

**CONSORCI DEL TRANSPORT  
PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA  
( ATMG)**

**COMPTES ANUALS  
EXERCICI DE 1/1/2016 A 31/12/2016**

**BALANÇ DE SITUACIÓ**  
**A 31.12.2016**

**CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA**  
**Comptes Anuals a 31/12/2016**

<b>BALANÇ DE SITUACIÓ ACTIU</b>	<b>Notes Memòria</b>	<b>Saldo a 31/12/2016</b>	<b>Saldo a 31/12/2015</b>
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>2.219,70</b>	<b>1.500,66</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>7</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>5</b>	<b>2.219,70</b>	<b>1.500,66</b>
1. Terrenys i construccions		0,00	0,00
2. Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material		2.219,70	1.500,66
3. Immobilitzat en curs i acomptes		0,00	0,00
<b>III. Inversions immobiliàries</b>	<b>6</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Inversions en empreses del grup i associades a ll/t</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Inversions financeres a ll/t</b>	<b>9</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI. Actius per impost diferit</b>	<b>12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. Deutes comercials no corrents</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>2.993.028,17</b>	<b>1.625.033,22</b>
<b>I. Actius no corrents mantinguts per a la venda</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Existències</b>	<b>10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Deutors i comptes a cobrar</b>	<b>9</b>	<b>2.157.969,56</b>	<b>1.087.728,82</b>
1. Deutors derivats de l'activitat de l'Entitat		1.575.877,26	901.807,68
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		730.116,07	364.605,41
7. Provisions saldos deutors		-148.023,77	-178.684,27
<b>IV. Inversions en empreses del grup i associades a c/t</b>	<b>9 i 18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Inversions financeres a c/t</b>	<b>9</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>
5. Altres actius financers		200,00	200,00
6. Altres inversions		0,00	0,00
<b>VI. Periodificació a c/t</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	<b>9</b>	<b>834.858,61</b>	<b>537.104,40</b>
1. Tresoreria		834.858,61	537.104,40
2. Altres actius líquids equivalents		0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>2.995.247,87</b>	<b>1.626.533,88</b>

**CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA**  
**Comptes Anuals a 31/12/2016**

BALANÇ DE SITUACIÓ PASSIU		Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>368.867,91</b>	<b>764.123,00</b>
<b>A-1) FONS PROPIS</b>		<b>368.867,91</b>	<b>764.123,00</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>9</b>	<b>764.123,00</b>	<b>517.431,45</b>
<b>II. Prima d'emissió</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Reserves</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. (Accions i participacions en patrimonis pròpies)</b>	<b>9</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Resultats d'exercicis anteriors</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI. Altres aportacions de socis</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. Resultat de l'exercici</b>	<b>3.1</b>	<b>-395.255,09</b>	<b>246.691,55</b>
<b>VIII. (Dividends a compte)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IX. Altres instruments de patrimoni net</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A-2) AJUSTAMENTS PER CANVI DE VALOR</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I. Provisions a llarg termini</b>	<b>14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Deutes a llarg termini</b>	<b>9</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Passius per impost diferit</b>	<b>12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Periodificacions a ll/t</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI. Creditors comercials no corrents</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. Deutes amb característiques especials a ll/t</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>2.626.379,96</b>	<b>862.410,88</b>
<b>I. Passius vincul. amb act. no corrents. mant. per a la venda</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Provisions a curt termini</b>	<b>14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Deutes a curt termini</b>	<b>9</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Deutes amb empreses del grup i associades a c/t</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Creditors per l'activitat i altres comptes a pagar</b>	<b>9</b>	<b>2.626.379,96</b>	<b>862.410,88</b>
1. Proveïdors		0,00	0,00
2. Proveïdors, empreses del grup i associades		0,00	0,00
3. Creditors variis		2.622.752,14	859.062,46
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		0,00	0,00
5. Passius per impost corrent	<b>12</b>	0,00	0,00
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		3.627,82	3.348,42
<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. Deutes amb característiques especials a c/t</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>2.995.247,87</b>	<b>1.626.533,88</b>

<p><b>COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b> <b>A 31.12.2016</b></p>
--

**CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA**  
**Comptes Anuals a 31/12/2016**

ATMG COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes Memòria	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
<b>1 Ingressos tributaris i cotitzacions socials</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2 Trasnferències i subvencions rebudes</b>		<b>4.382.718,53</b>	<b>4.362.730,32</b>
a) De l'exercici:		4.382.718,53	4.362.730,32
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici	16	4.382.718,53	4.362.730,32
a.2) Transferències		0,00	0,00
a.3) Subvencions rebudes per a cancel.lar passius que no suposin		0,00	0,00
b) Imputació de subvencions per a l'immob financer		0,00	0,00
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres		0,00	0,00
<b>3 Vendes netes i prestacions de serveis</b>		<b>2.663.960,75</b>	<b>2.557.644,47</b>
a) Vendes		0,00	0,00
b) Prestació de serveis	13.4	2.663.960,75	2.557.644,47
<b>4 Variació d'existències de P.A. i en curs</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5 Treballs realitzats per l'Entitat pel seu immobilitzat</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6 Altres ingressos de gestió ordinària</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>7 Excés de provisions</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>		<b>7.046.679,28</b>	<b>6.920.374,79</b>
<b>8 Despeses de personal</b>		<b>-105.094,25</b>	<b>-116.682,56</b>
a) Sous, salaris i assimilats		-81.192,92	-88.914,60
b) Càrregues socials	13.2	-23.901,33	-27.767,96
<b>9 Transferències i subvencions concedides</b>	13.1	<b>-7.154.683,09</b>	<b>-6.605.851,13</b>
<b>10 Aprovisionaments</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>11 Altres despeses d'explotació</b>		<b>-181.339,27</b>	<b>50.575,52</b>
a) Serveis exteriors	13.3	-211.999,77	-213.955,31
b) Tributs		0,00	0,00
c) Pèrdues, deterior. i variació de provisons op. cials	9	30.660,50	264.530,83
d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00
<b>12 Amortització de l'immobilitzat</b>	5	<b>-828,95</b>	<b>-1.771,34</b>
<b>B TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA ( 8+9+10+11+12)</b>		<b>-7.441.945,56</b>	<b>-6.673.729,51</b>
<b>I RESULTAT DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA (A+B)</b>		<b>-395.266,28</b>	<b>246.645,28</b>
<b>13 Det de valor i resultats per alienació de l'immob no financer i actius en</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14 Altres partides no ordinàries</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES ( I+13+14)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>15 Ingressos financers</b>		<b>11,19</b>	<b>46,27</b>
a) De participacions en instruments de patrimoni		11,19	46,27
a2 En tercers		11,19	46,27
b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		0,00	0,00
<b>16 Despeses financeres</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>17 Despeses finaceres imputades a l'actiu</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>18 Variació del valor raonable en actius i passius financers</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>19 Diferències de canvi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20 Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES ( 14+15+16+17+18+19+20)</b>		<b>11,19</b>	<b>46,27</b>
<b>IV RESULTAT DE L'EXERCICI ( II+III)</b>		<b>-395.255,09</b>	<b>246.691,55</b>

<p>ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET</p>
--

*A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES  
RECONEGUTS EN L'EXERCICI*

**CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA**  
**Comptes Anuals a 31/12/2016**

	Notes Memòria	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015
<b>A) RESULTATS DE LA COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>		<b>-395.255,09</b>	<b>246.691,55</b>
<b>INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL P.NET</b>			
<b>I. Per valoració d'instruments financers</b>	<b>9</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.) Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2.) Altres ingressos i despeses		0,00	0,00
<b>II. Per cobertura de fluxos d'efectiu</b>	<b>9</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Per guanys i pèrdues actuaries i altres ajustos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Per actius no corrents y passius vinculats, mantinguts per la venda</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI. Diferències de conversió</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. Efecte impositiu</b>	<b>12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT A P.N.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÈNCIES A LA COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>			
<b>VIII. Per valoració d'instruments financers</b>	<b>9</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.) Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2.) Altres ingressos i despeses		0,00	0,00
<b>IX. Per cobertura de fluxos d'efectiu</b>	<b>9</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>X. Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XI. Per actius no corrents y passius vinculats, mantinguts per la venda</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XII. Diferències de conversió</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XIII. Efecte impositiu</b>	<b>12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) TOTAL TRANSFERÈNCIES A LA COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS</b>		<b>-395.255,09</b>	<b>246.691,55</b>



<p>ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET</p>
--

*B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI  
NET*

	Patrimoni Entitat	Resultat de l'exercici	Ajustaments canvis valor	Subv-donac. Ileg. Rebut	TOTAL
<b>A) SALDO, FINAL DE L'ANY 2014</b>	<b>7.506,79</b>	<b>509.924,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>517.431,45</b>
I. Ajustos per canvis de criteri 2014 i anteriors					0,00
II. Ajustos per errors 2014 i anteriors					0,00
<b>B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2015</b>	<b>7.506,79</b>	<b>509.924,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>517.431,45</b>
<b>I. Total ingressos i despeses reconeguts</b>	<b>0,00</b>	<b>246.691,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>246.691,55</b>
<b>II. Operacions amb socis o propietaris</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Augment de capital					0,00
2. (-) Reduccions de capital					0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes)					0,00
4. (-) Distribució de dividendes					0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies					0,00
6. Increment-Reducció de P.N. resultant de combinació negocis					0,00
7. Emissions i cancelac. d'altres instruments de P.N.					0,00
<b>III. Altres variacions del patrimoni net</b>	<b>509.924,66</b>	<b>-509.924,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) SALDO, FINAL DE L'ANY 2015</b>	<b>517.431,45</b>	<b>246.691,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>764.123,00</b>
I. Ajustos per canvis de criteri 2015 i anteriors					0,00
II. Ajustos per errors 2015 i anteriors					0,00
<b>D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2016</b>	<b>517.431,45</b>	<b>246.691,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>764.123,00</b>
<b>I. Total ingressos i despeses reconeguts</b>	<b>0,00</b>	<b>-395.255,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-395.255,09</b>
<b>II. Operacions amb socis o propietaris</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Augment de capital					0,00
2. (-) Reduccions de capital					0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes)					0,00
4. (-) Distribució de dividendes					0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies					0,00
6. Increment-Reducció de P.N. resultant de combinació negocis					0,00
7. Emissions i cancelac. d'altres instruments de P.N.					0,00
<b>III. Altres variacions del patrimoni net</b>	<b>246.691,55</b>	<b>-246.691,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) SALDO, FINAL DE L'ANY 2016</b>	<b>764.123,00</b>	<b>-395.255,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>368.867,91</b>

<p><b>ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU</b></p>
---

**CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA**  
**Comptes Anuals a 31/12/2016**

	Notes Memòria	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015
<b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>			
<b>1. Resultat de l'exercici abans dels impostos</b>		<b>-395.255,09</b>	<b>246.691,55</b>
<b>2. Ajustos del resultat</b>		<b>-29.842,74</b>	<b>-262.805,76</b>
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	<b>5 i 6 i 7</b>	828,95	1.771,34
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		0,00	0,00
c) Variació de provisions (+/-)		-30.660,50	-264.530,83
d) Imputació de subvencions (-)	<b>12</b>	0,00	0,00
e) Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)		0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)		-11,19	-46,27
h) Despeses financeres (+)		0,00	0,00
<b>3. Canvis en el capital corrent</b>		<b>724.388,84</b>	<b>-463.958,18</b>
a) Existències (+/-)	<b>10</b>	0,00	0,00
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	<b>9</b>	-1.039.580,24	78.906,14
c) Altres actius corrents (+/-)	<b>9</b>	0,00	0,00
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	<b>9</b>	1.763.969,08	-542.864,32
e) Altres passius corrents (+/-)		0,00	0,00
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		0,00	0,00
<b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració</b>		<b>11,19</b>	<b>46,27</b>
a) Pagaments d'interessos (-)		0,00	0,00
b) Cobraments de dividendes (+)		0,00	0,00
c) Cobraments d'interessos (+)		11,19	46,27
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)		0,00	0,00
e) Altres pagaments (cobraments) (+/-)		0,00	0,00
<b>5. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>299.302,20</b>	<b>-480.026,12</b>
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6. Pagaments per inversions (-)</b>		<b>-1.547,99</b>	<b>-897,49</b>
c) Immobilitat material	<b>5</b>	-1.547,99	-897,49
<b>7. Cobraments per desinversions (+)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>8. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		<b>-1.547,99</b>	<b>-897,49</b>
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>	<b>9</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>10. Cobraments i pagaments per instrum. de passiu financer</b>	<b>9</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Emissió		0,00	0,00
b) Devolucions i amortització de		0,00	0,00
<b>11. Pagaments per dividends i remuner. d'altres inst. Pat</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
b) Remuneracions d'altres instruments de patrimoni (-)		0,00	0,00
<b>12. FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVIT. DE FINANCIACIÓ</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) AUGMENT/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>		<b>297.754,21</b>	<b>-480.923,61</b>
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		<b>537.104,40</b>	<b>1.018.028,01</b>
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		<b>834.858,61</b>	<b>537.104,40</b>

<b>MEMÒRIA</b>
----------------

**1.- ACTIVITAT DE L'ENTITAT**

**1.1 Naturalesa i règim jurídic**

Per Acord de Govern de la Generalitat del 25 de juliol de 2006 es va crear el Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona, amb la participació del Departament de Política Territorial i Obres Públiques, els consells comarcals del Gironès, el Pla de l'Estany i la Selva i l'Ajuntament de Girona. En data 23 de novembre de 2010 mitjançant acord de govern es van modificar els Estatuts del Consorci del Transport públic de l'Àrea de Girona, Autoritat Territorial de Mobilitat ( ATMG) i es determina que el seu àmbit territorial és el de les comarques del Gironès, la Selva, el Pla de l'Estany, l'Alt Empordà, el Baix Empordà, el Ripollès i la Garrotxa. Amb data 27 de gener de 2015 s'aprova la modificació dels Estatuts de l'Entitat per tal d'adaptar-los a la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, que estableix el règim jurídic dels consorcis públics.

L'ATMG és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica i patrimoni propis, que es crea a l'empara del que disposen l'article 20 de la Llei 9/2003, de 13 de juny, de la mobilitat, l'article 55.1 de la Llei 13/1989, de 14 de desembre, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, i l'article 6 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú. Es tracta d'una entitat del sector públic de la Generalitat de Catalunya adscrita al Departament de Territori i Sostenibilitat.

La finalitat de l'ATMG, d'acord amb el que estableix l'article 1.2 dels seus Estatuts, consisteix en "la coordinació del sistema de transport públic de viatgers a les comarques del Gironès, la Selva, el Pla de l'Estany, l'Alt Empordà, el Ripollès i la Garrotxa"

D'acord amb l'article 5 dels Estatuts, les funcions de l'ATMG referides al seu àmbit territorial d'actuació són les següents:

- a) Elaboració de propostes per a la planificació dels serveis de transport públic i l'establiment de programes d'exploració coordinada per a tots els operadors públics o privats que els presten.
- b) Elaboració de propostes per a la planificació de les infraestructures de transport públic.
- c) L'elaboració, la tramitació i l'avaluació dels plans directors de mobilitat.
- d) L'emissió d'informes respecte dels plans de mobilitat urbana, dels plans de serveis i dels estudis d'avaluació de la mobilitat generada.
- e) La política de tarifes dels serveis de transport públic adherits, que comporta la definició del projecte de nou model de sistema de tarifes comú, del seu projecte d'implantació i de les seves fases de desenvolupament, si escau.
- f) Anàlisi i estudi de l'evolució del mercat global de la mobilitat amb especial atenció al seguiment de l'evolució dels desplaçaments en transport públic i en transport privat.
- g) Disseny de la política de finançament per subvenir el dèficit dels serveis i les despeses de funcionament de l'estructura de gestió.
- h) Creació d'una imatge corporativa del sistema de transport públic col·lectiu i del mateix Consorci amb total respecte i compatibilitat amb les pròpies dels titulars i dels operadors.

## **CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA**

### **Comptes Anuals a 31/12/2016**

- i) Realització de campanyes de comunicació amb l'objectiu de promoure la utilització del sistema de transport públic entre la població.
- j) El foment de la cultura de la mobilitat sostenible entre els ciutadans.
- k) L'elaboració de propostes de millorament de la seguretat en el transport.
- l) Elaboració de propostes de coordinació amb els operadors ferroviaris relatives a la integració dels serveis ferroviaris en el sistema de transport públic col·lectiu.
- m) Establiment de relacions amb altres administracions per al millor compliment de les funcions atribuïdes al Consorci de conformitat amb els Estatuts.
- n) L'aplicació i el finançament de propostes per a l'ús racional de les vies i de l'espai públic, en aspectes com l'aparcament, les àrees de vianants o la implantació de carrils reservats per al transport públic o les bicicletes

Amb caràcter general l'ATMG es regeix pels seus Estatuts, sempre que no contradiguin, entre d'altres, les normes següents, d'obligat compliment en la part que correspongui atenent el seu àmbit subjectiu:

- El Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- El Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- El Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del Sector Públic. El Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic i el Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de la l'LCAP, en la part no derogada.
- La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l' Estat per a l'any 2013.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local que modifica la Llei 30/1992 de 26 de novembre per incloure el règim jurídic dels consorcis públics.
- El Reial decret legislatiu 1/1995, de 24 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'estatut dels treballadors.
- La Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.
- La Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim jurídic de les Administracions Públiques i del procediment administratiu comú i la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

## CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA

### Comptes Anuals a 31/12/2016

- Les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.
- Resolució de 26 de març de 2009, conjunta de la Direcció General de Pressupostos i de la Intervenció General, per la qual s'aprova la guia d'equivalències entre partides comptables i pressupostàries per a les entitats dels sectors públic de la Generalitat.
- Les bases d'execució pressupostàries aprovades per cada exercici amb el pressupost pel Consell d'Administració del Consorci.

Quant al règim comptable, l'article 24 dels Estatuts del Consorci determina que aquest "s'ajustarà al que estableix el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya".

En matèria de control econòmic és d'aplicació el que disposa l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, tal com preveu també l'article 23 dels Estatuts.

### **1.2 Òrgans de Govern**

Segons l'article 6 dels Estatuts, els òrgans de Govern del Consorci són els següents:

- a) De govern: el govern del Consorci correspon al president o presidenta, el Consell d'Administració i al Comitè Executiu.
- b) De gestió: Gerent.
- c) De consulta i participació: el consell territorial de la mobilitat de l'ATMG.
- d) D'assessorament: Comissió tècnica d'operadors de transport públic, comissió d'assessorament jurídic, comissió tècnica i comissió econòmica

El Consell d'Administració, òrgan superior del Consorci, estava integrat a 31 de desembre de 2016 pels 13 membres següents, nomenats i substituïts lliurement per les entitats consorciades:

CÀRREC	NOM	ENTITAT A LA QUE PERTANYEN O REPRESENTEN
President	Pere Padrosa i Pierre	Generalitat
Vocal	Eudald Casadesús i Barceló	Generalitat
Vocal	Pere Saló i Manera	Generalitat
Vocal	Lluís Busquet i Ruhí	Generalitat
Vocal	Benjamín Cubillo i Vidal	Generalitat
Vocal	Ricard Font i Hereu	Generalitat
Vocal	Eduard Berloso i Ferrer	Ajuntament de Girona
Vocal	Joan Alcalà i Quiñones	Ajuntament de Girona
Vocal	Xavier Vinyoles i Compta	Consell Comarcal del Gironès
Vocal	José Fernández Celada	Consell Comarcal de la Selva
Vocal	Francesc Xavier Quer i Bosch	Consell Comarcal del Pla de l'Estany
Vocal	Antoni Vidal i Sastre	Ajuntament de Salt
Vocal observador AGE	Juan Manuel Sánchez-Bustamante	



## **2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**

### **2.1. Imatge Fidel.**

Els Comptes Anuals de l'exercici 2016 han estat formulats a partir dels registres comptables de l'Entitat i en ells s'han aplicat els principis comptables i criteris de valoració recollits al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya.

Com a Consorci majoritàriament participat per la Generalitat de Catalunya, resta a l'espera de l'adaptació sectorial del Pla General de comptabilitat pública, que puguin realitzar els òrgans competents de la Generalitat en aquesta matèria.

Així mateix en la seva formulació s'han tingut en compte les Instruccions Conjunes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del patrimoni de la Generalitat de Catalunya del 15 de juliol de 2009 sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya.

Els Comptes Anuals, d'acord amb la normativa vigent, comprenen els següents estats:

- Balanç de Situació
- Compte de pèrdues i guanys
- Estat de Canvis en el Patrimoni Net
- Estat de Fluxos d'efectiu
- Memòria de l'exercici
- Liquidació del Pressupost

Els Comptes Anuals es presenten amb euros, que és la moneda funcional de l'Entitat.

### **2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats.**

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris en l'elaboració dels presents comptes anuals.

### **2.3. Aspectes crítics en la valoració i estimació de la incertesa.**

No existeixen dubtes raonables sobre el funcionament normal de l'Entitat, pel que els Comptes Anuals han estat formulats aplicant en sentit estricte el principi d'entitat en funcionament.

#### **2.4. Comparació de la informació.**

D'acord amb la legislació vigent, es presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de resultats, de l'estat de canvis en el patrimoni net, de l'estat de fluxos d'efectiu i de la memòria dels comptes anuals, a més de les xifres de l'exercici 2016, les corresponents a l'exercici 2015 anterior.

No existeix cap causa que impedeixi la comparació dels comptes anuals del present exercici amb els corresponents a l'exercici anterior.

#### **2.5. Agrupació de partides.**

Els comptes anuals no tenen cap partida que hagi estat objecte d'agrupació en el balanç, en el compte de pèrdues i guanys, en l'estat de canvis en el patrimoni net o en l'estat de fluxos d'efectiu. En el cas que es produeixi alguna agrupació de partides en qualsevol dels estats comptables, aquesta està convenientment desagregada en els apartats corresponents de la present memòria.

#### **2.6. Elements recollits a diverses partides.**

Els comptes anuals no inclouen cap element patrimonial que estigui enregistrat en dues o més partides del balanç.

#### **2.7. Canvis en els criteris comptables aplicats.**

No s'han realitzat ajustaments als comptes anuals de l'exercici 2015 per canvis de criteris comptables.

#### **2.8- Correcció d'errors.**

Els comptes anuals de l'exercici 2016 no inclouen ajustaments realitzats com a conseqüència d'errors detectats procedents d'exercicis anteriors.

### **3. APLICACIÓ DE RESULTATS**

Els resultats de l'exercici 2016 s'aplicaran a incrementar el patrimoni de l'Entitat.

#### **4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ.**

Les normes de registre i valoració detallades a continuació seran d'aplicació (amb caràcter obligatori) sempre i quan l'entitat tingui elements patrimonials, o realitzi transaccions o fets econòmics que motivin la seva existència.

##### **4.1. Immobilitzat intangible.**

- L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció. Després del reconeixement inicial, l'immobilitzat intangible es valora pel seu cost, menys l'amortització acumulada i, si escau, l'import acumulat de les correccions per deteriorament registrades.

- Els actius intangibles s'amortitzen sistemàticament en funció de la seva vida útil estimada i del seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats són revisats en cada tancament d'exercici i, si escau, ajustats de forma prospectiva. Almenys al tancament de l'exercici, s'avalua l'existència d'indis de deteriorament, en aquest cas s'estimen els imports recuperables, efectuant-se les correccions valoratives que procedeixin.

- En el cas que la vida útil de l'actiu immobilitzat intangible no pugui ser determinada de manera fiable, els actius s'amortitzaran en un període de 10 anys.

##### **4.2. Immobilitzat Material.**

- Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren inicialment al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció que inclou, a més de l'import facturat després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixin fins a la seva posada en funcionament, com les despeses d'explanació i enderrocament, transport, assegurances, instal·lació, muntatge i altres similars. L'Entitat inclou en el cost de l'immobilitzat material que necessita un període de temps superior a un any per a estar en condicions d'ús, explotació o venda, les despeses financeres relacionades amb el finançament específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició, construcció o producció. Forma part, també, del valor de l'immobilitzat material, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retirada i altres associades a l'actiu, tals com costos de rehabilitació, quan aquestes obligacions donen lloc al registre de provisions.

- Posteriorment, es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes.

- Les despeses realitzades durant l'exercici amb motiu de les obres i treballs efectuats per l'Entitat, es carregaran en els comptes de despeses que corresponguin. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la capacitat productiva o a un allargament de la vida útil dels béns, són incorporats a l'actiu com a major valor del mateix.

- L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza, des del moment en el qual estan disponibles per a la seva posada en funcionament, de forma lineal durant la seva vida útil estimada estimant un valor residual nul.

## **CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA**

### **Comptes Anuals a 31/12/2016**

- A data de tancament de l'exercici s'avalua si existeixen indicis de deteriorament en algun dels elements de l'immobilitzat material. En cas afirmatiu, s'efectuaria la correcció valorativa dels elements que presentessin un valor comptable superior al seu valor recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

#### **4.3. Inversions Immobiliàries.**

- L'Entitat classifica com a inversions immobiliàries aquells actius no corrents que siguin immobles i que posseeix per a obtenir rendes, plusvàlues o ambdues, en lloc de per al seu ús en la producció o subministraments de béns o serveis, o bé per a finalitats administratives, o la seva venda en el curs ordinari de les operacions.

- Per a la valoració de les inversions immobiliàries s'utilitza els criteris de l'immobilitzat material per als terrenys i construccions, essent els següents:

- a) Els solars sense edificar es valoren pel seu preu d'adquisició més les despeses d'acondicionament, com tancaments, moviment de terres, obres de sanejament i drenatge, els d'enderrocament de construccions quan sigui necessari per a poder efectuar obres de nova planta, les despeses d'inspecció i aixecament de plànols quan s'efectuï amb caràcter previ a la seva adquisició, així com, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions presents derivades dels costos de rehabilitació del solar.

- b) Les construccions es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció incloses aquelles instal·lacions i elements que tenen caràcter de permanència, per les taxes inherents a la construcció i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra.

- A data de tancament de l'exercici s'avalua si existeixen indicis de deteriorament en algun dels elements de l'immobilitzat material. En cas afirmatiu, s'efectuaria la correcció valorativa dels elements que presentessin un valor comptable superior al seu valor recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

#### **4.4. Arrendaments**

- Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius.

- La normativa vigent estableix que el cost dels béns arrendats es comptabilitzarà en el balanç de situació segons la naturalesa del bé objecte del contracte i, simultàniament, un passiu pel mateix import. Aquest import serà el menor entre el valor raonable del bé arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament de les quantitats mínimes acordades, inclosa l'opció de compra, quan no existeixin dubtes raonables sobre el seu exercici. No s'inclouran en el seu càlcul les quotes de caràcter contingent, el cost dels serveis i els impostos repercutibles per l'arrendador.

## CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA

### Comptes Anuals a 31/12/2016

- Els actius registrats per aquest tipus d'operacions s'amortitzen amb criteris similars als aplicats al conjunt dels actius materials, atenent a la seva naturalesa.
- Els contractes d'arrendament financer s'incorporen directament com a actiu de l'Entitat es fa figurar en el passiu el deute existent amb el creditor. Els interessos s'incorporen directament com a despeses a mesura que es van liquidant les quotes corresponents.
- En les operacions d'arrendament operatiu, la propietat del bé arrendat i substancialment tots els riscos i avantatges que recauen sobre el bé, romanen en l'arrendador.
- Quan l'Entitat actua com arrendatari, les despeses de l'arrendament es carreguen linealment al compte de pèrdues i guanys en funció dels acords i de la vida del contracte.

#### Per a aquells immobilitzats arrendats a l'Entitat:

- Els actius adquirits mitjançant arrendament financer es registren d'acord amb la seva naturalesa, pel menor entre el valor raonable de l'actiu i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats, comptabilitzant un passiu financer pel mateix import. Els pagaments per l'arrendament es distribueixen entre les despeses financeres i la reducció del passiu. Als actius se'ls apliquen els mateixos criteris d'amortització, deteriorament i baixa que a la resta d'actius de la seva naturalesa. Els pagaments per arrendaments operatius es registren com a despeses en el compte de pèrdues i guanys quan es reporten.

#### En aquells immobilitzats que l'Entitat arrenda a tercers:

- Els ingressos derivats dels arrendaments operatius es registren en el compte de pèrdues i guanys quan es meriten. Els costos directes imputables al contracte s'inclouen com a major valor de l'actiu arrendat i es reconeixen com a despesa durant el termini del contracte, aplicant el mateix criteri utilitzat per al reconeixement dels ingressos de l'arrendament.

### **4.5. Instruments financers.**

Segons la normativa comptable, es consideren instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una entitat i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en altra entitat.

L'ATMG atesa la seva naturalesa i activitat, disposa dels següents instruments financers, classificats amb les categories establertes al Pla General de Comptabilitat:

#### Actius financers:

- Préstecs i partides a cobrar

En aquesta categoria s'inclouen, en el seu cas, els actius que s'han originat com a conseqüència de l'activitat de l'Entitat. També s'inclouen aquells actius financers que no s'han originat a conseqüència de l'activitat de l'Entitat que no sent instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable.

## CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA

### Comptes Anuals a 31/12/2016

Inicialment es valoren pel seu valor raonable que correspon al preu de la transacció, és a dir, el valor raonable de la contraprestació més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles.

Els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es valoren pel seu valor nominal.

Els que son a llarg termini, posteriorment es valoren pel seu cost amortitzat, imputant en el compte de pèrdues i guanys els interessos reportats, aplicant el mètode d'interès efectiu. En el cas dels actius financers, el cost amortitzat inclou, a més, les correccions al seu valor motivades pel deteriorament que hagin experimentat.

Al tancament de l'exercici s'efectuen les correccions valoratives necessàries si existeix evidència objectiva que el valor d'un crèdit, o d'un grup de crèdits, s'ha deteriorat com a resultat d'un o mes esdeveniments que hagin tingut lloc després del seu reconeixement inicial que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor.

Les correccions valoratives per deteriorament es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

- Efectiu i altres actius líquids

En aquest epígraf es registra l'efectiu a caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini d'alta liquiditat que son ràpidament realitzables a caixa i que no tenen risc de canvis de valor.

- Baixa d'actius financers

L'entitat dona de baixa un actiu financer, o una part, quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

#### Passius financers:

- Dèbits i partides a cobrar

En aquesta categoria s'inclouen els passius financers que s'han originat en la compra de bens i serveis per operacions de tràfic de l'Entitat i aquells que no sent instruments derivats, no tenen un origen comercial.

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu valor raonable, que es el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos que siguin directament atribuïbles. Posteriorment, en el cas que siguin a llarg termini, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos reportats s'han comptabilitzat en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode d'interès efectiu.

Els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual es registren pel seu valor nominal.

## **CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA**

### **Comptes Anuals a 31/12/2016**

Els préstecs i descoberts bancaris que reporten interessos es registren per l'import rebut. Les despeses financeres es comptabilitzen segons el principi de meritament en el compte de resultats. Els préstecs i altres partides a pagar es classifiquen com a passiu corrent o no corrent en funció que el seu venciment sigui inferior o superior a dotze mesos.

#### **4.7. Existències.**

Els béns i serveis compresos en les existències es valoren pel seu cost de producció o preu d'adquisició.

Per la naturalesa de l'activitat de l'ATMG, no hi figuren existències en el seu balanç.

#### **4.8. Impost sobre beneficis.**

D'acord amb el que preveu l'art 9.1 d) del Reial Decret Legislatiu 4/2004 pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Impost de Societats i, en virtut de la naturalesa jurídica de l'ATMG, té la consideració d'entitat totalment exempta de l'Impost de Societats, pel que no està subjecte a tributació per aquest impost.

#### **4.9. Ingressos i despeses.**

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri del meritament amb independència del moment en que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells.

No obstant això, l'Entitat únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, mentre que els riscos i les pèrdues previsibles, àdhuc essent eventuais, es comptabilitzen tan aviat com són coneguts.

Els ingressos i les despeses es valoren al valor raonable de la contraprestació rebuda, o a pagar, i representen els imports a pagar o cobrar, pels béns lliurats o rebuts i els serveis prestats o rebuts en el marc ordinari de l'activitat, menys descomptes, devolucions, impost sobre el valor afegit i altres impostos relacionats amb les operacions.

#### **4.10. Provisions i contingències.**

Els comptes anuals de l'ATMG recullen, si és necessari, totes les provisions significatives en les que existeix una elevada probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació.

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven i són novament estimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

**4.11. Elements patrimonials de tipus mediambientals.**

Els costos incorreguts, si escau, en sistemes, equips i instal·lacions la fi de les quals sigui la minimització de l'impacte mediambiental en el desenvolupament de l'activitat, i/o la protecció i millora del medi ambient es registren com a inversions en immobilitzat.

La resta de despeses relacionades amb el medi ambient, diferent dels anteriors, es consideren despeses de l'exercici. Per al càlcul de possibles provisions mediambientals que poguessin sorgir es dota d'acord a la millor estimació del seu import en el moment que es coneguin, i en el cas que les pòlisses d'assegurança no cobreixin els danys causats.

**4.12. Registre i valoració de les despeses de personal.**

Les despeses de personal inclouen tots els havers i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries reportades a cada moment, reconeixent les obligacions per havers variables i les seves despeses associades.

**4.13. Subvencions, donacions i llegats.**

Les subvencions de capital no reintegrables es valoren per l'import concedit, reconeixent inicialment com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'imputen a resultats sobre una base sistemàtica i racional, de forma correlacionada amb les despeses derivades de les actuacions, activitats o inversions objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'Entitat fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

Quan les subvencions es concedeixin per a finançar despeses específiques s'imputaran com a ingressos en l'exercici que es reportin les despeses que estan finançant.

**4.14. Criteris utilitzats en transaccions entre parts vinculades.**

Les operacions realitzades amb parts vinculades es comptabilitzen pel seu valor raonable. Si s'escau, si el preu acordat en una operació vinculada difereix del seu valor raonable, s'enregistra la diferència atenent a la realitat econòmica de l'operació.



**5. INMOVILITZAT MATERIAL.**

**5.1)** Els moviments de les partides que formen l'epígraf " Immobilitzat Material " en el present exercici són els següents:

	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs i bestretes	Total
<b>A) VALOR DE COST INICI 2015</b>	<b>0,00</b>	<b>69.134,82</b>	<b>0,00</b>	<b>69.134,82</b>
(+) Resta d'entrades	0,00	897,49	0,00	897,49
<b>B) VALOR DE COST FINAL 2015</b>	<b>0,00</b>	<b>68.573,19</b>	<b>0,00</b>	<b>70.032,31</b>
<b>C) VALOR DE COST INICI 2016</b>	<b>0,00</b>	<b>70.032,31</b>	<b>0,00</b>	<b>70.032,31</b>
(+) Resta d'entrades	0,00	1.547,99	0,00	1.547,99
<b>D) VALOR DE COST FINAL 2016</b>	<b>0,00</b>	<b>71.580,30</b>	<b>0,00</b>	<b>71.580,30</b>
<b>E) AMORTITZACIÓ ACUMULADA INICI 2015</b>	<b>0,00</b>	<b>-66.760,31</b>	<b>0,00</b>	<b>-66.760,31</b>
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici (nota nº 13)	0,00	-1.771,34	0,00	-1.771,34
<b>F) AMORTITZACIÓ ACUMULADA FINAL 2015</b>	<b>0,00</b>	<b>-68.531,65</b>	<b>0,00</b>	<b>-68.531,65</b>
<b>G) AMORTITZACIÓ ACUMULADA INICI 2016</b>	<b>0,00</b>	<b>-68.531,65</b>	<b>0,00</b>	<b>-68.531,65</b>
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	0,00	-828,95	0,00	-828,95
<b>H) AMORTITZACIÓ ACUMULADA FINAL 2016</b>	<b>0,00</b>	<b>-69.360,60</b>	<b>0,00</b>	<b>-69.360,60</b>
<b>IMMOBILITZAT MATERIAL NET, SALDO FINAL 2016</b>	<b>0,00</b>	<b>2.219,70</b>	<b>0,00</b>	<b>2.219,70</b>

**5.2)** Altra Informació de l'Immobilitzat Material

- L'Entitat no ha adquirit immobilitzat material a entitats del grup o associades en el present exercici ni en l'anterior.
- No existeixen inversions en immobilitzat material situades fora del territori espanyol ni en el present exercici ni en l'anterior .
- No existeix immobilitzat material no afecte directament a l'explotació ni en el present exercici ni en l'anterior.
- A 31 de desembre de 2016 existeixen elements totalment amortitzats per import de 67.764,53€ (66.368,88 a 31 de desembre de 2015), dels quals 29.453,77 (29.338,27€ a 31 de desembre de 2015) corresponen a mobiliari i equips d'oficina i la resta per 38.310,76€ ( 37.030,61€ a 31 de desembre de 2015) a equips informàtics.
- No s'han obtingut resultats procedents de la venda o baixa d'elements d'immobilitzat material en el present exercici ni en l'anterior.

## CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA

### Comptes Anuals a 31/12/2016

5.3) Els coeficients i mètodes d'amortització utilitzats per l'Entitat per a cada tipus d'element són els següents:

	% Lineal
Mobiliari i Equips d'oficina	20%
Equips informàtics	25%

5.4) No s'han produït altres canvis en l'estimació que afectin a valors residuals, als costos estimats de desmantellament, retirada, rehabilitació, vides útils i mètodes d'amortització.

5.5) No ha estat necessària la realització de correccions valoratives per deteriorament.

5.6) No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda a data de tancament de l'exercici.

5.7) No existeixen altres circumstàncies de caràcter substantiu que afectin a béns de l'immobilitzat material.

5.8) No existeixen arrendaments financers ni altres operacions de naturalesa similar sobre béns de l'immobilitzat material.

5.9) No s'han fet actualitzacions de valor dels elements de l'immobilitzat material.

#### 6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES.

L'Entitat no disposa d'inversions immobiliàries al tancament del present exercici ni de l'anterior.

#### 7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE.

L'Entitat no disposa d'inversions en immobilitzat intangible al tancament del present exercici ni de l'anterior.

#### 8. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS.

L'Entitat no disposa d'arrendaments operatius o financers, o altres operacions similars.

**CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA**  
**Comptes Anuals a 31/12/2016**

**9. INSTRUMENTS FINANCERS.**

**9.1) Actius financers**

El detall dels actius financers enregistrats i la seva classificació en les categories i classes definides per l'Entitat és el següent:

9.2) Informació referent el balanç	Exercici 2016	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2015
<b>Actius financers a c/t, llevat d'inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i assoc.</b>	<b>Préstecs i partides a cobrar</b>	<b>Préstecs i partides a cobrar</b>	<b>TOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
Actius a valor raonable amb canvis en PiG	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions mantingudes fins al venciment	0,00	0,00	0,00	0,00
Préstecs i partides a cobrar	200,00	200,00	200,00	200,00
- Fiances i dipòsits a recuperar	200,00	200,00	200,00	200,00
Actius disponibles per a la venda, del qual:	0,00	0,00	0,00	0,00
Clients i deutors	1.329.321,57	673.589,60	1.329.321,57	673.589,60
Altres deutors	98.531,92	49.533,81	98.531,92	49.533,81
Efectiu i altres líquids equivalents	834.858,61	537.104,40	834.858,61	537.104,40
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL C/T (ACTIU B.III+B.IV+B.V+B.VII-B.III.5-B.III.6-B.III.7-B.IV.1)</b>	<b>2.262.912,10</b>	<b>1.260.427,81</b>	<b>2.262.912,10</b>	<b>1.260.427,81</b>
<b>TOTAL D'INSTRUMENTS FINANCERS D'ACTIU</b>	<b>2.262.912,10</b>	<b>1.260.427,81</b>	<b>2.262.912,10</b>	<b>1.260.427,81</b>

L'Entitat no disposa d'actius financers a llarg termini.

Es classifiquen com a actius financers a curt termini la totalitat dels actius corrents excepte els deutes amb les Administracions Públiques, i les periodificacions a curt termini, per considerar que no reuneixen les característiques necessàries per a ser classificats com a tal.

El detall de les partides que componen l'actiu corrent és el següent:

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
<i>Deutors per l'activitat</i>	<u>1.575.877,26</u>	<u>901.807,68</u>
Deutors per drets reconeguts, pressupost corrent	1.376.277,62	727.684,11
Deutors per drets reconeguts, pressupostos tancats	199.599,64	174.123,57
<i>Administracions Públiques deutores</i>	<u>730.116,07</u>	<u>364.605,41</u>
Hisenda Pública deutora per IVA	730.116,07	364.605,41
<i>Provisions sobre partides d'actiu</i>	<u>-148.023,77</u>	<u>-178.684,27</u>
<i>Fiances constituïdes a curt termini</i>	<u>200,00</u>	<u>200,00</u>
<i>Efectiu i altres actius líquids equivalents</i>	<u>834.858,61</u>	<u>537.104,40</u>
Caixa	684,86	1.132,04
Bancs	622.828,33	526.897,10
Cte cash pooling no disposat	211.345,42	9.075,26
<b>TOTAL ACTIU CORRENT</b>	<b><u>2.993.028,17</u></b>	<b><u>1.625.033,22</u></b>

**CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA**  
**Comptes Anuals a 31/12/2016**

El compte de deutors per l'activitat de l'exercici corrent presenta el detall següent:

<u>Detall per pressupost corrent</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>
Recàrregues títols operadores	453.129,16	931.296,91
Aportacions Corporacions locals any en curs	222.301,49	355.713,79
Vendes i recàrregues Ajuntaments adscrits	23.533,30	14.822,52
Vendes i recàrregues distribuïdores	10.036,31	12.873,25
Operadores, despeses grals de distribució	18.683,85	61.571,15
<b>TOTAL</b>	<b>727.684,11</b>	<b>1.376.277,62</b>

Pel que fa al compte de deutors per pressupostos tancats, corresponen a les aportacions pendents de liquidar per part de les corporacions locals, corresponents a exercicis anteriors a 2016.

Bona part d'aquestes aportacions han estat provisionades, com a saldos de dubtós cobrament, segons el detall següent:

<u>PROVISIONS DUBTÓS COBRAMENT</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>
Corporacions Locals aportacions ex. Anteriors	178.684,27	148.023,77
<b>TOTAL</b>	<b>178.684,27</b>	<b>148.023,77</b>

Pel que fa a les Corporacions Locals, el criteri adoptat per l'Entitat és el de provisionar les aportacions d'aquells Ajuntaments que no les han fet mai efectives i/o sobre les que no hi ha cap acord o compromís de retorn.

Pel que fa referència als saldos de tresoreria, s'inclouen els imports disponibles que l'Entitat manté en una entitat de reconeguda solvència, i l'import pendent de disposar de l'aportació de funcionament per a l'exercici corrent, per part de la Generalitat i que s'instrumenta a través d'un compte Cash Pooling.

## **9.2) Passius financers**

El detall dels passius financers de l'Entitat és el següent:

<b>Informació referent el balanç</b>	<b>Exercici 2016</b>	<b>Exercici 2015</b>
<b>Passius financers a curt termini</b>	<b>Dèbits i Partides a pagar</b>	<b>Dèbits i Partides a pagar</b>
Creditors per l'activitat	2.618.099,22	859.062,46
Altres creditors	4.652,92	0,00
<b>TOTAL C/T (PASSIU C.III+C.IV+C.V-C.V.5-C.V.6)</b>	<b>2.622.752,14</b>	<b>859.062,46</b>
<b>TOTAL D'INSTRUMENTS FINANCERS DE PASSIU</b>	<b>2.622.752,14</b>	<b>859.062,46</b>

**CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA**  
**Comptes Anuals a 31/12/2016**

L'Entitat no té passius financers a llarg termini.

Es classifiquen com a passius financers la totalitat de passius excepte els deutes amb les Administracions Públiques i els deutes transformables amb subvencions, per considerar que no reuneixen les característiques necessàries per a ser considerats com a tals.

El detall de les partides que componen el passiu corrent és el següent:

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
<i>Creditors per l'activitat</i>	<u>2.622.752,14</u>	<u>861.062,46</u>
Creditors per obligacions reconegudes, pressupost corrent	2.622.752,14	861.062,46
<i>Administracions Públiques creditors</i>	<u>3.627,82</u>	<u>3.348,42</u>
Hisenda Pública deutora per IRPF	3.149,19	2.871,65
Organismes de la Seguretat Social creditors	478,63	476,77
<b>TOTAL PASSIU CORRENT</b>	<b><u>2.626.379,96</u></b>	<b><u>864.410,88</u></b>

L'Entitat no té deutes o partides a pagar pendents procedents d'exercicis anteriors. El detall dels deutes reconeguts pendents de pagament és el següent:

<u>Creditors oblig. Reconegudes press corrent</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Factures per serveis diversos	24.173,72	29.487,66
Altres creditors	4.652,92	2.319,88
Comissió vendes i recàrregues busos operadores	28.549,16	10.180,09
Distribució i compensació operadores	2.221.941,48	732.977,06
Comissió vendes i recàrregues distribuïdores	393,98	337,55
Contractes programa any en curs pendents	343.040,88	85.760,22
<b>TOTAL PENDENT</b>	<b><u>2.622.752,14</u></b>	<b><u>861.062,46</u></b>

Tant a l'exercici 2015 com 2016, L'ATMG té concertat un conveni amb l'entitat municipal TMG per a la remuneració del servei de bus interurbà que fa aquesta operadora, a través del corresponent contracte programa, que suposa una despesa d'1,03 milions d'euros per a l'exercici 2016 i d'1,03 milions per a l'exercici 2015.

El saldo pendent amb les operadores per a la distribució i compensació del servei de transport que els ha estat encomanat, correspon als mesos de setembre a desembre de l'exercici en curs, mentre que al tancament de l'exercici 2015 corresponia als serveis de novembre i desembre.

### **9.3) Comptabilitat de cobertures.**

L'Entitat no ha utilitzat en el present exercici, ni en l'anterior, comptabilitat de cobertures.

### **9.4) Valor raonable**

El valor comptable dels diferents actius i passius financers coincideix amb el seu valor raonable a data de tancament de l'exercici.

## **10.- EXISTÈNCIES**

Per les característiques de l'activitat desenvolupada per l'ATMG no existeixen actius d'aquesta naturalesa al seu balanç de situació.

## **11.- MONEDA ESTRANGERA.**

La moneda funcional de l'Entitat és l'euro.

Al llarg dels exercicis 2016 i 2015 no s'han realitzat operacions amb moneda diferent de l'euro. Tampoc figuren saldos en moneda estrangera al balanç de situació a 31 de desembre de 2016 ni a 31 de desembre de 2015.

## **12.- SITUACIÓ FISCAL.**

L'Entitat té oberts a inspecció per part de les autoritats fiscals, les declaracions de tots els impostos als que es troba subjecte per als darrers 4 exercicis.

En relació amb els principals tributs cal assenyalar el següent:

### **a.- Impost de Societats**

L'ATMG té la consideració d'entitat subjectivament exempta de l'Impost sobre societats, segons allò establert a l'art 9.1.d del Reial Decret Legislatiu 4/2004 pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Impost de Societats, i d'acord amb el criteri emanat de la Direcció General de Tributs en la consulta vinculant V0591-11 de 10 de març de 2011, en la que s'estableix l'exempció subjectiva i total de l'Impost sobre Societats en el cas d'un Consorci que es troba finançat per la Generalitat de Catalunya i, inclòs en el seu pressupost, considerant l'Entitat com a entitat del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya.

## CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA

### Comptes Anuals a 31/12/2016

#### b.- Impost sobre el Valor afegit

L'Entitat, per la naturalesa de la seva activitat, està subjecta a la liquidació d'aquest impost, que pels seus volums es realitza trimestralment.

A data de tancament de l'exercici, l'Entitat té en curs un procés de comprovació de les declaracions d'IVA corresponents a l'exercici 2015. Malgrat que segons un informe tècnic realitzat per un assessor fiscal l'ATMG té una actuació correcta en relació al tractament de l'IVA en la seva operativa, fruit de la revisió es podrien produir discrepàncies en la interpretació de la normativa fiscal aplicable per part de l'Agència tributària, amb el que es podrien donar certes contingències fiscals, la quantificació de les quals no és possible determinar objectivament a data d'elaboració dels presents comptes anuals.

A data de tancament de l'exercici 2016, l'Entitat té pendent de cobrament la totalitat de l'IVA de 2015 i 2016 per un import global de 730.116,07€.

### **13.- INGRESSOS I DESPESES.**

#### **13.1.- Despeses per transferències i subvencions concedides**

L'ATMG atorga una sèrie de transferències a les operadores per a la prestació de serveis públics de transport urbà i interurbà en l'àmbit del sistema d'integració tarifària de l'ATMG, que es regeixen pels acords següents:

- a) Per a l'operador de serveis de transports urbans, anualment es signa el corresponent contracte-programa en el que es detallen les línies cobertes per l'operador i la remuneració assignada a cadascuna d'elles.
- b) Per a la resta d'operadors que cobreixen el transport públic interurbà, el 19 de juliol de 2009 es va signar el Conveni d'adhesió amb el Consorci del Transport Públic de l'àrea de Girona (ATMG) i a 28 d'octubre de 2010, es van signar les Addendes al Conveni d'Adhesió on s'inclouen els serveis de reforç compensats per l'ATMG.

Aquestes Addendes s'actualitzen anualment aplicant l'increment de tarifes segons revisió anual permesa per la Llei.

El detall de les transferències a operadores és el següent:

<b>Detall de les despeses per transferències i operacions</b>	<b>Exercici 2016</b>	<b>Exercici 2015</b>
Transferències per contractes -programa	1.029.122,56	1.029.122,56
Distribució per venda de títols i recàrregues	2.472.205,83	2.175.873,93
Compensació per decrement d'ingressos	1.691.100,83	1.503.425,72
Compensació per increment d'expedicions	1.891.503,26	1.891.503,24
Distribució títols no consumits any en curs i 13ª Cambra ex anterior	70.750,61	0,00
Altres	0,00	5.925,68
<b>TOTALS</b>	<b>7.154.683,09</b>	<b>6.605.851,13</b>

**CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA**  
**Comptes Anuals a 31/12/2016**

**13.2.- Càrregues socials**

El detall de les càrregues socials per als exercicis 2016 i 2015 és el següent:

<b>Detall del compte de pèrdues i guanys</b>	<b>Exercici 2016</b>	<b>Exercici 2015</b>
<b>Carreges socials</b>	<b>-23.901,33</b>	<b>-27.767,96</b>
a) Seguretat Social a càrrec de l'entitat	-23.901,33	-27.767,96
b) Aportacions i dotacions per a pensions	0,00	0,00
c) Altres carregues socials	0,00	0,00

**13.3.- Serveis exteriors**

El detall de la partida de "Serveis Exteriors" del compte de pèrdues i guanys, segons la seva naturalesa, és el següent:

<b>Detall del compte de pèrdues i guanys</b>	<b>Exercici 2016</b>	<b>Exercici 2015</b>
<b>Serveis exteriors</b>	<b>-211.999,77</b>	<b>-213.955,31</b>
Lloguers i cànon	-25.856,68	-25.856,68
Reparacions i conservació	-18.812,38	-20.345,75
Serveis professionals independents	-4.869,40	-2.832,43
Transports	-835,20	-439,97
Primes d'assegurança	-3.847,64	-3.832,11
Serveis bancaris i similars	-2.209,27	-1.270,79
Publicitat, propaganda i relacions públiques	-19.951,65	-28.122,70
Subministres	-2.741,49	-2.372,98
Altres serveis	-132.876,06	-128.881,90

**13.4.- Ingressos per transferències corrents i prestació de serveis**

L'entitat obté ingressos directes de la venda de targetes i bitllets de transport als usuaris, segons el detall següent:

<b>Detall dels ingressos de les activitats</b>	<b>Exercici 2016</b>	<b>Exercici 2015</b>
Ingressos per vendes i recàrregues de targetes de transport	2.663.960,75	2.557.644,47
<b>TOTALS</b>	<b>2.663.960,75</b>	<b>2.557.644,47</b>



**14.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES.**

No existeixen provisions ni contingències a data de tancament de l'exercici ni de l'anterior.

**15.- INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT.**

L'Entitat té en compte en les seves operacions globals les lleis relatives a la protecció del medi ambient. L'Entitat considera que compleix substancialment amb la legislació i que té procediments dissenyats per a fomentar i garantir el seu compliment.

L'Entitat considera que no ha incorregut en responsabilitats, riscos i contingències relatius a la protecció del medi ambient, i no existeixen litigis en curs relacionats amb aspectes mediambientals on estigui involucrada l'Entitat.

L'Entitat no té actius ni ha incorregut en despeses de naturalesa mediambientals.

**16.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS.**

Per la naturalesa pública de la seva activitat, la prestació del servei públic de transport urbà i interurbà en el seu àmbit d'integració tarifària, l'ATMG rep aportacions de les entitats consorciades per a cobrir el funcionament de la seva activitat, a partir del pressupost anual aprovat pel Consell d'Administració. Aquestes aportacions es comptabilitzen com a ingressos de l'exercici en curs.

El detall de les aportacions rebudes en els exercicis 2016 i 2015 és el següent:

<b>Detall dels ingressos de les activitats</b>	<b>Exercici 2016</b>	<b>Exercici 2015</b>
Transferències de la Generalitat per despeses corrents de l'exercici	3.679.014,83	3.659.026,62
Transferències de les Corporacions Locals per despeses corrents de l'exercici	703.703,70	703.703,70
<b>TOTALS</b>	<b>4.382.718,53</b>	<b>4.362.730,32</b>

**17.- ACTIUS EN ESTAT DE VENDA**

L'Entitat no té actius en estat de venda al tancament de l'exercici 2016 ni en l'exercici anterior.

**18.- OPERACIONS AMB PART VINCULADES.**

Els saldos i operacions amb entitats vinculades es detallen en els apartats 9 i 16 de la present memòria, i es corresponen amb els realitzats amb la Generalitat de Catalunya i les Corporacions Locals.

**19.- ALTRA INFORMACIÓ.**

El total de la plantilla a 31 de desembre de 2015 i de 2016 segons la seva vinculació i categoria professional, és la que es detalla a continuació:

<b>TIPUS VINCULACIÓ</b>	<b>CATEGORIA PROFESSIONAL</b>	<b>TOTAL 31/12/15</b>	<b>TOTAL 31/12/16</b>
Laboral Fix	A27	VACANT	VACANT
Laboral Fix	B1	1	1
Laboral Fix	C1	2	2
Laboral Fix	C2	1	1

Es tracta de 3 dones i 1 home.

No s'ha contractat personal amb una discapacitat igual o superior al 33% en l'exercici 2016 ni en el 2015.

L'Entitat té contractada una pòlissa per a cobrir les possibles contingències per responsabilitat civil dels membres del Consell d'Administració, en exercici del seu càrrec. La prima pagada en l'exercici 2016 per la contractació d'aquesta pòlissa ha estat de 3.561,50€.

Durant els exercicis 2016 i 2015 no s'ha satisfet cap retribució en concepte de salaris ni dietes als membres del Consell d'Administració .

**20.- INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS DELS PAGAMENTS EFECTUATS AMB PROVEÏDORS I CREDITORS .**

Amb l'objectiu de lluitar contra la morositat en les operacions comercials, la LLei 15/2010, de 5 de juliol, que modifica a LLei 3/2004, de 29 de desembre, estableix que l'Administració té l'obligació d'abonar el preu dins els 30 dies següents a la data d'expedició de les certificacions o dels documents corresponents que acreditin la realització total o parcial del contracte.

A data de tancament de l'exercici 2016, l'ATMG tenia saldos pendents de liquidar amb proveïdors i creditors excedits en més de 30 dies a partir de l'obligació d'abonament per un import global de 718.215,39€ ( per import de 412.991,40 al tancament de l'exercici 2015), corresponents principalment als serveis de transport de les operadores.

**21.- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT.**

No existeixen fets posteriors al tancament que s'hagin de tenir en compte en l'elaboració dels presents comptes anuals, ni que afectin al principi d'empresa en funcionament.

**CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA**  
**Comptes Anuals a 31/12/2016**

**22.- LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

D'acord amb el que disposa l'apartat 12, de les "Instruccions conjuntes de la intervenció general de la Direcció General de pressupostos i de la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya" s'adjunta als comptes anuals la informació de la liquidació corresponent a l'exercici en curs.

**22.1 SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT**

Descripció	Previsions pressupostàries			Drets reconeguts	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament	Excés / defecte previsió
	Previsions Inicials	Modificacions	Previsions definitives					
INGRESSOS PER VENDES I RECARREGUES	2.435.533,65	74.870,43	2.510.404,08	2.510.404,08	2.510.404,08	1.639.257,42	871.146,66	0,00
INGRESSOS DE DESPESES GENERALS DE DISTRIBUCIÓ	137.876,92	15.679,75	153.556,67	153.556,67	153.556,67	102.671,42	50.885,25	0,00
<b>CAPÍTOL 3: TAXES, VENDES DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>2.573.410,57</b>	<b>90.550,18</b>	<b>2.663.960,75</b>	<b>2.663.960,75</b>	<b>2.663.960,75</b>	<b>1.741.928,84</b>	<b>922.031,91</b>	<b>0,00</b>
TRANSF.CORRENTS DEL DEP. DE TERRITORI I SOSTENIBILITAT	4.099.523,71	-420.508,59	3.679.015,12	3.679.015,13	3.679.015,13	3.679.015,13	0,00	0,01
ALTRES TRANSFERÈNCIES D'AJUNTAMENTS	703.703,70	-0,31	703.703,39	703.703,40	703.703,40	347.989,61	355.713,79	0,01
<b>CAPÍTOL 4: TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>4.803.227,41</b>	<b>-420.508,90</b>	<b>4.382.718,51</b>	<b>4.382.718,53</b>	<b>4.382.718,53</b>	<b>4.027.004,74</b>	<b>355.713,79</b>	<b>0,02</b>
INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS	0	0	0	11,19	11,19	11,19	0	11,19
<b>CAPÍTOL 5: INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11,19</b>	<b>11,19</b>	<b>11,19</b>	<b>0</b>	<b>11,19</b>
<b>TOTAL DRETS</b>	<b>7.376.637,98</b>	<b>-329.958,72</b>	<b>7.046.679,26</b>	<b>7.046.690,47</b>	<b>7.046.690,47</b>	<b>5.768.944,77</b>	<b>1.277.745,70</b>	<b>11,21</b>

**CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA**  
**Comptes Anuals a 31/12/2016**

**22.2 SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT**

Descripció	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Romanents de crèdit
	Inicials	Modificacions	Definitius					
PERSONAL LABORAL	89.450,00	-8.256,00	81.194,00	81.192,92	81.192,92	78.869,00	2.323,92	1,08
SEGURETAT SOCIAL	29.000,00	-5.000,00	24.000,00	23.901,33	23.901,33	21.572,33	2.329,00	98,67
<b>CAPÍTOL 1: REMUNERACIONS AL PERSONAL</b>	<b>118.450,00</b>	<b>-13.256,00</b>	<b>105.194,00</b>	<b>105.094,25</b>	<b>105.094,25</b>	<b>100.441,33</b>	<b>4.652,92</b>	<b>99,75</b>
LLOGUERS I CÀNONS D'EQUIPS PER A PROCÉS DE DADES I PROGRAMARI	41.250,00	-13.250,00	28.000,00	25.856,68	25.856,68	19.392,51	6.464,17	2.143,32
CONSERVACIO, REPARACIO I MANTENIMENT EQUIPS PER A PROCES DE DADES	500,00	0,00	500,00	48,72	48,72	48,72	0,00	451,28
MANTENIMENT D'APLICACIONS INFORMATIQUES	25.550,00	-1.800,00	23.750,00	18.763,66	18.763,66	18.763,66	0,00	4.986,34
MATERIAL D'OFICINA ORDINARI NO INVENTARIABLE	300,00	1.010,82	1.310,82	1.310,82	1.310,82	1.310,82	0,00	0,00
COMPRA DE MERCADERIES I MATÈRIES PRIMERES	10.000,00	0,00	10.000,00	5.300,00	5.300,00	5.300,00	0,00	4.700,00
DESPESES POSTALS, MISSATGERIA I ALTRES SIMILARS	1.500,00	0,00	1.500,00	835,20	835,20	808,36	26,84	664,80
COMUNICACIONS MITJANÇANT SERVEIS DE VEU I DADES ADQUIRITS A ALTRE	2.500,00	-700,00	1.800,00	1.752,99	1.752,99	1.752,99	0,00	47,01
DESPESES D'ASSEGURANCES	4.800,00	-600,00	4.200,00	3.847,64	3.847,64	3.847,64	0,00	352,36
PUBLICITAT, DIFUSIÓ I CAMPANYES INSTITUCIONALS	20.000,00	0,00	20.000,00	19.690,65	18.901,65	16.001,65	2.900,00	1.098,35
PLA ESTIMUL DE LA DEMANDA	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
PUBLICACIONS I EDICTES A DIARIS OFICIALS	1.500,00	-450,00	1.050,00	1.050,00	1.050,00	420,00	630,00	0,00
FORMACIO DEL PERSONAL PROPI	0,00	800,00	800,00	560,00	560,00	560,00	0,00	240,00
DESENVOLUP. PROGRAMAS SEGURETAT I SALUT LABORAL EN TREBALL PER PR	800,00	0,00	800,00	90,00	90,00	90,00	0,00	710,00
DESPESES SERVEIS BANCARIS	2.400,00	-190,73	2.209,27	2.209,27	2.209,27	2.209,27	0,00	0,00
ALTRES DESPESES DIVERSES	300,00	0,00	300,00	130,14	130,14	130,14	0,00	169,86
GESTIO DE CENTRES I SERVEIS	24.000,00	-5.000,00	19.000,00	18.600,00	18.600,00	18.600,00	0,00	400,00
AUDITORIA I CONTROL DE FONS EUROPEU	1.850,00	3.019,40	4.869,40	4.869,40	4.869,40	3.869,40	1.000,00	0,00
ALTRES TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	44.040,00	1.016,00	45.056,00	45.056,00	45.056,00	35.936,00	9.120,00	0,00
COMISSIONS VENDA I RECARREGUES OPERADORS (2,50%)	60.000,00	3.000,00	63.000,00	61.260,19	61.260,19	37.665,84	23.594,35	1.739,81
SOLUCIONS TECNOLOGIQUES ADQUIRIDES AL CTTI	2.341,36	-1.299,36	1.042,00	988,50	988,50	941,23	47,27	53,50
DIETES, LOCOMOCIÓ I TRASLLATS	1.500,00	0,00	1.500,00	568,91	568,91	568,91	0,00	931,09
<b>CAPÍTOL 2: DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS</b>	<b>245.131,36</b>	<b>5.556,13</b>	<b>250.687,49</b>	<b>212.788,77</b>	<b>211.999,77</b>	<b>168.217,14</b>	<b>43.782,63</b>	<b>38.687,72</b>
A EMP. PÚBLIQUES I ALTRES ENS PÚBLICS DE L'ESTAT	0,00	8.851,62	8.851,62	8.851,62	8.851,62	7.540,36	1.311,26	0,00
A CORPORACIONS LOCALS: CONTRACTES PROGRAMA	1.029.122,56	0,00	1.029.122,56	1.029.122,56	1.029.122,56	686.081,68	343.040,88	0,00
A CORPORACIONS LOCALS: DISTRIBUCIO	812.991,72	-76.616,02	736.375,70	860.558,83	860.558,83	566.472,84	294.085,99	-124.183,13
A EMPRESES PRIVADES: CONTRACTE-PROGRAMA	1.891.503,18	0,06	1.891.503,24	1.891.503,24	1.891.503,24	1.261.002,16	630.501,08	0,00
A EMPRESES PRIVADES: COMPENSACIO	1.793.171,83	-288.141,78	1.505.030,05	1.695.929,83	1.695.929,83	1.147.315,86	548.613,97	-190.899,78
A EMPRESES PRIVADES: DISTRIBUCIO	1.486.267,33	32.099,28	1.518.366,61	1.668.717,01	1.668.717,01	1.123.035,08	545.681,93	-150.350,40
<b>CAPÍTOL 4: TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>7.013.056,62</b>	<b>-323.806,84</b>	<b>6.689.249,78</b>	<b>7.154.683,09</b>	<b>7.154.683,09</b>	<b>4.791.447,98</b>	<b>2.363.235,11</b>	<b>-465.433,31</b>
INVERSIONS EN EQUIPS DE PROCÉS DE DADES I TELECOMUNICACIONS	0,00	1.547,99	1.547,99	2.331,33	1.547,99	1.547,99	0,00	0,00
<b>CAPÍTOL 6: INVERSIONS REALS</b>	<b>0,00</b>	<b>1.547,99</b>	<b>1.547,99</b>	<b>2.331,33</b>	<b>1.547,99</b>	<b>1.547,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL OBLIGACIONS</b>	<b>7.376.637,98</b>	<b>-329.958,72</b>	<b>7.046.679,26</b>	<b>7.474.897,44</b>	<b>7.473.325,10</b>	<b>5.061.654,44</b>	<b>2.411.670,66</b>	<b>-426.645,84</b>

**CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA**  
**Comptes Anuals a 31/12/2016**

**22.3 RESULTAT PRESSUPOSTARI A 31/12/16**

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI a 31/12/2016</b>				
	<b>DRETS RECONEGUTS NETS</b>	<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES</b>	<b>AJUSTAMENTS</b>	<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>
a. Operacions corrents	7.046.690,47	7.471.777,11		-425.086,64
b. Altres operacions no financeres	0,00	1.547,99		-1.547,99
1. Total operacions no financeres (a+b)	7.046.690,47	7.473.325,10		-426.634,63
2. Actius financers	0,00	0,00		0,00
3. Passius financers	0,00	0,00		0,00
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>7.046.690,47</b>	<b>7.473.325,10</b>		<b>-426.634,63</b>
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			0,00	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			0,00	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>-426.634,63</b>

**CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA**  
**Comptes Anuals a 31/12/2016**

**22.4 CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB RESULTAT COMPTABLE**

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI A 31/12/2016</b>	<b>-426.634,63</b>
+ INVERSIONS EN IMMOBILITZAT PRESSUPOSTADES	1.547,99
- DOTACIÓ AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT	-828,95
+/- VARIACIÓ PROVISIONS DUBTÓS COB	30.660,50
<b>RESULTAT COMPTABLE A 31/12/16</b>	<b>-395.255,09</b>

**22.5 DETERMINACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA**

<b>ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2016</b>		
<b>COMPONENTS</b>	<b>IMPORTS ANY EN CURS 2016</b>	<b>IMPORTS ANY ANTERIOR 2015</b>
<b>1. (+) Fons líquids</b>	<b>834.858,61</b>	<b>537.104,40</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>2.306.193,33</b>	<b>1.266.613,09</b>
(+) del Pressupost corrent	1.277.745,70	678.150,30
(+) de Pressupostos tancats	199.599,64	174.123,57
(+) d'operacions no pressupostàries	828.847,99	414.339,22
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>2.626.379,96</b>	<b>862.410,88</b>
(+) del Pressupost corrent	2.411.670,66	785.747,08
(+) de Pressupostos tancats	0,00	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	214.709,30	76.663,80
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>	<b>514.671,98</b>	<b>941.306,61</b>
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>	<b>148.023,77</b>	<b>178.684,27</b>
<b>III. Excés de finançament afectat</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>	<b>366.648,21</b>	<b>762.622,34</b>

El detall de les operacions no pressupostàries és el següent:

<b>CONCEPTE</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Iva a favor de l'Entitat	730.116,07	364.605,41
Part Iva repercutit factures pendents de deutors	98.531,92	49.533,81
Fiances constituïdes	200,00	200,00
<b>TOTAL OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES</b>	<b>828.847,99</b>	<b>414.339,22</b>

## CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA

### Comptes Anuals a 31/12/2016

En el romanent de tresoreria de l'exercici 2015, per import de 762.622,34 euros s'ha de tenir en compte que existeixen despeses compromeses corresponents a l'exercici 2015 de les que no s'havia fet el corresponent reconeixement de l'obligació, per import de 261.240,94 euros. Aquestes despeses compromeses s'han tingut en compte per part de la Generalitat a l'hora de determinar el romanent de tresoreria retingut per a les aportacions corresponents a l'exercici 2016.

#### 22.6 PRINCIPALS CARACTERÍSTIQUES DE L'EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI 2016

El pressupost d'execució pressupostària és l'aprovat pel Consell d'Administració de l'ATMG de 17 de desembre de 2015, que coincideix amb el pressupost prorrogat de l'exercici 2015, segons s'estableix en el DOGC de 17 de desembre de 2015.

Sobre aquest pressupost, s'han fet les modificacions de crèdit següents, que s'aprovaran definitivament en la sessió d'Aprovació de comptes de l'exercici 2016, prevista pel dia 20 d'abril de 2017:

<u>CONCEPTE</u>	<u>IMPORT</u>
PRESSUPOST PRORROGAT 2015	7.376.637,98
AMPLIACIÓ PRESSUPOST	23.040,89
APLICACIÓ DEL ROMANENT DE 2015	-420.508,58
<u>APLICACIÓ EXCÉS INGRÉS VENDES I RECÀRREGUES TÍTOLS</u>	<u>67.508,97</u>
<b>TOTAL PRESSUPOST 2016</b>	<b>7.046.679,26</b>

L'aplicació del romanent de 2015 s'ha efectuat seguint la notificació de la Intervenció General de la Generalitat de 18 de juliol de 2016.

El total de modificacions de crèdit en el pressupost de 2016, ha estat de -329.958,72 euros.

#### INGRESSOS

Variació del pressupost d'ingressos respecte el pressupost inicial:

##### Capítol 3 : Taxes, vendes de béns i serveis i altres ingressos

L'entitat ha ajustat al pressupost els increments d'ingressos produïts al 2016 per vendes i recàrregues de títols de transport ,així com dels ingressos per distribució de títols ATMG ( 5,5% del total de la distribució de títols), per un import global de 90.550,18€.

##### Capítol 4 : Transferències corrents

S'ha aplicat al pressupost l'excedent de romanents de tresoreria de l'exercici 2015 per import de -420.508,90€.

## **DESPESES**

### **Capítol 1 : Remuneracions al personal**

La modificació de crèdit és de -13.256,00€ i corresponen a l'aplicació de la disminució en les aportacions de la Generalitat per l'excés de romanent de tresoreria de 2015 per import de -18.490 euros i a l'ampliació de crèdit sobre el pressupost prorrogat de 2015, per import de 5.234,00 euros .En l'exercici 2016 les despeses de personal han disminuït com a conseqüència de les vacants temporals en alguns llocs de treball.

### **Capítol 2 : Despeses corrents de béns i serveis**

Les modificacions de crèdit que afecten al capítol 2 tenen un import net de 5.556,13 euros. Corresponen a l'aplicació de l'excés de romanent de tresoreria de 2015, per import de -30.796,78 euros i s'augmenten en 3.695,49€ per aplicació de l'excés d'ingressos de venda de títols de transport de 2016 i en 32.657,42 euros per l'ampliació de crèdit sobre el pressupost prorrogat de 2015.

### **Capítol 4 : Transferències corrents**

Inclou una modificació negativa de crèdit per import de -323.806,84 euros, que inclouen l'ajustament per excés de romanent de tresoreria de 2015 per import de -371.221,80 euros i s'augmenten en 63.465,49 euros per aplicació de l'excés d'ingressos per vena de títols de transports de 2016.La resta, per import de -16.050,53 euros, per ampliació de crèdit sobre el pressupost prorrogat de 2015.

### **Capítol 6 : Inversions reals**

Modificació de crèdit per import de 1.547,99 euros, dels quals 1.200,00 s'han dotat per ampliació de crèdit sobre el pressupost prorrogat de 2015 i 347,99 per aplicació de l'excés d'ingressos de venda de títols de transport de 2016.

Al tancament de l'exercici 2016 no existeixen despeses significatives amb incidència en el pressupost de 2017.



**CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA**  
**Comptes Anuals a 31/12/2016**

A Girona, a 31 de març de 2017, queden formulats els Comptes Anuals de l'exercici 2016, donant conformitat mitjançant signatura del Sr. Pere Padrosa i Pierre, amb NIF 40.433.499-M, President del Consell d'Administració del Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona.

Pere Padrosa i Pierre

President del Consell d'Administració