent únicament a la possibilitat de cobrament futur i sense considerar l'antiguitat del saldo. <i>Per atendre el principi de prudència caldria establir algun criteri que garantis la correcta valoració dels saldos deutors de dubtós cobrament amb certa antiguitat per tal de reflectir millor la situació economicofinancera de l'entitat.</i>	Sí	FGC ha aplicat el criteri de dotar la provisió de dubtós cobrament en funció de la seva antiguitat a partir de l'exercici 2009.

Observació i recomanació corresponents a la fiscalització economicofinancera	Aplicada recomanació	Comentari
6. Serveis als treballadors: a. Les operacions de préstec entre FGC i els seus treballadors són formalitzades mitjançant contractes entre entitats financeres i aquests treballadors. Tot i això aquestes entitats financeres perceben directament d'FGC les quotes corresponents a les operacions de préstec. En aquest sentit seria recomanable que es formalitzés un document que regulés els compromisos del treballador amb FGC així com les obligacions de pagament que té FGC amb les entitats financeres. Cal assenyalar com a fet posterior que el mes de febrer del 2008, FGC ha cancel·lat la totalitat del deute per aquest concepte amb l'entitat financera.	Sí	Tal com ja s'esmentava en l'informe 16/2010, el mes de febrer del 2008 FGC va cancel·lar la totalitat del deute amb les entitats financeres per aquest concepte.

Observació i recomanació corresponents a la fiscalització economicofinancera	Aplicada recomanació	Comentari
b. FGC estableix una sèrie de beneficis socials per als seus empleats entre els quals es troben la concessió, tant per a aquests, com per als seus familiars, de carnets gratuïts de transport ferroviari. En aquest sentit cal indicar que FGC considera que la concessió d'aquests carnets no representa cap retribució en espècie i en el supòsit que se'n considerés, hauria d'estar exempta de tributació per tractar-se d'un servei de caràcter social. Com a fet posterior cal assenyalar que a partir de l'exercici 2008 FGC ha considerat retribució en espècie la concessió gratuïta de carnets als familiars dels treballadors, però en cap cas els carnets dels treballadors. Com a conseqüència d'aquest canvi de criteri FGC ha proveït un import d'1,40 M€ per la retribució en espècie del període 2004 a 2008.	Sí	L'Agència Tributària, en data 15 de juny del 2009 va aprovar el sistema de càlcul de valoració de les retribucions en espècie consistents en la concessió de carnets gratuïts de transport als familiars dels treballadors d'FGC a efectes de la determinació del corresponent ingrés a compte de l'IRPF. Pel que fa al període obert a inspecció fiscal per les declaracions presentades amb anterioritat, en l'exercici 2008 es va dotar la corresponent provisió, com ja s'esmentava en l'informe 16/2010.

Observació i recomanació corresponents a la fiscalització economicofinancera	Aplicada recomanació	Comentari
7. Pel que fa a les subvencions relacionades amb els projectes Nous desenvolupaments i Tren Turístic Alt Llobregat, que estan destinades a finançar estudis diversos que no són activables, <i>caldrà haver-les comptabilitzat com a ingressos en el Compte de pèrdues i guanys.</i>	Sí	FGC ha adoptat el criteri de registrar els ingressos que financen les despeses esmentades directament com a ingrés en el Compte de pèrdues i guanys.

Per tot l'exposat,

DEMANA que tinguin per presentat aquest escrit, per comparegut FGC en el tràmit donat, efectuant les seves valoracions per a què així constin en el cos del present escrit, o en el seu cas les admetin, o es tinguin en compte en la redacció de l'informe definitiu, o bé s'incorporin en l'informe definitiu 19/2008.

A Barcelona, el 4 de desembre de 2013

[Signatura]

8. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

Totes les al·legacions han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són bàsicament aclariments de determinades situacions

9. ANNEXOS

A continuació es presenta el Balanç i el Compte de pèrdues i guanys per cada explotació d'FGC, corresponents als exercicis 2010 i 2011:

Quadre 30. Línies Metropolitanes – Balanç

Concepte	31.12.2011	31.12.2010
ACTIU		
A) ACTIU NO CORRENT		
I Immobilitzat intangible	2.584,7	2.358,7
II Immobilitzat material	552.211,3	516.536,7
V Inversions financeres a llarg termini	3.238,3	3.275,3
	558.034,3	522.170,7
B) ACTIU CORRENT		
I Actius no corrents mantinguts per a la venda	1.225,6	1.225,6
II Existències	642,0	748,2
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	33.786,0	28.699,3
V Inversions financeres a curt termini	127,6	109,7
VI Periodificacions a curt termini	102,5	16,6
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	35.572,9	59.668,0
	71.456,6	90.467,4
TOTAL ACTIU (A+B)	629.490,9	612.638,1
PATRIMONI NET I PASSIU		
A) PATRIMONI NET		
A-1) Fons propis		
I Fons social	540.236,3	520.886,3
III Reserves	24.582,6	24.582,6
VII Resultat de l'exercici	-	-
	564.818,9	545.468,9
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	513,0	513,0
B) PASSIU NO CORRENT		
I Provisions a llarg termini	2.049,5	2.691,1
II Deutes a llarg termini	205,3	227,7
	2.254,8	2.918,8
C) PASSIU CORRENT		
III Deutes a curt termini	36.003,2	13.736,1
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	4.714,9	25.893,0
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	21.185,1	24.102,0
VI Periodificacions a curt termini	1,0	6,3
	61.904,2	63.737,4
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	629.490,9	612.638,1

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

Quadre 31. Línies Metropolitanes* – Compte de pèrdues i guanys

Concepte	Exercici 2011	Exercici 2010
INGRESSOS DE L'ACTIVITAT		
Ingressos transport de viatgers	65.449,5	63.146,3
Ingressos transport de mercaderies	4.464,9	3.738,5
Altres ingressos	10.556,6	9.079,5
	80.471,0	75.964,3
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	(1.220,2)	(667,8)
Despeses de personal	(64.676,0)	(67.232,4)
Treballs realitzats per altres empreses	(6.807,9)	(6.943,4)
Arrendaments i cànon	(275,6)	(187,6)
Reparacions i conservació	(4.514,0)	(4.387,6)
Primes d'assegurances	(1.059,9)	(1.016,0)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	(272,3)	(417,7)
Subministraments	(9.346,4)	(9.111,6)
Altres despeses	(6.223,0)	(5.729,0)
	(94.395,3)	(95.693,1)
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(13.924,3)	(19.728,8)
Índex de cobertura de l'activitat	85,3%	79,4%
Despeses financeres	(0,1)	(48,1)
Resultats excepcionals	1.192,1	698,0
Indemnitzacions havers passius	-	(36,0)
Amortització immobilitzat	(36.431,1)	(35.938,3)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ ABANS DE SUBVENCIONS	(49.163,4)	(55.053,2)
Finançament de l'ATM:		
Subvenció de l'ATM	44.296,0	47.230,5
Aplicació disposició addicional 3a dels Pressupostos de l'Estat	2.993,0	-
Aplicació romanents exercicis anteriors	3.959,0	6.368,9
Endeutament previst en el Pressupost de l'ATM	5.927,0	9.818,0
	57.175,0	63.417,4
RESULTAT LIQUIDATIU	8.011,6	8.364,2
Excedents:		
Reducció necessitats explotació	(8.011,6)	(8.364,2)
RESULTAT COMPTABLE	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

* Les necessitats de Línies Metropolitanes s'emmarquen dins del contracte programa entre l'Administració General de l'Estat i l'ATM. Seguint el mateix criteri que en anys anteriors, el resultat de Línies Metropolitanes s'ha equilibrat a zero.

Quadre 32. Lleida – La Pobla – Balanç

Concepte	31.12.2011	31.12.2010
ACTIU		
A) ACTIU NO CORRENT		
I Immobilitzat intangible	0,6	4,0
II Immobilitzat material	26.730,2	26.806,0
	26.730,8	26.810,0
B) ACTIU CORRENT		
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	6.344,5	7.393,8
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	15,2	6,9
	6.359,7	7.400,7
TOTAL ACTIU (A+B)	33.090,5	34.210,7
PATRIMONI NET I PASSIU		
A) PATRIMONI NET		
A-1) Fons propis		
I Fons social	326,5	326,5
III Reserves	-	-
V Resultat d'exercicis anteriors	(4.914,7)	(3.660,9)
VII Resultat de l'exercici	(1.191,6)	(1.253,8)
	(5.779,8)	(4.588,2)
A-2) Ajustos per canvis de valors	(3.639,5)	(2.136,4)
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	4.016,3	1.811,2
B) PASSIU NO CORRENT		
I Provisions a llarg termini	0,9	0,9
II Deutes a llarg termini	27.386,8	29.343,0
	27.387,7	29.343,9
C) PASSIU CORRENT		
III Deutes a curt termini	5.650,8	4.267,0
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	2.359,8	2.253,1
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	3.095,2	3.260,1
	11.105,8	9.780,2
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	33.090,5	34.210,7

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

Quadre 33. Lleida – La Pobla – Compte de pèrdues i guanys

Concepte	Exercici 2011	Exercici 2010
INGRESSOS DE L'ACTIVITAT		
Ingressos transport de visitants	455,7	469,2
Altres ingressos	297,2	66,3
	752,9	535,5
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	(0,9)	(1,8)
Despeses de personal	(140,2)	(135,1)
Treballs realitzats per altres empreses	(3.826,0)	(2.774,2)
Arrendaments i cànon	(8,4)	(8,6)
Reparacions i conservació	(548,6)	(501,1)
Primes d'assegurances	(23,5)	(22,2)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	(23,1)	(58,8)
Subministraments	(9,3)	(7,8)
Altres despeses	(45,2)	(30,5)
	(4.625,2)	(3.540,1)
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(3.872,3)	(3.004,6)
Índex de cobertura de l'activitat	16,3%	15,1%
Despeses financeres	(1.276,4)	(967,9)
Resultats excepcionals	14,1	134,5
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ ABANS DE SUBVENCIONS	(5.134,6)	(3.838,0)
Transferències corrents de la Generalitat – Capítol 4 (a)	4.500,0	5.506,4
RESULTAT LIQUIDATIU	(634,6)	1.668,4
Dèficit / Excedent		
Augment / Reducció de les necessitats d'explotació	634,6	(1.668,4)
RESULTAT ABANS PARTIDES NO SUBVENCIONABLES	-	-
Partides no subvencionables (b):		
Amortitzacions	(1.236,5)	(1.261,0)
Subvencions de capital traspassades	44,9	7,2
RESULTAT COMPTABLE	(1.191,6)	(1.253,8)

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

Notes:

- (a) 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.
- (b) Les amortitzacions d'immobilitzat i les subvencions de capital traspassades, a partir de 2004, segons indicacions de la Sindicatura de Comptes, s'inclouen en el Compte d'explotació sense que siguin subvencionables, en base allò previst en la Llei de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2010 i 2011.

Quadre 34. La Molina – Balanç

Concepte	31.12.2011	31.12.2010
ACTIU		
A) ACTIU NO CORRENT		
I Immobilitzat intangible	74,8	76,8
II Immobilitzat material	49.195,7	48.874,3
IV Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	-	103,0
V Inversions financeres a llarg termini	45,3	51,6
	49.315,8	49.105,7
B) ACTIU CORRENT		
II Existències	237,1	266,9
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	5.332,5	13.059,7
V Inversions financeres a curt termini	-	-
VI Periodificacions a curt termini	-	8,5
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	193,6	380,2
	5.763,2	13.715,3
TOTAL ACTIU (A+B)	55.079,0	62.821,0
PATRIMONI NET I PASSIU		
A) PATRIMONI NET		
A-1) Fons propis		
I Fons social	81.989,3	86.231,9
III Reserves	-	-
V Resultat d'exercicis anteriors	(42.076,0)	(38.608,9)
VII Resultat de l'exercici	(2.964,9)	(3.090,2)
	36.948,4	44.532,8
A-2) Ajustos per canvis de valors	(6,8)	(43,1)
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	14.152,7	9.931,9
B) PASSIU NO CORRENT		
I Provisions a llarg termini	99,2	84,4
II Deutes a llarg termini	40,5	547,4
	139,7	631,8
C) PASSIU CORRENT		
III Deutes a curt termini	2.218,5	3.898,5
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	1.206,0	3.312,5
VI Periodificacions a curt termini	420,5	556,6
	3.845,0	7.767,6
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	55.079,0	62.821,0

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

Quadre 35. La Molina – Compte de pèrdues i guanys

Concepte	Exercici 2011	Exercici 2010
INGRESSOS DE L'ACTIVITAT		
Ingressos transport de visitants	4.247,9	5.685,6
Altres ingressos	1.088,6	1.216,2
	5.336,5	6.901,8
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	(232,0)	(266,8)
Despeses de personal	(2.635,4)	(2.959,5)
Treballs realitzats per altres empreses	(472,0)	(529,8)
Arrendaments i cànon	(50,0)	(56,6)
Reparacions i conservació	(349,5)	(544,9)
Primes d'assegurances	(97,0)	(85,5)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	(356,3)	(358,1)
Subministraments	(739,3)	(1.001,2)
Altres despeses	(308,4)	(452,7)
	(5.239,9)	(6.255,1)
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	96,6	646,7
Índex de cobertura de l'activitat	101,8%	110,3%
Despeses financeres	(52,4)	(95,9)
Resultats excepcionals	72,6	(174,0)
Indemnitzacions havers passius	-	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ ABANS DE SUBVENCIONS	116,8	376,8
Transferències corrents de la Generalitat – Capítol 4	-	-
RESULTAT LIQUIDATIU	116,8	376,8
Partides no subvencionables:*		
Amortitzacions	(3.676,6)	(3.642,2)
Subvencions de capital traspasades	596,3	178,2
Provisió premi antiguitat	(1,4)	(3,0)
RESULTAT COMPTABLE	(2.964,9)	(3.090,2)

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

* Les amortitzacions d'immobilitzat, les subvencions de capital traspasades i la provisió pel premi d'antiguitat, a partir de 2004, segons indicacions de la Sindicatura de Comptes, s'inclouen en el Compte d'explotació sense que siguin subvencionables, en base allò previst en la Llei de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2010 i 2011.

Quadre 36. Vall de Núria – Balanç

Concepte	31.12.2011	31.12.2010
ACTIU		
A) ACTIU NO CORRENT		
I Immobilitzat intangible	143,4	162,4
II Immobilitzat material	55.505,2	53.340,6
IV Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	-	77,3
V Inversions financeres a llarg termini	53,7	53,5
	55.702,3	53.633,8
B) ACTIU CORRENT		
II Existències	541,7	171,4
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	4.196,6	7.538,5
V Inversions financeres a curt termini	-	-
VI Periodificacions a curt termini	-	-
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	225,8	133,6
	4.964,1	7.843,5
TOTAL ACTIU (A+B)	60.666,4	61.477,3
PATRIMONI NET I PASSIU		
A) PATRIMONI NET		
A-1) Fons propis		
I Fons social	94.527,3	94.527,3
III Reserves	827,9	827,9
V Resultat d'exercicis anteriors	(43.217,7)	(39.966,0)
VII Resultat de l'exercici	(3.258,6)	(3.136,7)
	48.878,9	52.252,5
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	8.350,4	5.005,6
B) PASSIU NO CORRENT		
I Provisions a llarg termini	174,7	173,1
II Deutes a llarg termini	12,5	12,5
	187,2	185,6
C) PASSIU CORRENT		
III Deutes a curt termini	1.045,6	3.195,9
IV Deutes amb empreses grup i associades a curt termini	841,5	-
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	1.343,0	814,2
VI Periodificacions a curt termini	19,8	23,5
	3.249,9	4.033,6
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	60.666,4	61.477,3

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

Quadre 37. Vall de Núria – Compte de pèrdues i guanys

Concepte	Exercici 2011	Exercici 2010
INGRESSOS DE L'ACTIVITAT		
Ingressos transport de visitants	3.170,4	3.320,4
Altres ingressos	2.497,9	1.670,0
	5.668,3	4.990,4
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	(142,4)	(189,2)
Despeses de personal	(3.547,6)	(3.130,4)
Treballs realitzats per altres empreses	(278,6)	(260,0)
Arrendaments i cànons	(80,5)	(81,0)
Reparacions i conservació	(153,5)	(142,2)
Primes d'assegurances	(104,8)	(85,5)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	(286,1)	(174,4)
Subministraments	(500,4)	(535,0)
Altres despeses	(797,1)	(380,7)
	(5.891,0)	(4.978,4)
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(222,7)	12,0
Índex de cobertura de l'activitat	96,2%	100,2%
Despeses financeres	-	-
Resultats excepcionals	53,2	103,0
Indemnitzacions havers passius	-	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ ABANS DE SUBVENCIONS	(169,5)	115,0
Transferències corrents de la Generalitat – Capítol 4	-	-
RESULTAT LIQUIDATIU	(169,5)	115,0
Partides no subvencionables:*		
Amortització	(3.333,2)	(3.315,7)
Subvencions de capital traspassades	250,4	70,6
Provisió premi antiguitat	(6,3)	(6,6)
RESULTAT COMPTABLE	(3.258,6)	(3.136,7)

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

* Les amortitzacions d'immobilitzat, les subvencions de capital traspassades i la provisió pel premi d'antiguitat, a partir de 2004, segons indicacions de la Sindicatura de Comptes, s'inclouen en el Compte d'exploració sense que siguin subvencionables, en base allò previst en la Llei de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2010 i 2011

Quadre 38. Explotació de Montserrat – Balanç

Concepte	31.12.2011	31.12.2010
ACTIU		
A) ACTIU NO CORRENT		
I Immobilitzat intangible	84,9	84,4
II Immobilitzat material	56.220,2	55.210,7
V Inversions financeres a llarg termini	5,8	5,6
	56.310,9	55.300,7
B) ACTIU CORRENT		
I Existències	123,9	134,6
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	7.519,9	7.796,0
V Inversions financeres a curt termini	-	-
VI Periodificacions a curt termini	-	-
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	78,1	46,7
	7.721,9	7.977,3
TOTAL ACTIU (A+B)	64.032,8	63.278,0
PATRIMONI NET I PASSIU		
A) PATRIMONI NET		
A-1) Fons propis		
I Fons social	43.066,3	43.066,3
III Reserves	(4,8)	(4,8)
V Resultat d'exercicis anteriors	(12.426,1)	(10.848,8)
VII Resultat de l'exercici	(55,1)	(1.079,0)
	30.580,3	31.133,7
A-2) Ajustos per canvis de valor	(95,8)	(598,6)
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	10.640,5	6.902,3
B) PASSIU NO CORRENT		
I Provisions a llarg termini	62,5	54,2
II Deutes a llarg termini	19.235,7	21.639,7
	19.298,2	21.693,9
C) PASSIU CORRENT		
III Deutes a curt termini	2.901,7	3.644,6
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	707,9	502,1
	3.609,6	4.146,7
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	64.032,8	63.278,0

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

Quadre 39. Explotació de Montserrat – Compte de pèrdues i guanys

Concepte	Exercici 2011	Exercici 2010
INGRESSOS DE L'ACTIVITAT		
Ingressos transport de visitants	4.556,9	3.941,0
Altres ingressos	200,8	49,2
	4.757,7	3.990,2
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	(38,4)	(44,0)
Despeses de personal	(1.672,2)	(1.673,9)
Treballs realitzats per altres empreses	(325,0)	(307,3)
Arrendaments i cànons	(127,8)	(109,4)
Reparacions i conservació	(124,1)	(128,5)
Primes d'assegurances	(75,9)	(72,5)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	(140,6)	(159,9)
Subministraments	(153,9)	(139,5)
Altres despeses	(62,4)	(38,1)
	(2.720,3)	(2.673,1)
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	2.037,4	1.317,1
Índex de cobertura de l'activitat	174,9%	149,3%
Despeses financeres	(788,5)	(833,9)
Resultats excepcionals	159,5	15,0
Indemnitzacions havers passius	-	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ ABANS DE SUBVENCIONS	1.408,4	498,2
Transferències corrents de la Generalitat – Capítol 4	-	-
RESULTAT LIQUIDATIU	1.408,4	498,2
Partides no subvencionables:*		
Amortització	(1.742,3)	(1.596,9)
Subvencions de capital traspassades	281,8	22,8
Provisió premi antiguitat	(3,0)	(3,1)
RESULTAT COMPTABLE	(55,1)	(1.079,0)

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

* Les amortitzacions d'immobilitzat, les subvencions de capital traspassades i la provisió pel premi d'antiguitat, a partir de 2004, segons indicacions de la Sindicatura de Comptes, s'inclouen en el Compte d'explotació sense que siguin subvencionables, en base allò previst en la Llei de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2010 i 2011.

Quadre 40. Ferrocarril Turístic de l'Alt Llobregat – Balanç

Concepte	31.12.2011	31.12.2010
ACTIU		
A) ACTIU NO CORRENT		
I Immobilitzat intangible	7,9	6,8
II Immobilitzat material	1.799,9	1.618,8
V Inversions financeres a llarg termini	0,8	0,8
	1.808,6	1.626,4
B) ACTIU CORRENT		
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	626,0	1.031,9
VI Periodificacions a curt termini	72,7	-
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	0,7	0,7
	699,4	1.032,6
TOTAL ACTIU (A+B)	2.508,0	2.659,0
PATRIMONI NET I PASSIU		
A) PATRIMONI NET		
A-1) Fons propis		
I Fons social	60,0	60,0
III Reserves	-	-
V Resultat d'exercicis anteriors	(3,3)	(3,3)
VII Resultat de l'exercici	(95,7)	(130,8)
	(39,0)	(74,1)
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.536,5	1.864,7
B) PASSIU NO CORRENT		
I Provisions a llarg termini	1,3	1,6
II Deutes a llarg termini	-	0,6
	1,3	2,2
C) PASSIU CORRENT		
III Deutes a curt termini	1,7	2,9
IV Deutes amb empreses grup i associades a curt termini	-	843,1
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	7,3	20,2
VI Periodificacions a curt termini	0,2	-
	9,2	866,2
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	2.508,0	2.659,0

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

Quadre 41. Ferrocarril Turístic de l'Alt Llobregat – Compte de pèrdues guanys

Concepte	Exercici 2011	Exercici 2010
INGRESSOS DE L'ACTIVITAT		
Ingressos transport de visitants	72,2	87,9
Altres ingressos	1,3	-
	73,5	87,9
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	(4,6)	(5,5)
Despeses de personal	(122,5)	(149,1)
Treballs realitzats per altres empreses	(1,1)	(1,1)
Arrendaments i cànons	-	-
Reparacions i conservació	(8,7)	(12,7)
Primes d'assegurances	(1,8)	(1,7)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	(21,7)	(33,5)
Subministraments	(7,9)	(9,6)
Altres despeses	(7,0)	(9,3)
	(175,3)	(222,5)
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(101,8)	(134,6)
Índex de cobertura de l'activitat	41,9%	39,5%
Despeses financeres	-	-
Resultats excepcionals	6,1	3,8
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ ABANS DE SUBVENCIONS	(95,7)	(130,8)
Transferències corrents de la Generalitat – Capítol 4	-	-
RESULTAT LIQUIDATIU	(95,7)	(130,8)
Partides no subvencionables:*		
Amortitzacions	(88,6)	-
Subvencions de capital traspasades	88,6	-
Provisió premi antiguitat	-	-
RESULTAT COMPTABLE	(95,7)	(130,8)

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

* Les amortitzacions d'immobilitzat, les subvencions de capital traspasades i la provisió pel premi d'antiguitat, a partir de 2004, segons indicacions de la Sindicatura de Comptes, s'inclouen en el Compte d'explo-tació sense que siguin subvencionables, en base allò previst en la Llei de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2010 i 2011.

Quadre 42. Infraestructura Ferroviària d'FGC* – Balanç

Concepte	31.12.2011	31.12.2010
ACTIU		
A) ACTIU NO CORRENT		
I Immobilitzat intangible	20,6	-
II Immobilitzat material	695.402,9	586.088,2
IV Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	164,4	164,4
V Inversions financeres a llarg termini	61,9	61,9
	695.649,8	586.314,5
B) ACTIU CORRENT		
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	37.822,0	33.364,6
VI Periodificacions a curt termini	-	-
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	18,2	6,1
	37.840,2	33.370,7
TOTAL ACTIU (A+B)	733.490,0	619.685,2
PATRIMONI NET I PASSIU		
A) PATRIMONI NET		
A-1) Fons propis		
I Fons social	224.658,7	224.658,7
III Reserves	(66.833,5)	(52.509,0)
VII Resultat de l'exercici	(15.673,5)	(14.324,5)
	142.151,7	157.825,2
A-2) Ajustos per canvis de valor	(6.877,5)	(4.624,2)
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	105.103,0	87.402,4
B) PASSIU NO CORRENT		
II Deutes a llarg termini	301.143,8	329.949,1
	301.143,8	329.949,1
C) PASSIU CORRENT		
III Deutes a curt termini	187.844,0	36.692,2
IV Deutes amb empreses grup i associades a curt termini	-	-
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	4.125,0	12.440,5
	191.969,0	49.132,7
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	733.490,0	619.685,2

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

* Infraestructura Ferroviària d'FGC recull principalment els efectes patrimonials, financers i econòmics de les obres que realitza GISA per compte d'FGC.

Quadre 43. Infraestructura Ferroviària d'FGC (a) – Compte de pèrdues i guanys

Concepte	Exercici 2011	Exercici 2010
INGRESSOS DE L'ACTIVITAT		
Ingressos transport	-	-
Altres ingressos	-	0,7
	-	0,7
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	-	-
Despeses de personal	-	-
Treballs realitzats per altres empreses	-	-
Arrendaments i cànons	-	-
Reparacions i conservació	-	-
Primes d'assegurances	(329,2)	(308,4)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	-	-
Subministraments	-	-
Altres despeses	-	-
	(329,2)	(308,4)
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(329,2)	(307,7)
Índex de cobertura de l'activitat	-	-
Despeses financeres	(8.562,4)	(7.602,8)
Resultats excepcionals	-	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ ABANS DE SUBVENCIONS	(8.891,6)	(7.910,5)
Transferències corrents de la Generalitat – Capítol 4 (b)	14.000,0	18.760,4
RESULTAT LIQUIDATIU	5.108,4	10.849,9
Excedent (Reducció de les necessitats d'explotació)	(5.108,4)	(10.849,9)
RESULTAT ABANS PARTIDES NO SUBVENCIONABLES	-	-
Partides no subvencionables (c):		
Amortitzacions	(21.460,6)	(16.494,6)
Subvencions de capital traspasades	5.787,1	2.170,1
RESULTAT COMPTABLE	(15.673,5)	(14.324,5)

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'FGC dels exercicis 2010 i 2011.

Notes:

- (a) Infraestructura Ferroviària d'FGC recull principalment els efectes patrimonials, financers i econòmics de les obres d'infraestructura que realitza GISA per compte d'FGC.
- (b) 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.
- (c) Les amortitzacions d'immobilitzat i les subvencions de capital traspasades, a partir de 2004, segons indicacions de la Sindicatura de Comptes, s'inclouen en el Compte d'explotació sense que siguin subvencionables, en base allò previst en la Llei de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2010 i 2011.

Quadre 44. Espot i Port Ainé – Balanç

Concepte	31.12.2011*	31.12.2010
ACTIU		
A) ACTIU NO CORRENT		
I Immobilitzat intangible	31,0	-
II Immobilitzat material	14.434,7	-
V Inversions financeres a llarg termini	2,0	-
	14.467,7	-
B) ACTIU CORRENT		
I Existències	169,6	-
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	705,6	-
V Inversions financeres a curt termini	0,6	-
VI Periodificacions a curt termini	151,2	-
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	279,5	-
	1.306,5	-
TOTAL ACTIU (A+B)	15.774,2	-
PATRIMONI NET I PASSIU		
A) PATRIMONI NET		
A-1) Fons propis		
I Fons social	-	-
III Reserves	-	-
VII Resultat de l'exercici	(1.163,9)	-
	(1.163,9)	-
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	490,3	-
B) PASSIU NO CORRENT		
II Deutes a llarg termini	-	-
III Deutes amb empreses grup i associades a llarg termini	13.148,5	-
	13.148,5	-
C) PASSIU CORRENT		
III Deutes a curt termini	218,2	-
IV Deutes amb empreses grup i associades a curt termini	1.162,2	-
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	1.691,0	-
VI Periodificacions a curt termini	227,9	-
	3.299,3	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	15.774,2	-

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'FGC de l'exercici 2011.

* L'1 d'octubre del 2011, s'han incorporat a FGC les estacions d'esquí d'Espot i Port Ainé, esdeveniment que no estava pressupostat.

Quadre 45. Espot i Port Ainé – Compte de pèrdues i guanys

Concepte	Exercici 2011 (a)	Exercici 2010
INGRESSOS DE L'ACTIVITAT		
Ingressos transport de visitants	245,7	-
Altres ingressos	205,0	-
	450,7	-
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	(68,0)	-
Despeses de personal	(363,5)	-
Treballs realitzats per altres empreses	(93,8)	-
Arrendaments i cànons	(9,5)	-
Reparacions i conservació	(105,4)	-
Primes d'assegurances	(20,4)	-
Publicitat, propaganda i relacions públiques	(20,8)	-
Subministraments	(235,9)	-
Altres despeses	(81,5)	-
	(998,8)	-
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(548,1)	-
Índex de cobertura de l'activitat	45,1%	-
Despeses financeres	-	-
Resultats excepcionals	(563,7)	-
Indemnitzacions havers passius	(52,1)	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ ABANS DE SUBVENCIONS	(1.163,9)	-
Generalitat – Transferències corrents	-	-
RESULTAT LIQUIDATIU	(1.163,9)	-
Partides no subvencionables (b):		
Amortitzacions	(304,7)	-
Subvencions de capital traspasades	304,7	-
RESULTAT COMPTABLE	(1.163,9)	-

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'FGC de l'exercici 2011.

- (a) L'1 d'octubre de 2011, s'han incorporat a FGC les estacions d'esquí d'Espot i de Port Ainé, esdeveniment que no estava pressupostat.
- (b) Les amortitzacions d'immobilitzat i la subvencions de capital traspasades, a partir de 2004, segons indicacions de la Sindicatura de Comptes, s'inclouen en el Compte d'explotació sense que siguin subvencionables, en base allò previst en la Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2011.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: gener de 2014

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 34769-2010