

**FERROCARRILS DE LA GENERALITAT
DE CATALUNYA**

Informe d'auditoria pública de
Comptes anuals a 31 de desembre de 2017
i Informe de gestió de l'exercici 2017



INFORME D'AUDITORIA PUBLICA DE COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017

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

Introducció

Hem auditat els comptes anuals de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

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

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

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats pels administradors de l'entitat en data 21 de març de 2018.

Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors

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

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

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



Opinió

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Paràgraf sobre d'altres requeriments legals o reglamentaris

L'Entitat elabora un informe de gestió que conté les explicacions que els administradors consideren oportunes respecte de la situació i evolució de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici 2017 adjunts.

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

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.

Joan Ramon Tugas i Barrero

11 de maig de 2018

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

PricewaterhouseCoopers
Auditores, S.L.

Any 2018 Núm. 20/18/00631
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Comptes Anuals i Informe de Gestió
anual acabat el 31 de desembre de 2017

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA CONTINGUT

Balanç	1
Compte de pèrdues i guanys	3
Estats d'ingressos i despeses reconeguts	4
Estats totals de canvis en el patrimoni net	5
Estats de fluxos d'efectiu	7
Memòria dels comptes anuals	8
1. Activitat de l'empresa	8
2. Bases de presentació dels comptes anuals.....	9
3. Proposta de distribució de resultats	13
4. Normes de registre i valoració	15
5. Gestió del risc financer.....	27
6. Immobilitzat intangible.....	29
7. Immobilitzat material.....	30
8. Actius financers	35
9. Existències.....	42
10. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.....	43
11. Situació Fiscal	44
12. Fons propis	48
13. Subvencions, donacions i llegats	49
14. Provisions a llarg termini	50
15. Passius financers	51
16. Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents	54
17. Ingressos i despeses	55
18. Informació sobre medi ambient	60
19. Operacions amb parts vinculades	60
20. Altra informació	66
21. Fets posteriors.....	66
Informe de gestió	67
a) Balanços per explotacions	68
b) Comptes de pèrdues i guanys analítics per explotacions	77
c) Altra informació requerida pel Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda (abans Economia i Coneixement) (d'acord amb la instrucció del 15 de juliol de 2009) ...	86
d) Liquidació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya 2017	93

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Balanç al 31 de desembre de 2017 i 2016
 (Expressat en milers d'euros)

ACTIU	Notes	2017	2016
ACTIU NO CORRENT		1.934.508	1.937.139
Immobilitzat intangible	6	3.358	2.395
Patents, llicències, marques i similars		193	209
Aplicacions informàtiques		3.165	2.186
Immobilitzat material	7	1.899.727	1.907.925
Terrenys i construccions		478.794	487.327
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		1.406.616	1.185.495
Immobilitzat en curs i bestretes		14.317	235.103
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	8.1 / 8.2	6.101	5.221
Instruments de patrimoni		1.523	1.496
Crèdits a empreses del grup i associades	8.2.2/19	4.578	3.725
Inversions financeres a llarg termini		25.322	21.598
Instruments de patrimoni	8.1/8.3	1.950	1.895
Crèdit a tercers	8.1/8.4/19	22.644	18.967
Altres actius financers	8.1	728	736
ACTIU CORRENT		216.862	176.670
Existències	9	2.114	1.903
Comercials		486	464
Matèries primeres i altres aprovisionaments		1.628	1.439
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		179.456	131.517
Clients per vendes i prestacions de serveis	8.1/ 10.1	20.748	19.536
Clients, empreses del grup i associades	8.1/ 19	144.891	101.405
Deutors varis	8.1/ 10.2	5.181	5.993
Personal	8.1	1.097	866
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	11.a	7.539	3.717
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	8.1 /19/8.2.3	-	803
Crèdits a curt termini		-	803
Inversions financeres a curt termini		3	1
Periodificació a curt termini	8.1	292	245
Efectiu i altres actius líquids equivalents	8.5	34.997	42.201
Tresoreria		15.129	8.145
Altres actius líquids equivalents		19.868	34.056
TOTAL ACTIU		2.151.370	2.113.809

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Balanç al 31 de desembre de 2017 i 2016

(Expressat en milers d'euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2017	2016
PATRIMONI NET		1.591.878	1.469.311
FONS PROPIS		785.522	755.149
Fons Social	12.1	1.090.283	1.041.736
Reserves	12.2	23.308	23.308
Altres reserves		23.308	23.308
Resultat d'exercicis anteriors		(310.481)	(287.709)
Romanent		1.660	1.660
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(312.141)	(289.369)
Resultat de l'exercici	3	(17.588)	(22.186)
AJUSTAMENTS PER CANVIS DE VALOR		(2.362)	(3.959)
Actius financers disponibles per a la venda		792	856
Operacions de cobertura	15.3	(3.154)	(4.815)
SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	13	808.718	718.121
PASSIU NO CORRENT		431.912	502.800
Provisions a llarg termini	14	2.985	2.944
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		2.777	2.909
Altres provisions		208	35
Deutes a llarg termini		332.248	381.780
Deutes amb entitats de crèdit	15.1/15.2	316.463	363.647
Derivats	15.1/15.3	3.229	4.815
Altres passius financers	15.1/15.4	12.556	13.318
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	15.1/19	96.679	118.076
PASSIU CORRENT		127.580	141.698
Deutes a curt termini	15.1	60.628	67.389
Deutes amb entitats de crèdit	15.1/15.2	48.060	52.842
Altres passius financers	15.1/15.4	12.568	14.547
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	15.1/19	23.165	28.060
Creditors comercials i altres comptes a pagar		43.215	45.720
Proveïdors	15.1	20.806	6.621
Proveïdors, empreses del grup i associades	15.1/19	4.391	12.945
Creditors variis	15.1	8.219	14.831
Personal (remuneracions pendents de pagament)	15.1	4.950	4.830
Altres deutes amb l'Administració Pública	11	4.254	6.170
Acomptes de clients	15.1	595	323
Periodificacions a curt termini	15.1/15.5	572	529
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		2.151.370	2.113.809

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2017 i 2016
 (Expressat en milers d'euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes	2017	2016
Import net de la xifra de negoci	17.1	101.714	95.824
Vendes		782	741
Prestacions de serveis		100.932	95.083
Aprovisionaments	17.2	(18.829)	(18.372)
Consum de mercaderies		(384)	(385)
Consum de matèries primeres i altres materials		(1.806)	(1.831)
Treballs realitzats per altres empreses		(16.639)	(16.156)
Altres ingressos d'explotació	17.3	84.808	80.685
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		17.493	16.572
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		67.315	64.113
Despeses de personal	17.4	(82.680)	(79.526)
Sous i salaris		(62.301)	(59.399)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa		(20.078)	(19.357)
Altres despeses de personal		(905)	(774)
Provisions		604	4
Altres despeses d'explotació		(30.825)	(29.157)
Serveis exteriors	17.6	(29.849)	(28.553)
Tributs		(659)	(625)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(317)	21
Amortització de l'immobilitzat	6/7	(95.720)	(96.368)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	13	37.528	38.253
Excessos de provisions		10	6
Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	17.7	(140)	6
Resultats per alienacions i altres		(140)	6
Altres resultats	17.8	(1.356)	(1.064)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(5.490)	(9.713)
Ingressos financers		327	626
De participacions en instruments financers	8.3/17.9	327	621
a) D'empreses del grup i associades	8.3/19	327	621
De valors negociables i altres instruments financers	17.9	-	5
a) De tercers		-	5
Despeses financeres	17.10	(11.644)	(12.423)
Per deutes amb empreses del grup i associades	19	(3.625)	(3.134)
Per deutes amb tercers		(8.019)	(9.289)
Diferències de canvi		(6)	(1)
Deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers		(775)	(675)
Deteriorament i pèrdues		(761)	(675)
Resultats per alienacions i altres		(14)	-
RESULTAT FINANCER		(12.098)	(12.473)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	11	(17.588)	(22.186)
RESULTAT DE L'EXERCICI		(17.588)	(22.186)

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2017 i 2016
(Expressat en milers d'euros)

A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts

	Notes	2017	2016
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	3	(17.588)	(22.186)
INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
Per valoració d'instruments financers	8,3	(64)	159
Per cobertures de fluxos d'efectiu	15,3	1.661	1.351
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	130.873	147.316
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		132.470	148.826
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	(40.276)	(40.810)
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		(40.276)	(40.810)
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES		74.606	85.830

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2017 i 2016
(Expressat en milers d'euros)

B) Estat total de canvis en el patrimoni net

	Fons Social (Nota 12.1)	Altres reserves (Nota 12.2)	Romanent	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici (Nota 3)	Ajustaments per canvi de valor (Nota 15.3)	Subvencions, donacions i llegats rebuts (Nota 13)	TOTAL
SALDO, FINAL DE L'ANY 2016	1.041.736	23.308	1.660	(289.369)	(22.186)	(3.959)	718.121	1.469.311
Correccions	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2017	1.041.736	23.308	1.660	(289.369)	(22.186)	(3.959)	718.121	1.469.311
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	(17.588)	1.597	90.597	74.606
Operacions amb socis o propietaris								
Aportacions a compte de capital	48.547	-	-	-	-	-	-	48.547
Ajustaments excedents de romanents	-	-	-	(586)	-	-	-	(586)
Distribució del resultat del 2016	-	-	-	(22.186)	22.186	-	-	-
SALDO FINAL ANY 2017	1.090.283	23.308	1.660	(312.141)	(17.588)	(2.362)	808.718	1.591.878

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2017 i 2016
(Expressat en milers d'euros)

	Fons Social (nota 12.1)	Altres reserves (nota 12.2)	Romanent	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici (nota 3)	Ajustaments per canvi de valor (nota 15.3)	Subvencions, donacions i llegats rebuts (nota 13)	TOTAL
SALDO, FINAL DE L'ANY 2015	1.021.477	23.308	1.660	(266.735)	(22.454)	(5.469)	611.615	1.363.402
Correccions	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2016	1.021.477	23.308	1.660	(266.735)	(22.454)	(5.469)	611.615	1.363.402
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	(22.186)	1.510	106.506	85.830
Operacions amb socis o propietaris								
Aportacions a compte de capital	20.259	-	-	-	-	-	-	20.259
Ajustaments excedents de romanents	-	-	-	(16.922)	-	-	-	(16.922)
Distribució del resultat del 2015	-	-	-	(5.712)	22.454	-	-	16.742
SALDO FINAL ANY 2016	1.041.736	23.308	1.660	(289.369)	(22.186)	(3.959)	718.121	1.469.311



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Estat de fluxos d'efectiu als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2017 i 2016
 (Expressats en milers d'euros)

	Notes	2017	2016
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	3	(17.588)	(22.186)
2. Ajustaments del resultat		70.331	70.749
a) Amortització de l'immobilitzat	6/7	95.720	96.368
b) Correccions valoratives per deteriorament		761	675
c) Variació de provisions		(79)	168
d) Imputació de subvencions	13	(37.528)	(38.253)
e) Resultats per baixes i alienació de l'immobilitzat		140	(6)
f) Ingressos financers		(327)	(626)
g) Despeses financeres		11.644	12.423
3. Canvis en el capital corrent		1.768	16.814
a) Existències		(211)	(152)
b) Deutors i altres comptes a cobrar		13.904	20.385
c) Altres actius corrents		(49)	(72)
d) Creditors i altres comptes a pagar		(2.385)	10.877
e) Altres passius corrents		(8.645)	(14.224)
f) Altres actius i passius no corrents		(846)	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(3.700)	(4.180)
a) Pagaments d'interessos		(4.027)	(4.806)
b) Cobraments d'interessos		327	626
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		50.811	61.197
5. Pagaments per inversions		(94.640)	(84.293)
a) Empreses del grup i associades		-	(300)
b) Immobilitzat intangible	6	(2.433)	(1.338)
c) Immobilitzat material	7	(88.483)	(78.204)
d) Altres actius financers		(3.724)	(4.451)
6. Cobraments per desinversions		66	39
a) Immobilitzat material		58	39
b) Altres actius financers		8	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		(94.574)	(84.254)
7. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		116.991	74.356
a) Emissió d'instruments de patrimoni		(586)	(180)
c) Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	117.577	74.536
8. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		(80.432)	(49.347)
a) Devolució i amortització de:			
a.1) Deutes amb entitats de crèdit		(54.140)	(46.838)
a.2) Deutes amb empreses del grup i associades		(26.292)	(2.509)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		36.559	25.009
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT		(7.204)	1.952
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		42.201	40.249
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		34.997	42.201

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

1. Activitat de l'empresa

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

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

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

1.1. Objecte d'FGC

Constitueix l'objecte d'FGC:

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

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

1.2. Contractes Programa d'FGC

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

- El contracte Programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC 2017-2021, aprovat per l'Acord de Govern de 25 de juliol de 2017, i
- El contracte Programa entre l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) i FGC prorrogat per l'any 2018 (amb una potencial ampliació per els anys 2019-2021), pendent de formalització a la data de formulació de les presents comptes anuals. Malgrat això, segons s'estableix en les clàusules vuitena i novena del Contracte programa 2014-2017, existeix una obligació de l'ATM de realitzar les aportacions compromeses dins el Pla Marc 2014-2031, les quals seran plenament exigibles fins l'any 2031, addicionalment s'estableix que en el cas que el Contracte programa 2018-2021 no es pogués signar abans del 31 de desembre de 2017 es concediria una pròrroga tàcita per un any.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de FGC i es presenten d'acord amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant Reial Decret 1514/2007 de data de 16 de novembre, així com les modificacions incorporades a aquest mitjançant el Reial Decret 1159/2010 de data 17 de setembre i el Reial Decret 602/2016 de data 2 de desembre, segons consta a l'article 47 dels estatuts de FGC, a l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats d'FGC, així com la veracitat dels aspectes incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

D'acord amb l'article 3 de l'ordre VEH/137/2017 de 29 de juny per la qual s'aprova el Pla General de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, FGC va demanar a la intervenció de la Generalitat seguir aplicant el Real decret 1514/2007, de 16 de novembre pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat. En data 8 de gener del 2018, la intervenció General va donar resposta autoritzant a FGC a regir-se pel Pla general de comptabilitat (PGC) de l'empresa i seguir aplicant el Real decret 1514/2007 del PGC.

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

Resten, en tot cas, sotmesos al dret públic:

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

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

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

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

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

A 31 de desembre de 2017 l'import de l'actiu corrent supera el del passiu corrent en 89.282 milers d'euros (34.972 milers d'euros a 31 de desembre de 2016). Els presents comptes anuals s'han formulat seguint el principi d'entitat en funcionament, donat que FGC compta amb el recolzament financer de la Generalitat de Catalunya, atès que disposa dels contractes programa amb la Generalitat de Catalunya i l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) que es mencionen a la Nota 1 anterior.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

Cal esmentar que, per als compromisos de passiu corrent derivats de les obres que gestiona l'empresa Infraestructures.cat a compte d'FGC, són els previstos en l'Acord de Govern de 24 d'octubre de 2017, en què s'aprova l'actualització del Pla Economicofinancer de l'empresa pública d'Infraestructures.cat, en relació amb les actuacions i aportacions a Territori i Sostenibilitat (TES). El procediment de contractació, execució del contracte i pagament als proveïdors d'FGC corresponents a les obres gestionades per Infraestructures.cat, recau directament sobre aquesta.

2.2. Principis comptables

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

2.3. Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil els Administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides de balanç i del compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la informació quantitativa requerida a la memòria, a mes de les xifres de l'exercici 2017 i les corresponents a l'exercici anterior.

2.4. Aspectes crítics de la valoració

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

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

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

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

▪ **Deteriorament d'actius financers**

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

▪ **Provisions**

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

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

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

▪ **Passius financers**

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

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

3. Proposta de distribució de resultats

3.1. Proposta de distribució del resultat de l'exercici 2017

L'exercici s'ha tancat amb unes pèrdues de 17.588 milers d'euros. Dites pèrdues seran aplicades a resultats negatius d'exercicis anteriors, excepte els resultats de l'exercici abans de partides no subvencionables per l'import de 3.527 milers d'euros, d'acord amb la liquidació del pressupost d'FGC que es detalla en l'Informe de Gestió (apartat d).

Resultat de l'exercici abans de partides no subvencionables	3.527
Amortitzacions no subvencionables	(57.868)
Subvencions traspassades a resultats	37.528
Deteriorament participacions instruments de patrimoni	(761)
Pèrdues participacions instruments de patrimoni	(14)
Pèrdues de l'exercici	(17.588)

Les diferències entre el resultat comptable de pèrdues de 17.588 milers d'euros i el resultat que es liquida amb la Generalitat de superàvit d'ingressos propis de 3.527 milers d'euros (vegeu apartat d de l'Informe de Gestió), són conseqüència del que diu l'article 13 de la Llei 4/2017, del 29 de març de 2017, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya que en el seu apartat 3 diu: ... *"Les transferències corrents a favor de les entitats a què fan referència els apartats 1 i 2 tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes de l'immobilitzat (...)"*.

Aquest fet comporta que no siguin subvencionables:

- Les despeses per amortitzacions no subvencionables de 57.868 milers d'euros,
- Els ingressos de les subvencions traspassades a resultats de 37.528 milers d'euros,
- La depreciació de les participacions accionaries en altres empreses de 761 milers d'euros,
- Les pèrdues de les participacions accionaries en altres empreses de 14 miler d'euros.

Per tant, no es liquiden, en el pressupost d'FGC (vegeu Informe de Gestió, apartat d), d'acord a l'esmentat article 13, però sí que s'han de comptabilitzar aplicant les normes del Pla General de Comptabilitat del Reial Decret 1514/2007 de data 16 de novembre.

Així doncs, d'acord amb l'anterior, en l'apartat d) de l'Informe de Gestió es detalla la liquidació dels pressupostos de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2017.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

3.2. Distribució del resultat de l'exercici 2016

L'exercici es va tancar amb unes pèrdues de 22.186 milers d'euros. Dites pèrdues han estat aplicades a resultats negatius d'exercicis anteriors, excepte els resultats de l'exercici abans de partides no subvencionables per l'import de 586 milers d'euros, d'acord amb la liquidació del pressupost d'FGC.

Resultat de l'exercici abans de partides no subvencionables	586
Amortitzacions no subvencionables	(59.541)
Subvencions traspassades a resultats	38.240
Altres partides no subvencionables (interessos implícits)	(788)
Deteriorament participacions instruments de patrimoni	(683)
Pèrdues de l'exercici	(22.186)

Les diferències entre el resultat comptable de pèrdues de 22.186 milers d'euros i el resultat que es liquida amb la Generalitat de superàvit de 586 milers d'euros (vegeu apartat d de l'Informe de Gestió), són conseqüència del que diu l'article 12 de la Llei 2/2015, d'11 de març de 2015, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya que en el seu apartat 3 diu: ... *"Les transferències corrents a favor de les entitats a què fan referència els apartats 1 i 2 tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes de l'immobilitzat (...)"*.

Aquest fet comporta que no siguin subvencionables:

- Les despeses per amortitzacions no subvencionables de 59.541 milers d'euros,
- Els ingressos de les subvencions traspassades a resultats de 38.240 milers d'euros,
- La depreciació de les participacions accionaries en altres empreses de 683 milers d'euros,
- Despeses per altres partides no subvencionables que corresponen principalment a interessos implícits per la compra de les estacions d'esquí d'Espòt i Port Ainé, per un import de 788 milers d'euros.

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

4. Normes de registre i valoració

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

4.1. Immobilitzat intangible

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

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

Amortització	%
Despeses de desenvolupament	25%
Aplicacions informàtiques	30%

4.2. Immobilitzat material

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

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

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

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

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

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

La taula d'amortitzacions per comptes és la següent:

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

D'acord amb els criteris establerts en els acords de Govern que aproven el pla economicofinancer (PEF) de l'empresa pública Infraestructures.cat, en concret, els acords de Govern del 24 d'octubre de 2017 Infraestructures.cat fa d'intermediari financer amb els proveïdors d'obra i FGC. Infraestructures.cat és qui fa front als venciments establerts en la factura dels proveïdors. Així mateix, en l'esmentat acord de Govern, també s'estableix com es finança Infraestructures.cat per a realitzar les obres, que pot ser mitjançant aportacions del Departament d'Economia i Coneixement, o aportacions d'FGC. Mentre no es fa front a aquests venciments per part d'FGC, en relació a factures de proveïdors que Infraestructures.cat ha abonat, FGC manté en el seu balanç el deute amb Infraestructures.cat, com a exigible a curt i llarg termini en funció del venciment.

Actius en règim de concessió

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017

(Expressada en milers d'euros)

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

Deteriorament d'actius tangibles i intangibles

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

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

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

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

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

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

4.3. Arrendaments

Quan l'Entitat és l'arrendatària – Arrendament operatiu

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

Quan l'Entitat és l'arrendadora - Arrendament operatiu

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

4.4. Política comptable dels recanvis

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

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

4.5. Actius financers

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

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

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

▪ Préstecs i partides a cobrar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

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

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

▪ Actius financers disponibles per a la venda

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

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

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

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

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

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

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

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

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

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

4.7. Existències

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

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

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

4.9. Efectiu i altres actius líquids equivalents

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

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

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

4.10. Fons propis

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

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

4.11. Passius financers

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

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

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

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

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

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

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

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

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

4.12. Provisions i contingències

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

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

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

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

4.13. Subvencions rebudes

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

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

- Les transferències destinades a cobrir els dèficits d'exploració són considerades ingressos en el compte de pèrdues i guanys, en la mesura que siguin necessàries per al seu equilibri econòmic. El càlcul de les despeses a cobrir per les transferències abans esmentades no inclou les dotacions per amortitzacions, provisions per deteriorament, o variació d'existències segons el contingut de l'article 13 de la Llei de Pressupostos 2017, (excepte Línies Metropolitanas, que es regula pel Contracte Programa entre l'ATM i FGC 2018, i finança les partides abans esmentades).
- Les transferències o aportacions destinades a l'adquisició d'actius d'activitats d'interès general, i que no venen assignades a través del capítol 8 del pressupost de la Generalitat de Catalunya, són considerades com subvencions de capital, i per tant, la seva imputació a resultats es fa d'acord amb el ritme d'amortització de l'actiu al qual van associades.
- FGC rep aportacions a través del capítol 8 del pressupost de la Generalitat de Catalunya, a l'epígraf d'aportacions de la Generalitat a compte de capital".

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

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

- Les aportacions de capital que fa la Generalitat pel capítol 8 a Línies Metropolitanas, en base als Contractes Programes vigents: Contracte Programa amb la Generalitat i FGC pel període 2017-2021 i el Contracte Programa entre ATM i FGC pel període 2018 (vegeu Nota 1.2), es considera, ja que hi ha autofinançament, que es complementen activitats d'interès general amb d'altres que no ho són i que les aportacions no van destinades a cap activitat en concret sinó al conjunt de les realitzades, i en conseqüència es comptabilitzen com a fons social.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

4.14. Impost sobre els beneficis

Criteris generals

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

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

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

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

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

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

Així doncs, FGC des de l'exercici 2014, en el qual es liquida l'impost de societats de l'exercici 2013, està liquidant l'impost de societats pel règim general, aplicant una bonificació del 99% en totes les seves activitats. Es per això que l'efecte impositiu es irrellevant i per la seva poca significativitat no es considera l'impacte comptable.

4.15. Periodificacions a curt termini de passiu

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017

(Expressada en milers d'euros)

4.16. Medi ambient

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

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

4.17. Prestacions als empleats

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

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

4.18. Ingressos per vendes i prestacions de serveis

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017

(Expressada en milers d'euros)

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

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

4.19. Transaccions amb parts vinculades

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

5. Gestió del risc financer

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

5.1. Risc de crèdit

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

L'exposició màxima al risc de crèdit a 31 de desembre de 2017 i 2016 és la derivada de la recuperació dels actius inclosos dins de l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar".

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

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

5.2. Risc de mercat

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

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

Durant l'exercici 2017 i 2016 FGC no ha realitzat operacions subjectes a riscos de tipus de canvi o preu.

5.3. Risc de liquiditat

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

6. Immobilitzat intangible

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

Exercici 2017

	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT INTANGIBLE					
Marques i noms comercials	244	-	-	8	252
Aplicacions informàtiques	25.858	-	93	2.335	28.286
TOTAL IMMOBILITZAT INTANGIBLE	26.102	-	93	2.343	28.538
AMORTITZACIO IMMOBILITZAT INTANGIBLE					
IMMOBILITZAT INTANGIBLE					
Marques i noms comercials	35	-	-	24	59
Aplicacions informàtiques	23.672	-	3	1.446	25.121
TOTAL AMORTITZACIO INTANGIBLE	23.707	-	3	1.470	25.180
TOTAL VALOR NET COMPTABLE	2.395				3.358

Exercici 2016

	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT INTANGIBLE					
Marques i noms comercials	242	-	-	2	244
Aplicacions informàtiques	24.522	-	1	1.335	25.858
TOTAL IMMOBILITZAT INTANGIBLE	24.764	-	1	1.337	26.102
AMORTITZACIO IMMOBILITZAT INTANGIBLE					
IMMOBILITZAT INTANGIBLE					
Marques i noms comercials	12	-	-	23	35
Aplicacions informàtiques	22.476	-	-	1.196	23.672
TOTAL AMORTITZACIO INTANGIBLE	22.488	-	-	1.219	23.707
TOTAL VALOR NET COMPTABLE	2.276				2.395

a) Moviments significatius

A l'exercici 2017 i 2016 no hi ha hagut moviments significatius de l'immobilitzat Intangible.

b) Immobilitzat intangible totalment amortitzat

A 31 de desembre de 2017 existeix immobilitzat intangible, encara en ús, i totalment amortitzat amb un cost comptable de 22.780 milers d'euros (21.643 milers d'euros a l'any 2016).

4

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

7. Immobilitzat material

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

Exercici 2017

	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Terrenys	4.231	-	-	4	4.235
Edificis i construccions	632.368	(1)	165	4.494	637.026
Instal·lacions tècniques	1.368.400	(1.542)	230.043	58.403	1.655.304
Maquinària	23.276	(168)	2	2.421	25.531
Utilatge	6.845	(11)	97	505	7.436
Altres instal·lacions	26.394	-	78	1.390	27.862
Mobiliari	13.916	-	28	300	14.244
Equips per a processos d'informació	25.637	-	6	825	26.468
Elements de transport	703.840	(485)	757	7.501	711.613
Altres materials	436	(2)	-	15	449
Immobilitzat en curs (inclou entre d'altres obra certificada)					
Immobilitzat en curs (Construccions en curs)	232.171	-	(228.387)	6.426	10.210
Acomptes per a l'immobilitzat	2.933	-	(2.882)	4.056	4.107
TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL	3.040.447	(2.209)	(93)	86.340	3.124.485

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT MATERIAL	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Edificis i construccions	149.272	-	-	13.195	162.467
Instal·lacions tècniques	572.502	(1.370)	-	53.107	624.239
Maquinària	18.063	(166)	-	950	18.847
Utilatge	5.976	(11)	-	360	6.325
Altres instal·lacions	18.382	-	-	1.370	19.752
Mobiliari	12.145	-	-	483	12.628
Equips de processos d'informació	24.838	-	(3)	449	25.284
Elements de transport	330.995	(462)	-	24.304	354.837
Altres materials	349	(2)	-	32	379
TOTAL AMORTITZACIÓ MATERIAL	1.132.522	(2.011)	(3)	94.250	1.224.758
TOTAL VALOR NET COMPTABLE	1.907.925				1.899.727

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

Exercici 2016

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

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT MATERIAL	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Edificis i construccions	126.304	-	13.247	9.721	149.272
Instal·lacions tècniques	529.296	(2)	(13.362)	56.570	572.502
Maquinària	16.878	-	1	1.184	18.063
Utiltatge	5.650	(1)	-	326	5.975
Altres instal·lacions	16.922	-	85	1.375	18.382
Mobiliari	11.409	-	23	713	12.145
Equips de processos d'informació	24.469	-	7	362	24.838
Elements de transport	1.293	(104)	(1)	122	1.310
Elements de transport ferrocarril	277.938	(3)	-	22.796	300.731
Elements de transport funicular	1.954	-	-	178	2.132
Elements de transport remuntadors	25.063	-	-	1.759	26.822
Altres materials	306	-	-	43	349
TOTAL AMORTITZACIÓ MATERIAL	1.037.482	(110)	-	95.149	1.132.522
TOTAL VALOR NET COMPTABLE	1.913.969				1.907.925

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

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

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

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

Es tracta bàsicament d'obres plurianuals relacionades amb l'obra del ferrocarril de Sabadell que es va posar parcialment en funcionament amb la incorporació a la xarxa ferroviària de les estacions de Can Feu i Gràcia i Plaça Major al segon semestre del 2016.

Així doncs, al mes de juliol de l'any 2017 s'ha posat en funcionament totalment el perllongament de Sabadell amb la incorporació de les noves estacions de La Creu Alta, Sabadell Nord i Sabadell Parc Nord a la Xarxa Ferroviària.

c) Altes

Les principals altes en immobilitzat de l'exercici 2017 han estat les següents:

- Eixamplament andana a l'estació de Provença.
- Les obres de reorganització de la circulació de la estació i la infraestructura de Sarrià i El Putxet.
- L'activació de certificacions i interessos meritats fins a l'inici de les operacions comercials corresponents a les noves estacions de La Creu Alta, Sabadell Nord i Sabadell Parc Nord, del perllongament de la Xarxa Ferroviària.

Les principals altes en immobilitzat de l'exercici 2016 van ser les següents:

- Elements de transport atès les noves Unitats de Tren activades a Lleida la Poble durant l'exercici 2016.
- L'activació de certificacions i interessos corresponents al perllongament de Sabadell, que estan en immobilitzat en curs, de les estacions de Can Feu i Gràcia, i Plaça Major del perllongament de la Xarxa Ferroviària.

d) Baixes

Les principals baixes en immobilitzat de l'exercici 2017 i 2016 corresponen a elements de radiocomunicació dels trens i a la renovació del parc d'automòbils (vegeu Nota 17.7).

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

e) Béns totalment amortitzats

A 31 de desembre de 2017 existeixen béns amb un cost original de 394.037 milers d'euros (356.487 milers d'euros al 2016) que estan totalment amortitzats i que encara estan en ús.

f) Béns adquirits a empreses del grup i associades

Durant l'any 2017, FGC ha rebut certificacions i facturacions de tercers, gestionades a través de l'empresa Infraestructures.cat, per un import de 33.873 milers d'euros (nota 19) corresponents bàsicament a les obres realitzades en el perllongament del servei a Sabadell (durant l'any 2016 l'import pel mateix concepte va ser de 51.509 milers d'euros).

g) Despeses financeres capitalitzades

Durant els exercicis 2017 i 2016 s'han capitalitzat les despeses financeres que han sorgit del finançament aliè (préstecs amb entitats de crèdit), específicament obtingut per a la construcció de l'immobilitzat material en curs. Aquestes despeses financeres capitalitzades ascendeixen a 857 milers d'euros (1.953 milers d'euros al 2016).

Durant els exercicis 2017 i 2016 s'han capitalitzat també les despeses financeres que han sorgit del finançament aliè dels proveïdors dels actius fixes per les obres que gestiona Infraestructures.cat, específicament obtingut per a la construcció de l'immobilitzat material fins la seva posada en funcionament. Aquestes despeses financeres capitalitzades ascendeixen a 1.773 milers d'euros (4.385 milers d'euros al 2016).

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

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

Durant els exercicis 2017 i 2016 no s'ha reconegut ni revertit correccions valoratives per deteriorament significatives per cap immobilitzat material individual.

i) Immobilitzat material no afecte a l'explotació

Al 31 de desembre de 2017 i 2016 tots els elements de l'immobilitzat material estan afectes a l'explotació, a excepció dels actius relacionats amb l'aeri d'Esparreguera.

En l'exercici 2012 FGC va engegar una sèrie de mesures d'estalvi entre les quals estava aturar el servei de l'Aeri a Esparreguera. Per això, i mentre duri aquesta aturada, es realitza un manteniment a la instal·lació per garantir que es pugui posar en servei en qualsevol moment i per tal que no es produeixi cap mena de deteriorament. A 31 de desembre de 2017 i 2016 aquest immobilitzat material no afecte a l'explotació està totalment amortitzat.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

j) Immobilitzat material afecte a reversió

A 31 de desembre de 2017 i 2016 existeixen elements de l'immobilitzat material propietat d'FGC ubicats a sòls sobre els quals s'ha adquirit el dret d'explotació, com és el cas del béns situats a la Vall de Núria (pels que l'entitat té una concessió sobre el domini esquiable amb l'Ajuntament de Queralbs, així com un conveni amb el Bisbat d'Urgell de 75 anys), els béns ubicats a la part de la Molina (el sòl del quals és propietat dels Ajuntaments d'Alp, de Bagà i la Tossa), i d'altres béns de Turisme i Muntanya.

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

Entitat concessionària	31 de desembre de 2017			31 de desembre de 2016		
	Cost	Amortitz. acumulada	Valor Net Comptable	Cost	Amortitz. acumulada	Valor Net Comptable
Ajuntament d'Alp, Bagà i la Tossa	11.536	(7.024)	4.512	11.377	(6.553)	4.824
Domini esquiable Vall de Núria amb l'Ajuntament de Queralbs i Bisbat	27.869	(12.492)	15.377	40.149	(24.760)	15.389
Abadia de Montserrat	9.026	(3.387)	5.639	8.977	(3.180)	5.797
Espot esquí i Port-Ainé	10.790	(3.292)	7.498	10.511	(2.950)	7.561
TOTAL	59.221	(26.195)	33.026	71.014	(37.443)	33.571

k) Subvencions rebudes

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

l) Assegurances

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

m) Control dels béns d'actius

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

8. Actius financers

8.1. Categories d'actius financers

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

	31 de desembre de 2017				31 de desembre de 2016			
	Préstecs i partides a cobrar	Actius financers disponibles per a la venda	Inversions en empreses del grup	TOTAL	Préstecs i partides a cobrar	Actius financers disponibles per a la venda	Inversions en empreses del grup	TOTAL
Actius financers a llarg termini								
Crèdits empreses del grup (Notes 8.2 i 19)	4.578	-	-	4.578	3.725	-	-	3.725
Instruments de patrimoni (Nota 8.2 i 8.3)	-	1.950	1.523	3.473	-	1.895	1.496	3.391
Crèdits a tercers (Nota 8.4)	22.644	-	-	22.644	18.967	-	-	18.967
Altres actius financers	728	-	-	728	736	-	-	736
Actius financers a curt termini								
Clients vendes i prest. Serveis (Nota 10)	20.748	-	-	20.748	19.536	-	-	19.536
Clients empreses del grup i associades (Nota 19)	144.891	-	-	144.891	101.405	-	-	101.405
Deutors varis (Nota 10)	5.181	-	-	5.181	5.993	-	-	5.993
Altres actius financers	1.097	-	-	1.097	866	-	-	866
Periodificacions a curt termini	292	-	-	292	245	-	-	245
Crèdits a curt termini empreses del grup (Nota 19)	-	-	-	-	803	-	-	803
Total	200.159	1.950	1.523	203.632	152.276	1.895	1.496	155.667

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

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

	31 de desembre de 2017						TOTAL
	2018	2019	2020	2021	2022	Anys posteriors	
Crèdits a tercers i grup	-	1.317	1.317	-	-	24.588	27.222
Altres actius financers i personal	1.097	-	-	-	-	728	1.825
TOTAL	1.097	1.317	1.317	-	-	25.316	29.047

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

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

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

8.2. Inversions en empreses del grup i associades

El detall és el següent:

Exercici 2017

INVERSIONS EN EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A LLARG TERMINI	Saldo inicial	Baixes	Altes	Deteriorament	Reversió del deteriorament	Saldo final
Instrumentos de patrimoni	1.496	(2.596)	803	(769)	2.589	1.523
Crèdits a empreses del grup	3.725	-	853	-	-	4.578
TOTAL	5.221	(2.596)	1.656	(769)	2.589	6.101

Exercici 2016

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

- **8.2.1 Instruments de Patrimoni**

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

Nom	Forma jurídica	Activitat	Fracció de capital	
			Directe	Indirecte
			%	%
2017				
FGCRAIL, S.A.	S.A.	Prestació de serveis de transport per ferrocarril de viatgers i mercaderies, així com activitats auxiliars i complementaries relacionades amb el transport ferroviari.	100	-
Autometro, S.A.	S.A.	Prestació de serveis de transport per ferrocarril de vehicles entre la factoria SEAT de Martorell i el Port de Barcelona.	60	-
Cargometro Rail Transport, S.A.	S.A.	Prestació de serveis de transport per ferrocarril de recanvis entre la factoria de SEAT de Zona Franca i de Martorell.	51	-
Vallter, S.A.	S.A.	Promoció, construcció, muntatge, arrendament i explotació d'edificis, instal·lacions i serveis esportius turístics d'estacions de muntanya.	75,76	-

Nom	Forma jurídica	Activitat	Fracció de capital	
			Directe	Indirecte
			%	%
2016				
FGCRAIL, S.A.	S.A.	Prestació de serveis de transport per ferrocarril de viatgers i mercaderies, així com activitats auxiliars i complementaries relacionades amb el transport ferroviari.	100	-
Autómetro, S.A.	S.A.	Prestació de serveis de transport per ferrocarril de vehicles entre la factoria SEAT de Martorell i el Port de Barcelona.	60	-
Cargómetro Rail Transport, S.A.	S.A.	Prestació de serveis de transport per ferrocarril de recanvis entre la factoria de SEAT de Zona Franca i de Martorell.	51	-
Vallter, S.A.	S.A.	Promoció, construcció, muntatge, arrendament i explotació d'edificis, instal·lacions i serveis esportius turístics d'estacions de muntanya.	68	-

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

Milers d'euros							
Societat	Capital	Reserves	Altres partides	Resultat d'exploració	Resultat de l'exercici	Valor comptable en la matriu	Dividends Rebutis
2017							
FGCRAIL, S.A.	300	(1)	-	10	8	300	-
Autometro, S.A.	60	152	(9)	20	15	36	-
Cargometro Rail Transport, S.A.	61	41	(58)	70	52	31	-
Vallter, S.A	3.441	(2)	(977)	(936)	(936)	1.156	-
						1.523	
2016							
FGCRAIL, S.A.	300	(2)	-	2	2	300	-
Autómetro, S.A.	60	128	(9)	50	33	36	-
Cargómetro Rail Transport, S.A.	61	41	(71)	18	14	24	-
Vallter, S.A	6.434	(2)	(3.823)	(944)	(950)	1.136	-
						1.496	

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

Les participacions en empreses del grup a 31 de desembre de 2017 són les següents:

- FGCRAIL, S.A

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

- Vallter, S.A

A data 28 d'octubre de 2016 la Junta General d'Accionistes de la Societat va acordar una reducció de capital per compensació de pèrdues, en la xifra de 3.796.238 euros. A data 28 d'octubre de 2016 la Junta General d'Accionistes de la Societat va acordar un augment de capital per aportació dinerària per import de 802.999 €, mitjançant la creació de 1.958.536 noves accions ordinàries, nominatives, de 0,41 € de valor nominal cadascuna.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

El valor comptable de la participació es de 1.156 milers d'euros al 2017 (1.136 milers d'euros al 2016) amb un valor nominal de 3.441 milers d'euros, corresponents a 8.392.838 accions de 0,41 euros de valor nominal per acció (75,76 % del capital).

- Autómetro, S.A.

El valor comptable i nominal de la participació al 2017 i al 2016 es de 36 milers d'euros, corresponents a 3.612 accions de 10 euros de valor nominal per acció (60% del capital).

- Cargómetro Rail Transport, S.A.

El valor comptable de la participació es de 31 milers d'euros al 2017 (24 milers d'euros al 2016), corresponents a un valor nominal de 3.111 accions de 10 euros de valor nominal per acció (51% del capital).

- 8.2.2 Crèdits a empreses del grup a llarg termini

A 31 de desembre de 2017 FGC té el següent deute d'empreses vinculades i associades pendent de venciment (vegeu Nota 19):

Entitat	Import	Venciment
CONVENI ENTRE L'AJUNTAMENT DE RIALP, GENERALITAT CATALUNYA I FGC	3.101	Posterior a 2018
CONVENI ENTRE L'AJUNTAMENT DE ESPOT, GENERALITAT CATALUNYA I FGC	12	Posterior a 2018
VALLTER, S.A.	1.465	Posterior a 2018
Total	4.578	

Respecte del conveni entre Ajuntament de Rialp-Generalitat-FGC en relació al vial d'accés al nucli de Roní i a l'estació d'esquí de Port Ainé signat en data 14 de juliol de 2014, ha estat autoritzada la seva pròrroga per la Secretaria d'Infraestructures i Mobilitat dependent del Departament de Territori i Sostenibilitat per un termini màxim de 4 anys. Addicionalment, existeix una addenda amb data abril de 2017 per la que es prorroga el conveni de col·laboració fins l'any 2021.

En data 1 d'octubre de 2017 s'ha signat un conveni entre l'Ajuntament de Espot, Generalitat de Catalunya i FGC en relació a la carretera que dona accés des del nucli de la població a la urbanització Berrade i a la zona on s'ubica la base de l'estació d'Espot Esquí, aquest te vigència fins al 31 de desembre del 2019.

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

A 31 de desembre de 2016 FGC tenia el següent deute d'empreses vinculades i associades pendent de venciment (vegeu Nota 19):

Entitat	Import	Venciment
CONVENI ENTRE L'AJUNTAMENT DE RIALP, GENERALITAT CATALUNYA I FGC	2.911	Posterior a 2017
VALLTER, SA	814	Posterior a 2017
Total	3.725	

8.2.3 Crèdits a empreses del grup i associades a curt termini

Exercici 2017

INVERSIONS EN EMPRESSES DEL GRUP I ASSOCIADES A CURT TERMINI	Saldo inicial	Baixes	Altes	Deteriorament	Reversió del deteriorament	Saldo final
Crèdits a empreses del grup i associades a curt termini (Nota 19)	803	(803)	-	-	-	-
TOTAL	803	(803)	-	-	-	-

Exercici 2016

INVERSIONS EN EMPRESSES DEL GRUP I ASSOCIADES A CURT TERMINI	Saldo inicial	Baixes	Altes	Deteriorament	Reversió del deteriorament	Saldo final
Crèdits a empreses del grup i associades a curt termini (Nota 19)	1.009	(1.009)	803	-	-	803
TOTAL	1.009	(1.009)	803	-	-	803

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

Handwritten marks: a blue 'l' and a purple 'r'.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

8.3. Actius financers disponibles per la venda

El detall és el següent:

Exercici 2017

	Saldo inicial	Baixes	Altes	Depreciació	Saldo final
Instruments de patrimoni	1.895	-	119	(64)	1.950
TOTAL	1.895	-	119	(64)	1.950

L'import de les altes correspon a la donació rebuda de 4 accions de la empresa SOC MOBILITAT SA corresponent al 2% del seu capital social.

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

Exercici 2016

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

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

	31 de desembre de 2017		31 de desembre de 2016	
	Fracció de capital	Saldo	Fracció de capital	Saldo
Tramvia Metropolità, SA	2,5 %	1.045	2,5 %	1.067
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	2,5 %	786	2,5 %	828
SOC MOBILITAT, SA	2%	119	-	-
Total		1.950		1.895

Els dividendes rebuts a 31 de desembre de 2017 i 2016 en actius financers disponibles per a la venda són els següents (vegeu Nota 19.b):

	Dividends rebuts 31.12.17	Dividends rebuts 31.12.16
Tramvia Metropolità, SA	150	294
Tramvia Metropolità del Besos, SA	177	327
Total	327	621

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

8.4. Crèdits a tercers

Exercici 2017

	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Crèdits a tercers	18.967	5.000	-	(1.323)	22.644
TOTAL	18.967	5.000	-	(1.323)	22.644

Exercici 2016

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

El saldo a 31 de desembre de 2017 correspon bàsicament a 20.000 milers d'euros per la subvenció addicional diferida rebuda de l'ATM durant els exercicis 2014 a 2017, que es farà liquidació a l'exercici 2018 i es concretarà el seu cobrament dins l'aprovació del nou Contracte Programa, i 2.634 milers d'euros dels imports pendents de cobrament d'exercicis anteriors al 2014 que es faran efectius d'acord amb el Contracte Programa amb l'ATM a partir de l'exercici 2018 (vegeu nota 19). En tots dos casos, l'avaluació feta per FGC quant a la classificació comptable dels dos saldos es mostrar-lo a llarg termini.

8.5. Efectiu i altres actius líquids equivalents

FGC disposa en efectiu i en comptes corrents d'entitats financeres 15.129 milers d'euros (8.145 milers d'euros en 2016) i al compte de Cash-pooling de la Generalitat de Catalunya 19.868 milers d'euros (34.056 milers d'euros en 2016).

9. Existències

Les existències són les següents:

	2017	2016
Comercials	486	464
Matèries primeres i altres aprovisionaments	1.628	1.439
TOTAL EXISTÈNCIES	2.114	1.903

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

10. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

10.1. Clients per vendes i prestacions de serveis

El detall és el següent:

	2017	2016
Clients per transports	3.048	1.799
Clients altres parts vinculades:	17.700	17.737
- ATM subvencions explotació (Nota 19)	11.834	12.014
- ATM liquidació títols (Nota 19)	5.866	5.723
TOTAL	20.748	19.536

10.2. Deutors varis

El detall és el següent:

	2017	2016
Recaptacions i altres imports relacionats	1.575	1.500
Altres deutors relacionats amb altres ingressos d'explotació	3.606	4.493
Deutors de cobrament dubtós	521	241
Provisió de deutors per cobrament dubtós	(521)	(241)
TOTAL	5.181	5.993

El moviment de les provisions valoratives per deteriorament dels deutors durant els exercicis 2017 i 2016 és el següent (els criteris de deteriorament es troben a l'apartat 4.2):

Exercici 2017

	Saldo inicial	Dotacions	Aplicacions	Cancel·lacions	Saldo final
Provisió per deteriorament de deutors	(241)	(333)	53	-	(521)
TOTAL	(241)	(333)	53	-	(521)

Exercici 2016

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

11. Situació fiscal

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

a) Saldos amb Administracions Públiques

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

	2017	2016
Saldos deutors		
Hisenda Pública deutora per IVA	6.458	1.880
Hisenda Pública IVA suportat diferit	774	1.707
Hisenda per retencions practicades	307	130
Total Saldos deutors	7.539	3.717
Saldos creditors		
Hisenda Pública creditora per IRPF	(1.481)	(1.806)
Hisenda Pública: IVA autorepercutit diferit	(535)	(1.576)
Organismes Seguretat Social	(2.238)	(2.788)
Total Saldos creditors	(4.254)	(6.170)

b) Despesa per l'Impost sobre Societats

La conciliació entre l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici 2017 i la base imposable de l'Impost de Societats és la següent:

	Compte de pèrdues i guanys		
	Augments	Disminucions	Total
Saldo ingressos i despeses de l'exercici			(17.588)
Impost de Societats			
Diferències permanents			
Diferències temporals			
Amb origen a l'exercici	9.372		9.372
Amb origen en exercicis anteriors		(11.598)	(11.598)
Base imposable (resultat fiscal)			(19.814)

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

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

Any	Milers d'euros 31.12.2016 (25%)	Milers d'euros 31.12.2017 (25%)
2013	43	43
2014	38	38
Total	81	81

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

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

Les deduccions per reinversió de mesures temporals (D.T. 37^a.1 LIS) pendents d'aplicació són les següents:

Any	Milers d'euros 31.12.2017
2017	83
Total	83

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

Concepte	Deducció pendent generada en el exercici	Aplicat	Pendent d'aplicar
Compensació de base any 2009	3.536	(86)	3.450
Compensació de base any 2010	4.549	-	4.549
Compensació de base any 2011	3.933	-	3.933
Compensació de base any 2012	3.797	-	3.797
Compensació de base any 2015	24.603	-	24.603
Compensació de base any 2016	25.292	-	25.292
Compensació de base any 2017	19.814	-	19.814
	85.524	(86)	85.524

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

c) Litigis relacionats amb aspectes fiscals:

- Impost sobre el Valor Afegit

Durant el mes de maig de 2017 es va iniciar un procediment de gestió per part de la Unitat de Gestió de Grans Empreses de Catalunya de l'Agència Tributària en relació amb les declaracions de l'impost sobre el valor afegit (d'ara endavant, IVA) corresponents als mesos de gener a desembre (ambdós inclosos) de l'exercici 2016. El procediment esmentat girava entorn la correcta declaració de l'IVA de les subvencions percebudes per FGC.

FGC va presentar al·legacions contra la proposta de liquidació notificada per part de l'Administració, que van ser desestimades per par de l'Administració, i de les quals resultava a ingressar unes importants quantitats juntament amb els corresponents interessos de demora. En tot cas, no es va produir per part de l'Agència Tributària la incoació addicional d'un procediment sancionador. A data d'avui, aquest tema està recorregut davant el Tribunal Econòmic-Administratiu de Catalunya.

En tot moment, FGC ha discrepat de la línia interpretativa de la Hisenda estatal, especialment tenint en compte el canvi normatiu que va tenir lloc el novembre de 2017 dins la disposició addicional de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic, que suposa fonamentalment no subjectar a tributació de l'IVA la percepció de subvencions que s'entenen vinculades al preu. Opinió compartida amb la Direcció General de Tributs i jocs de Catalunya, que en tot moment ha estat informada de les actuacions que FGC ha anat realitzant.

Si bé després de l'entrada en vigor de la normativa no és factible que Hisenda aixequi actes per futures liquidacions per aquesta matèria, cal plantejar-se quins riscos continuen existint a dia d'avui per a FGC en relació amb altres exercicis tributaris no prescrits, respecte dels quals es pugui produir una problemàtica idèntica en matèria de subvencions. Aquest risc se circumscriu fonamentalment a l'exercici 2015 i als deu primers mesos de 2017, períodes en els quals FGC ha sol·licitat devolucions de quotes d'IVA a l'Agència Tributària.

Respecte l'exercici 2015, en la mesura que l'entitat ja va ser objecte de procediment de gestió en matèria d'IVA de les subvencions, i tenint en compte que aquest procediment no va suposar la incoació de cap acta, entenem que el risc queda bastant minimitzat. En aquest sentit, tot i que el procediment no va ser idèntic al dut a terme en el 2016, a priori, sembla raonable entendre que Hisenda no tornarà a revisar l'exercici 2015. En canvi, respecte dels deu primers mesos de 2017, la Agència Tributària ha començat a preveure el seu pagament, donant un gir en l'aplicació dels seus criteris al respecte.

No obstant això, i malgrat l'anterior, en aplicació dels criteris de l'AEAT, l'impacte total dels anys oberts a inspecció, és a dir, 2014, 2015, 2016 i 2017, suposaria un impacte econòmic per a FGC de 21,5 milions d'euros, al que caldria afegir els interessos de demora, de la qual cosa n'ha estat informada la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i, tot i estar degudament informada en la memòria dels comptes anuals d'FGC, no es reflectirà cap provisió.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

En resum, estant d'acord amb els nostres assessors legals, entenem que el plantejament de la Hisenda estatal no se sosté i que sembla raonable entendre que els tribunals acabaran donant la raó a FGC. Les liquidacions notificades per part d'Hisenda no suposen ingressar o avalar les quantitats reclamades, i de les mateixes tampoc s'ha derivat cap sanció. Així doncs, sembla raonable concloure que idèntiques conseqüències es predicarien respecte dels exercicis no prescrits en el cas que Hisenda girés les liquidacions pertinents.

- Impost sobre Societats

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

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

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

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

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

12. Fons propis

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

	2017	2016
Patrimoni inicial	11.055	11.055
Fons social (Aportacions a compte de capital)	1.079.228	1.030.681
TOTAL	1.090.283	1.041.736

a) El patrimoni inicial

Correspon a la contrapartida pels béns traspassats de les antigues societats anònimes: Ferrocarrils de Sarrià a Barcelona, SA, Ferrocarrils de Catalunya, SA i *Compañía General de Ferrocarriles Catalanes, SA*, per un total d'11.055 milers d'euros al 31 de desembre de 2017 i 2016.

b) Fons social (Aportacions a compte de capital)

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

En el quadre següent es detalla el moviment del "Fons social per aportacions a compte de capital" a 31 de desembre de 2017 i 2016:

	Fons Social
SALDO FINAL ANY 2016	1.030.681
Altes any	48.547
SALDO FINAL ANY 2017	1.079.228

Les altes corresponen a les aportacions de la Generalitat per Línies Metropolitanes.

12.2. Altres reserves

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

		2017	2016
Actualització Lleis Pressupostos		22.786	22.786
Ajustaments per conversió al PGC	(1)	522	522
Total		23.308	23.308

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

13. Subvencions, donacions i llegats

Els moviments haguts durant els exercicis 2017 i 2016 són els següents:

Exercici 2017

	Saldo inicial	Altes	Aplicacions	Saldo final
Subvencions de capital	717.608	130.741	(40.276)	808.073
Donacions i llegats de capital	513	132	-	645
Total	718.121	130.873	(40.276)	808.718

La diferència entre les aplicacions per 40.276 milers d'euros i la imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres del compte de pèrdues i guanys per valor de 37.528 milers d'euros, correspon a 2.741 milers d'euros del traspàs del finançament d'interessos com a subvenció d'exploració i a 7 milers d'euros corresponents a les altes provinents de la reversió del deteriorament de participacions en Entitats del Grup.

Exercici 2016

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

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

Els augments de les subvencions per l'any 2017 i 2016 correspon a:

	2017	2016
Aportacions de capital (capítol 8)	123.140	140.462
Romanents liquidacions exercicis anteriors	6.385	4.893
Reversió deteriorament participacions amb Entitats del Grup.	7	8
Altres	1.209	1.953
Total	130.741	147.316

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

14. Provisions a llarg termini

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

Exercici 2017

	Saldo inicial	Dotació	Guany actuariais	Aplicació	Saldo final
Premi d'antiguitat	1.095	-	-	-	1.095
Litigis amb el personal	1.814	472	(604)	-	1.682
Altres provisions	35	183	-	(10)	208
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	2.944	655	(604)	(10)	2.985

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

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

Exercici 2016

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

15. Passius financers

15.1. Categories de passius financers

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

	2017 Deutes i partides a pagar	2016 Deutes i partides a pagar
Passius financers a llarg termini		
Préstecs amb entitats de crèdit (Nota 15.2)	316.463	363.647
Deutes amb empreses del grup (Nota 19)	96.679	118.076
Altres passius financers (Nota 15.4)	12.556	13.318
Derivats de cobertura (Nota 15.3)	3.229	4.815
Passius financers a curt termini		
Préstecs e interessos amb entitats de crèdit (Nota 15.2)	48.060	52.842
Deutes amb empreses del grup (Nota 19)	23.165	28.060
Creditors comercials del grup (Nota 19)	4.391	12.945
Altres passius (creditors/proveïdors)	29.620	21.775
Personal	4.950	4.830
Altres passius financers (Nota 15.4)	12.568	14.547
Periodificacions a curt termini (Nota 15.5)	572	529
Total	552.253	635.384

L'epígraf de "Personal" inclou principalment les bestretes del personal pendents de liquidar d'acord amb el "Programa de millora de la rendibilitat i de productivitat" per una gratificació extraordinària i singular, les indemnitzacions per litigis del personal i el complement d'homogeneïtzació del personal.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

15.2. Venciments dels deutes amb entitats de crèdit

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

Exercici 2017

Els imports del deute a llarg i curt termini amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2017 tenen els següents venciments:

Any	Milers d'€
2018	48.060
2019	31.919
2020	24.755
2021	20.390
2022	20.390
Anys posteriors	219.009
Total	364.523

Exercici 2016

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

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

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

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

No hi ha garanties atorgades ni rebudes per FGC associades a cap dels préstecs, a excepció de la totalitat del préstec del BEI que està avalat per la Generalitat de Catalunya (primer tram: 40 milions d'euros amb data de venciment 1 de setembre de 2035; segon tram: 122,3 milions d'euros amb data de venciment 10 de febrer de 2037; tercer tram: 137,7 milions d'euros amb data de venciment 4 d'abril de 2033).

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

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

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

15.3. Derivats de cobertura

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

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

El valor raonable dels contractes al 31 de desembre de 2017 es negatiu per un import de 3.154 milers d'euros pels venciments posteriors al 2018 i no hi ha cap import pels que finalitzen el 2017. La variació dels esmentats instruments de cobertura se va registrar directament en el patrimoni net al ser considerada totalment efectiva la pèrdua de l'instrument financer, per una minoració de 1.661 milers d'euros.

El valor raonable dels contractes al 31 de desembre de 2016 era negatiu per un import de 4.815 milers d'euros pels venciments posteriors al 2017 i no hi havia cap import pels que finalitzen el 2016. La variació dels esmentats instruments de cobertura se va registrar directament en el patrimoni net al ser considerada totalment efectiva la pèrdua de l'instrument financer, per una minoració de 1.351 milers d'euros.

15.4. Altres passius financers a curt i llarg termini

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

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

15.5. Periodificacions a curt termini

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

16. Actius i passius contingents.

a) Actius contingents

No hi ha cap actiu contingent.

b) Passius contingents

Els Administradors no consideren que hi hagi passius contingents rellevants no informats adequadament a la memòria. Malgrat que FGC manté diversos litigis i contenciosos amb tercers, no s'espera que esdevinguin en passius certs per l'Entitat d'acord amb la informació i assessorament dels seus advocats i lletrats.

Tot i que a data 13 de març s'ha publicat al BOE el Reial decret llei 2/2018, de 9 de març, pel qual s'aprova la recuperació d'una part de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 del personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya. No hi ha cap resolució en relació a les pagues extraordinàries dels exercicis 2013 i 2014, que també van ser suspeses. Les pagues extres d'exercicis posteriors al 2014 van ser pagades amb normalitat.

16.1. Avals

A 31 de desembre de 2017, FGC ha rebut avals d'entitats bancàries i de diversos creditors per un total de 9.726 milers d'euros (8.914 milers d'euros al 31 de desembre de 2016), com a garantia de les obligacions derivades de l'acompliment dels contractes i del bon funcionament de les instal·lacions.

FGC no ha donat avals a tercers com a garantia de les obligacions derivades de contractes ni d'altres a 31 de desembre de 2017 ni a 31 de desembre de 2016.

16.2. Compromisos d'inversions

A la data del balanç a 31 de desembre de 2017, FGC té exclusivament els contractes de compra firmats i pendents de facturar, pels següents conceptes i imports (en milers d'euros):

	2017	2016
Terrenys, edificis i altres construccions	1.942	993
Immobilitzat material	23.670	20.848
Immobilitzat immaterial	1.650	960
TOTAL	27.262	22.801

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

17. Ingressos i despeses

17.1. Xifra de negocis

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

	2017	2016
Línies Metropolitanas	80.685	78.527
Explotació La Molina	5.552	4.136
Explotació Vall de Núria	5.085	4.600
Explotació de Montserrat	7.472	5.849
Línia Lleida - la Pobla de Segur	403	264
Ferrocarril Turístic de l'Alt Llobregat	110	94
Espot i Port Ainé	2.407	2.354
TOTAL	101.714	95.824

17.2. Aprovisionaments

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

17.3. Altres ingressos d'explotació

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

	2017	2016
Ingressos per arrendaments	4.920	4.828
Ingressos per comissions	7	14
Ingressos per serveis al personal	19	19
Ingressos per serveis diversos	12.547	11.711
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	17.493	16.572
Subvencions d'explotació de l'ATM	52.262	49.867
Altres subvencions d'explotació	15.053	14.246
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	67.315	64.113
TOTAL	84.808	80.685

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

Les subvencions d'explotació de l'ATM tenen la finalitat de cobrir la major part dels costos d'explotació de les Línies Metropolitanas incloses les amortitzacions. Les altres subvencions d'explotació estan destinades a la línia Lleida - la Pobla de Segur per un import de 3.730 milers d'euros (3.077 milers d'euros l'any 2016) i a Infraestructura ferroviària d'FGC per un import de 11.323 milers d'euros (11.168 milers d'euros l'any 2016).

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

Les transferències destinades a cobrir els dèficits d'exploració són considerades ingressos en el compte de pèrdues i guanys, en la mesura que siguin necessàries pel seu equilibri econòmic. El càlcul de les despeses no inclou les dotacions per amortitzacions, provisions, deteriorament o variació d'existències segons el contingut de l'article 13 de la Llei 4/2017 de Pressupostos 2017, del 29 de març de 2017, excepte en Línies Metropolitanes, que l'ATM sí que cobreix les dotacions d'amortització de l'immobilitzat.

17.4. Despeses de personal

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

	2017	2016
Sous i salaris	62.301	59.399
Seguretat social a càrrec de l'empresa	20.078	19.357
Altres despeses de personal	905	774
Excés de Provisions	(604)	(4)
Total despeses de personal	82.680	79.526

Dins l'epígraf de "Sous i salaris" s'inclouen indemnitzacions per import de 26 milers d'euros (21 milers d'euros en 2016).

17.4.1. Convenis Col·lectius

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

- Un Conveni Col·lectiu d'àmbit de l'empresa d'aplicació al personal de Línies Metropolitanes, que va finalitzar la seva vigència el 31 de desembre de 2010 i es va prorrogar per als exercicis posteriors.
- Un Conveni Col·lectiu d'àmbit inferior al d'empresa, que afecta a les explotacions de Turisme i Muntanya de Vall de Núria, La Molina i Montserrat, que va finalitzar el 31 de desembre de 2012. Per als anys 2017 i 2016 es manté la seva vigència en aplicació de l'acord d'ultractivitat de 10 d'octubre de 2013. A partir de l'1 de gener de 2015, és d'aplicació també al personal d'Espot i Port Ainé.

El Conveni Col·lectiu de Línies Metropolitanes estableix un premi d'antiguitat de 2 miler d'euros en complir el treballador 25 anys de servei (vegeu Nota 4.17).

D'altra banda, el Conveni Col·lectiu de Muntanya 2007-2012 (La Molina, Vall de Núria i Explotació de Montserrat) també estableix un premi en complir el treballador 25 anys de servei (vegeu Nota 4.17).

Malgrat això, la disposició addicional sisena de la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics, estableix, entre d'altres, que a partir de la seva entrada en vigor, esdevenen inaplicables les condicions regulades pels convenis col·lectius que estableixen sistemes de premis vinculats als anys de servei prestats consistents en la percepció de quantitats en metàl·lic (...). Això ha comportat que en els anys 2017, 2016, 2015, 2014 i 2013, des l'entrada

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

en vigor de l'esmentada llei no s'hagi liquidat ni aprovisionat cap premi als treballadors que han complert 25 anys d'antiguitat en l'empresa.

17.5. Plantilla

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

	2017	2016
Plantilla mitjana	1.597	1.521
Plantilla al tancament de l'exercici	1.844	1.738

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

	31 desembre 2017			31 desembre 2016		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Fixes	898	365	1.263	954	372	1.326
Directius	12	1	13	11	1	12
Caps d'àrea	28	3	31	26	4	30
Gestors d'àrea i tècnics superiors	42	10	52	44	9	53
Supervisors de grup i tècnics mitjans	123	31	154	121	25	146
Tècnics especialitzats	483	210	693	478	191	669
Operaris especialitzats/administratius	126	68	194	176	96	272
Auxiliars especialistes	84	40	124	98	43	141
Personal de base	-	2	2	-	3	3
Eventuals	434	147	581	319	93	412
Directius	0	1	1	1	1	2
Caps d'àrea	3	1	4	3	-	3
Gestors d'àrea i tècnics superiors	8	2	10	5	1	6
Supervisors de grup i tècnics mitjans	40	4	44	20	-	20
Tècnics especialitzats	92	24	116	62	11	73
Operaris especialitzats/administratius	205	73	278	171	62	233
Auxiliars especialistes	66	29	95	49	17	66
Personal de base	20	13	33	8	1	9
Total	1.332	512	1.844	1.273	465	1.738

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

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

Categoria professional	Personal mig empleat al 2017	Personal mig empleat al 2016
3A Agent/Operari	2,60	3,09
3B Operari especialitzat	1,00	1,00
4A Agent/Maquinista	5,00	5,00
4B Agent/Tècnic	4,58	2,38
5 Supervisor/Tècnic	2,50	2,65
D1 Tècnic	-	0,78
D2 Tècnic	0,25	0,25
E2 Auxiliar especialista	2,36	1,55
F Personal base	0,17	-
Total	18,46	16,70

FGC te concedit pel Departament d'Empresa i Ocupació de la Generalitat de Catalunya l'excepcionalitat al compliment de la normativa a aplicar a les empreses en base a la contractació de personal amb discapacitat, en base als articles 4 i 12 del Decret 86/2015, aplicant segons la normativa alternativament la mesura de contractació amb els Centres Especials de Treball, prevista als articles 5 i 13 del Decret 86/2015, de 2 de juny.

17.6. Serveis Exteriors

El detall dels serveis exteriors és el següent:

	2017	2016
Arrendaments	912	745
Reparacions i conservació	9.287	7.847
Serveis professional independents	1.360	1.320
Transports	83	99
Primes d'assegurances	1.536	1.416
Serveis bancaris	407	391
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.553	1.728
Subministraments	12.656	13.036
Altres serveis	2.055	1.971
TOTAL	29.849	28.553

17.7. Deteriorament i resultat per alineació de l'immobilitzat

Corresponen als següents detalls:

Exercici 2017

Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat (milers €)	Pèrdues	Beneficis
Deteriorament d'immobilitzat material	(191)	51
Material mòbil ferroviari i altres	-	-
Resultat	(191)	51

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

Exercici 2016

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

17.8. Altres resultats

Corresponen al següent detall:

Exercici 2017

Altres resultats	Pèrdues	Beneficis
Altres	(2.713)	1.357
Resultat	(1.356)	

Altres resultats al 2017 corresponen principalment a ingressos per indemnitzacions rebudes de les assegurances i a les despeses pels 63 dies liquidats durant l'exercici 2017 als treballadors d'FGC, en base a l'Acord de Govern 4 d'abril 2017, amb motiu de la retenció de la paga extra amb caràcter retroactiu d'acord amb el *Real Decreto 20/2012, de 13 de julio*, en què es va disposar, per a tot el personal del sector públic, la reducció de les retribucions de l'any 2012 amb la supressió de la paga extraordinària del mes de desembre.

Exercici 2016

Altres resultats	Pèrdues	Beneficis
Altres	(2.761)	1.697
Resultat	(1.064)	

Altres resultats al 2016 corresponien principalment a indemnitzacions rebudes de les assegurances i a ingressos per sentències favorables a l'Entitat de diferents organismes oficials així com les despeses pels 38 dies liquidats al mes de novembre als treballadors d'FGC, en base a l'Acord de Govern GOV/33/2015, amb motiu de la retenció de la paga extra amb caràcter retroactiu d'acord amb el *Real Decreto 20/2012, de 13 de julio*, en què es va disposar, per a tot el personal del sector públic, la reducció de les retribucions de l'any 2012 amb la supressió de la paga extraordinària del mes de desembre. El 24 de juliol del 2015, el Govern de la Generalitat de Catalunya va aprovar l'Acord GOV/78/2012, d'adequació de les mesures de reducció retributives abans esmentades.

17.9. Ingressos financers

Inclou ingressos corresponents als dividends rebuts de les participacions en el Tramvia Metropolità del Besòs, SA i el Tramvia Metropolità, SA, per un import de 327 milers d'euros (621 milers d'euros al 2016).

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

17.10. Despeses financeres

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

18. Informació mediambiental

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

	2017	2016
Cost	11.063	9.042
Amortització	(2.995)	(2.868)
Valor net comptable	8.068	6.174

Les despeses meritades durant l'exercici 2017 de naturalesa mediambiental han estat de 311 milers d'euros (298 milers d'euros al 2016), les quals corresponen bàsicament a despeses incorregudes pel tractament de residus i altres despeses.

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

19. Operacions amb parts vinculades

Les parts vinculades amb les quals FGC ha realitzat transaccions durant els exercicis 2017 i 2016, així com la naturalesa de l'esmentada vinculació, és la següent:

	Naturalesa de la vinculació
FGC Mobilitat, S.A.	Grup
Autómetro, S.A.	Grup
Cargómetro Rail Transport, S.A.	Grup
Generalitat de Catalunya	Grup
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI)	Grup
Infraestructures.cat	Grup
Vallter, S.A.	Grup
FGCRAIL, SA	Grup
Tramvia Metropolità, S.A.	Altra part vinculada
Tramvia Metropolità del Besos, S.A.	Altra part vinculada
Autoritat del Transport Metropolità (ATM)	Altra part vinculada
SOC MOBILITAT, SA	Altra part vinculada

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

a) Empreses del grup i associades

El desglossament dels saldos pendents amb empreses del grup i associades a 31 de desembre de 2017 i 2016 és el següent:

31 de desembre 2017	Actius financers				Passius financers	
	Crèdits		Altres actius financers		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Autometro, SA	-	296	-	-	-	-
Cargómetro Rail Transport, SA	-	226	-	-	-	-
Generalitat de Catalunya	3.113	144.287	-	-	90.923	18.554
Infraestructures.cat	-	-	-	-	5.756	8.952
Centre de Telecomunicacions	-	-	-	-	-	18
Vallter, SA	1.465	29	-	-	-	32
FGCRAIL, SA	-	53	-	-	-	-
Total	4.578	144.891	-	-	96.679	27.556

Dins de crèdits a llarg termini, Generalitat de Catalunya s'inclou 3.101 milers d'euros del conveni entre Ajuntament de Rialp-Generalitat-FGC i 12 milers d'euros del conveni entre Ajuntament de Espot-Generalitat-FGC (Nota 8.2.2).

Dins de crèdits a curt termini s'inclou 144.287 milers d'euros dels imports pendents de rebre de la Generalitat de Catalunya.

Dins de passius financers deutes a llarg termini, Generalitat de Catalunya inclou 90.923 milers d'euros que fan referència bàsicament als següents conceptes:

- 45.637 milers d'euros corresponent al préstec atorgat inicialment per 60,8 milions d'euros (tipus d'interès del 0,834% amb data de venciment 31 de juliol de 2025) i 42.340 milers d'euros corresponent al préstec atorgat per 48,4 milions d'euros (tipus d'interès del 0,834% amb data de venciment 31 de gener de 2025).

Dins de passius financers deutes a curt termini, Generalitat de Catalunya inclou 18.554 milers d'euros que fan referència als següents conceptes:

- Deute a curt termini per 7.606 milers d'euros corresponen al préstec de 60,8 milions d'euros atorgat durant el 2015 i 6.049 milers d'euros del préstec de 48,4 milions d'euros atorgat durant el 2015 (47,4 milions) i el 2016 (1 milió).
- Meritació d'interessos de 558 milers d'euros.
- Romanents liquidatius de 4.341 milers d'euros.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

31 de desembre 2016	Actius financers				Passius financers	
	Crèdits		Altres actius financers		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Autometro, SA	-	215	-	-	-	-
Cargómetro Rail Transport, SA	-	156	-	-	-	-
Generalitat de Catalunya	2.911	100.926	-	-	104.178	20.853
Infraestructures.cat (nota 7)	-	-	-	-	13.898	19.870
Centre de Telecomunicacions	-	-	-	-	-	261
Vallter, SA	814	8	-	803	-	21
FGCRAIL, SA	-	100	-	-	-	-
Total	3.725	101.405	-	803	118.076	41.005

El detall de les transaccions amb empreses del grup i associades a 31 de desembre de 2017 i 2016 és el següent:

Ingressos:

31 de desembre 2017 (milers d'euros)	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'exploració i capital
Autómetro, SA	765	-
Cargómetro Rail Transport, SA	534	-
Generalitat de Catalunya	29	185.056
Vallter, S.A	46	-
Infraestructures.cat	18	-
FGCRAIL, SA	296	-
Total	1.688	185.056

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

Despeses:

31 de desembre 2017 (milers d'euros)	Interessos financers	Serveis rebutos
Generalitat de Catalunya	884	-
Vallter,S.A	-	137
CTTI	-	209
FGCRAIL, SA	-	513
Infraestructures.cat	2.741	-
Total	3.625	859

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

A més de les transaccions i saldos que existeixen amb la Generalitat de Catalunya i l'ATM, detallades a les notes anteriors d'aquesta memòria, l'entitat Infraestructures.cat ha gestionat al 2017 certificacions facturades per tercers a FGC per un import de 33.873 milers d'euros (51.509 milers d'euros a 31 de desembre de 2016) (Nota 7 f).

b) Altres entitats vinculades

El desglossament dels saldos pendents amb altres entitats vinculades a 31 de desembre de 2017 i 2016 és el següent:

31 de desembre 2017	Actius financers		Passius financers	
	Crèdits		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Autoritat del Transport Metropolità (ATM)	22.634	17.700	10.392	6.522
Total	22.634	17.700	10.392	6.522

Dins de Crèdits a tercers a cobrar a llarg termini d'altres parts vinculades, s'inclou l'import de 22.634 milers d'euros que corresponen a subvencions reconegudes per l'ATM en la liquidació del Contracte Programa, d'aquests 2.634 milers d'euros corresponen al dèficit anterior al exercici 2014 pendent de cobrar en exercicis futurs, els 20.000 milers d'euros restants correspon a la subvenció amb cobrament diferit que recull el Contracte Programa 2014-2017 dins el seu fons de reserva. Aquest es liquidarà juntament amb els Deutes a pagar, on s'inclou l'import de 10.392 milers d'euros corresponents excedents de subvencions generats al fons de reserva del Contracte Programa 2014-17 i que es concretarà el seu cobrament dins la aprovació del nou Contracte-Programa.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
 (Expressada en milers d'euros)

Dins de crèdits a curt termini s'inclouen 17.700 milers d'euros amb la part vinculada ATM (vegeu Nota 10.1):

- per subvencions d'exploració, 11.834 milers d'euros (dels quals 1.317 milers d'euros corresponen a la part corresponent de finançament del dèficit de l'exercici 2014).
- per liquidació de títols i altres, 5.866 milers d'euros.

Dins dels Deutes a curt termini d'altres parts vinculades s'inclou l'import de 6.522 milers d'euros amb l'ATM. Aquests corresponen a la liquidació de títols de transport.

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

El detall de les transaccions amb altres entitats vinculades a 31 de desembre de 2017 i 2016 és el següent:

Ingressos:

31 de desembre 2017	Dividends rebuts	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'exploració
Tramvia Metropolità, SA	150	-	-
Tramvia Metropolità del Besos, SA	177	-	-
Autoritat del Transport Metropolità (ATM)	-	62.581	52.262
Total	327	62.581	52.262

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

Despeses:

31 desembre 2017	Serveis rebuts
Tramvia Metropolità, SA	86
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	15
Autoritat del Transport Metropolità (ATM)	3.825
Total	3.926

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

c) Administradors i Alta Direcció

El total de remuneracions meritades durant l'exercici 2017 per tots els conceptes del conjunt de membres del Consell d'Administració ha estat de 229,6 milers d'euros, dels quals 146,6 milers d'euros corresponen a retribucions de consellers en el desenvolupament de tasques d'Alta Direcció i 83 milers d'euros corresponen a sous i salaris d'altres membres del Consell. No s'ha abonat res en cap cas en concepte de dietes.

El total de remuneracions meritades durant l'exercici 2016 per tots els conceptes del conjunt de membres del Consell d'Administració ha estat de 225 milers d'euros, dels quals 144 milers d'euros corresponen a retribucions de consellers en el desenvolupament de tasques d'Alta Direcció, 81 milers d'euros corresponen a sous i salaris d'altres membres del Consell i 7 milers d'euros en concepte de dietes.

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017
(Expressada en milers d'euros)

20. Altra informació

Els honoraris meritats durant l'exercici 2017 per PwC pels serveis d'auditoria de comptes i per altres serveis de verificació van ascendir a 40 milers d'euros (41 milers d'euros en 2016) i 12 milers d'euros (8 milers d'euros en 2016), respectivament.

Així mateix, els honoraris meritats durant l'exercici 2017 per altres societats de la xarxa PwC com a conseqüència de serveis d'assessorament prestats a la Societat, van ascendir a 66 milers d'euros (39 milers d'euros a 2016).

21. Fets posteriors

No s'ha produït cap esdeveniment de rellevància que pogués desvirtuar la informació reflectida en els comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017.

[Handwritten signature in blue and purple ink]

INFORME DE GESTIÓ

- a) Balanços per explotacions (en milers d'euros)**
- b) Comptes de pèrdues i guanys analítics per explotacions (en milers d'euros)**
- c) Altra informació requerida pel Departament d'Economia i Hisenda (d'acord amb la instrucció del 15 de juliol de 2009)**
- d) Liquidació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya 2017**

P. 1.

INFORME DE GESTIÓ

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

1. 1

LÍNIES METROPOLITANES - BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	31.12.2017	31.12.2016
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	562.603	564.431
I Immobilitzat intangible	3.029	2.024
II Immobilitzat material	539.048	540.611
IV Inversions empreses del grup i associades a llarg termini	300	300
V Inversions financeres a llarg termini	20.226	21.496
B) <u>ACTIU CORRENT</u>	198.916	156.156
II Existències	817	658
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	165.135	114.545
VI Periodificacions a curt termini	10	53
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	32.954	40.900
TOTAL ACTIU (A) + (B)	761.519	720.587
PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2017	31.12.2016
A) <u>PATRIMONI NET</u>	670.494	621.894
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	668.139	619.593
I Fons Social	645.654	597.108
III Reserves	22.485	22.485
VII Resultat de l'exercici	0	0
A-2) <u>AJUSTOS PER CANVIS DE VALOR</u>	792	856
I Actius financers disponibles per a la venda	792	856
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	1.563	1.445
B) <u>PASSIU NO CORRENT</u>	13.186	13.962
I Provisions a llarg termini	2.318	2.530
II Deutes a llarg termini	10.868	11.432
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	77.839	84.731
II Provisions a curt termini	0	0
III Deutes a curt termini	2.558	6.258
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	43.788	43.788
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	31.493	34.683
VI Periodificacions a curt termini	0	2
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	761.519	720.587

LLEIDA - LA POBLA DE SEGUR - BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU		31.12.2017	31.12.2016
A)	<u>ACTIU NO CORRENT</u>	38.477	33.615
I	Immobilitzat intangible	53	44
II	Immobilitzat material	38.420	33.567
V	Inversions financeres a llarg termini	4	4
B)	<u>ACTIU CORRENT</u>	10.244	7.200
II	Existències	23	7
III	Deutors comercials i altres comptes a cobrar	10.214	7.188
VI	Periodificacions a curt termini	0	1
VII	Efectiu i altres actius líquids equivalents	7	4
TOTAL ACTIU (A) + (B)		48.721	40.815
PATRIMONI NET I PASSIU		31.12.2017	31.12.2016
A)	<u>PATRIMONI NET</u>	22.910	16.143
A-1)	<u>FONS PROPIS</u>	(12.899)	(11.714)
I	Fons Social	326	326
III	Reserves	0	0
V	Resultats d'exercicis anteriors	(12.041)	(10.856)
VII	Resultat de l'exercici	(1.184)	(1.184)
A-2)	<u>AJUSTOS PER CANVIS DE VALOR</u>	(2.900)	(3.755)
II	Operacions de cobertura	(2.900)	(3.755)
A-3)	<u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	38.709	31.612
B)	<u>PASSIU NO CORRENT</u>	18.813	21.369
I	Provisions a llarg termini	255	0
II	Deutes a llarg termini	18.558	21.369
C)	<u>PASSIU CORRENT</u>	6.998	3.303
III	Deutes a curt termini	4.308	2.230
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	1.112	0
V	Creditors comercials i altres deutes a pagar	1.578	1.073
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)		48.721	40.815

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

ACTIU	31.12.2017	31.12.2016
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	1.166.620	1.180.915
I Immobilitzat intangible	57	66
II Immobilitzat material	1.166.495	1.180.789
IV Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	68	60
B) <u>ACTIU CORRENT</u>	89.538	76.936
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	89.534	76.932
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	4	4
TOTAL ACTIU (A) + (B)	1.256.158	1.257.851
PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2017	31.12.2016
A) <u>PATRIMONI NET</u>	720.863	669.034
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	54.150	69.105
I Fons Social	224.659	224.659
V Resultats d'exercicis anteriors	(155.554)	(140.544)
VII Resultat de l'exercici	(14.955)	(15.010)
A-2) <u>AJUSTOS PER CANVIS DE VALOR</u>	(254)	(1.060)
II Operacions de cobertura	(254)	(1.060)
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	666.967	600.989
B) <u>PASSIU NO CORRENT</u>	391.425	457.040
II Deutes a llarg termini	297.815	341.634
III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	93.610	115.406
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	143.870	131.777
III Deutes a curt termini	48.293	55.614
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	90.579	71.178
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	4.998	4.985
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	1.256.158	1.257.851

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

LA MOLINA - BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	31.12.2017	31.12.2016
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	37.669	37.738
I Immobilitzat intangible	73	88
II Immobilitzat material	37.550	37.604
V Inversions financeres a llarg termini	46	46
B) <u>ACTIU CORRENT</u>	4.992	2.843
II Existències	323	375
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	3.704	1.816
V Inversions financeres a curt termini		
VI Periodificacions a curt termini	100	133
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	865	519
TOTAL ACTIU (A) + (B)	42.661	40.581
PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2017	31.12.2016
A) <u>PATRIMONI NET</u>	40.013	38.982
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	22.665	23.894
I Fons Social	81.989	81.989
III Reserves		
V Resultats d'exercicis anteriors	(57.701)	(55.515)
VII Resultat de l'exercici	(1.623)	(2.580)
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	17.348	15.088
B) <u>PASSIU NO CORRENT</u>	168	118
I Provisions a llarg termini	18	20
II Deutes a llarg termini	150	98
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	2.480	1.481
III Deutes a curt termini	1.057	168
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	1.058	1.021
VI Periodificacions a curt termini	365	292
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	42.661	40.581

VALL DE NÚRIA - BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	31.12.2017	31.12.2016
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	49.711	48.850
I Immobilitzat intangible	79	91
II Immobilitzat material	46.983	46.785
IV Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	2.621	1.949
V Inversions financeres a llarg termini	28	25
B) <u>ACTIU CORRENT</u>	9.920	4.845
II Existències	680	624
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.445	2.953
IV Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	0	803
VI Periodificacions a curt termini	130	34
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	665	431
TOTAL ACTIU (A) + (B)	59.631	53.695
PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2017	31.12.2016
A) <u>PATRIMONI NET</u>	56.551	48.867
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	29.938	30.620
I Fons Social	94.527	94.527
III Reserves	828	828
V Resultats d'exercicis anteriors	(64.141)	(61.105)
VII Resultat de l'exercici	(1.276)	(3.630)
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	26.613	18.247
B) <u>PASSIU NO CORRENT</u>	512	515
I Provisions a llarg termini	370	370
II Deutes a llarg termini	19	22
III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	123	123
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	2.568	4.313
III Deutes a curt termini	226	214
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0	1.873
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	2.314	2.196
VI Periodificacions a curt termini	28	30
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	59.631	53.695

EXPLOTACIÓ DE MONTSERRAT - BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	31.12.2017	31.12.2016
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	53.906	52.845
I Immobilitzat intangible	21	26
II Immobilitzat material	53.877	52.810
V Inversions financeres a llarg termini	8	9
B) <u>ACTIU CORRENT</u>	21.425	18.084
II Existències	169	165
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	21.062	17.857
VI Periodificacions a curt termini	7	0
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	187	62
TOTAL ACTIU (A) + (B)	75.331	70.929

PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2017	31.12.2016
A) <u>PATRIMONI NET</u>	65.768	60.503
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	24.894	25.021
I Fons Social	43.066	43.066
III Reserves	(5)	(5)
V Resultats d'exercicis anteriors	(21.009)	(19.655)
VII Resultat de l'exercici	2.842	1.615
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	40.874	35.482
B) <u>PASSIU NO CORRENT</u>	4.841	7.241
I Provisions a llarg termini	25	25
II Deutes a llarg termini	4.816	7.216
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	4.722	3.185
III Deutes a curt termini	4.052	2.469
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	670	716
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	75.331	70.929

FERROCARRIL TURÍSTIC DE L'ALT LLOBREGAT - BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	31.12.2017	31.12.2016
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	1.774	1.774
I Immobilitzat intangible	16	3
II Immobilitzat material	1.756	1.768
V Inversions financeres a llarg termini	2	3
B) <u>ACTIU CORRENT</u>	845	842
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	844	841
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	1	1
TOTAL ACTIU (A) + (B)	2.619	2.616

PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2017	31.12.2016
A) <u>PATRIMONI NET</u>	2.601	2.607
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	40	35
I Fons Social	60	60
V Resultats d'exercicis anteriors	(3)	(3)
VII Resultat de l'exercici	(17)	(22)
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	2.561	2.572
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	18	9
III Deutes a curt termini	0	0
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	18	9
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	2.619	2.616

P J

ESPOT I PORT AINÉ - BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	31.12.2017	31.12.2016
A) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	18.745	16.968
I Immobilitzat intangible	30	52
II Immobilitzat material	15.595	13.991
IV Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	3.113	2.910
V Inversions financeres a llarg termini	7	15
B) <u>ACTIU CORRENT</u>	3.476	2.563
II Existències	102	74
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	3.011	2.184
V Inversions financeres a curt termini	3	1
VI Periodificacions a curt termini	46	23
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	314	281
TOTAL ACTIU (A) + (B)	22.221	19.531
PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2017	31.12.2016
A) <u>PATRIMONI NET</u>	12.677	11.280
A-1) <u>FONS PROPIS</u>	(1.404)	(1.404)
V Resultats d'exercicis anteriors	(30)	(30)
VII Resultat de l'exercici	(1.374)	(1.374)
A-3) <u>SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</u>	14.081	12.684
B) <u>PASSIU NO CORRENT</u>	2.967	2.554
II Deutes a llarg termini	21	8
III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	2.94 6	2.546
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	6.576	5.697
III Deutes a curt termini	132	436
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	5.181	4.019
V Creditors comercials i altres deutes a pagar	1.085	1.038
VI Periodificacions a curt termini	178	204
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A) + (B) + (C)	22.221	19.531

INFORME DE GESTIÓ

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

K J.

LÍNIES METROPOLITANES

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2017	Real 2016
Ingressos transport de viatgers	77.025	74.873
Ingressos transport de mercaderies	3.828	3.654
Altres ingressos	14.086	13.873
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	94.939	92.400
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	979	980
Treballs realitzats per altres empreses	8.955	8.373
Arrendaments i cànon	364	345
Reparacions i conservació	6.815	6.185
Primes d'assegurances	833	785
Publicitat, propaganda i rel. públiques	710	689
Subministraments	10.374	10.836
Altres despeses	7.369	7.239
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	36.399	35.432
Sous i salaris	54.260	52.237
Indemnitzacions	23	14
Assegurances socials a càrrec empresa	17.492	17.054
Altres despeses socials	746	697
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	72.521	70.002
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	108.920	105.434
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(13.981)	(13.034)
ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	87,16%	87,64%
DESPESES FINANCERES	5	1
RESULTATS EXCEPCIONALS	(424)	(5)
AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT	37.852	36.827
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS DE SUBVENCIONS	(52.262)	(49.867)
Subvenció de l'ATM	47.094	45.177
Subvenció addicional ATM (aportació diferida)	5.000	5.000
Aportacions ATM pendents de cobrir	2.447	
Total Finançament ATM		
Aportacions Territori i Sostenibilitat	4.175	10.818
Excedents de subvencions	(4.175)	(10.818)
Total Generalitat de Catalunya	0	0
Excedents:		
Reducció necessitats d'exploració	(2.279)	(310)
Resultat comptable	0	0

LLEIDA – LA POBLA DE SEGUR

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2017	Real 2016	
Ingressos transport de visitants	403	264	
Altres ingressos	694	486	
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	1.097	750	
DESPESES DE L'ACTIVITAT			
Consums de proveïments	159	100	
Treballs realitzats per altres empreses	1.029	1.528	
Arrendaments i cànon	158	77	
Reparacions i conservació	1.133	460	
Primes d'assegurances	14	18	
Publicitat, propaganda i rel. Públiques	92	145	
Subministraments	16	13	
Altres despeses	59	59	
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	2.660	2.400	
Sous i salaris	930	520	
Indemnitzacions	(5)	0	
Assegurances socials a càrrec empresa	306	169	
Altres despeses socials	58	1	
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	1.289	690	
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	3.949	3.090	
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(2.852)	(2.340)	
ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	27,79%	24,28%	
DESPESES FINANCERES	775	839	
RESULTATS EXCEPCIONALS	(103)	(102)	
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS SUBVENCIONS	(3.730)	(3.077)	
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	(1)	3.889	3.458
RESULTAT D'EXPLOT. AMB SUBVENCIONS	159	381	
Excedent:			
Reducció necessitats d'explotació	(159)	(381)	
Resultat abans de partides no subvencionables	0	0	
Partides no subvencionables (amortitzacions, deteriorament i subvencions de capital traspassades)	(2)	(1.184)	(1.184)
Resultat comptable	(1.184)	(1.184)	

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

(2) Les amortitzacions d'immobilitzat i la subvenció de capital traspassada, s'inclouen en el compte d'explotació sense que siguin subvencionables, d'acord amb allò previst en l'article 13 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat 2017.

INFRAESTRUCTURA FERROVIÀRIA D'FGC (1)

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2017	Real 2016
Ingressos transport	0	0
Altres ingressos	0	0
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	0	0
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	0	0
Treballs realitzats per altres empreses	0	0
Arrendaments i cànon	0	0
Reparacions i conservació	0	0
Primes d'assegurances	454	392
Serveis bancaris i similars	0	0
Subministraments	0	0
Altres despeses	0	0
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	454	392
Sous i salaris	0	0
Indemnitzacions	0	0
Assegurances socials a càrrec empresa	0	0
Altres despeses socials	0	0
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	0	0
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	454	392
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(454)	(392)
ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	0,00%	0,00%
DESPESES FINANCERES	10.869	10.782
RESULTATS EXCEPCIONALS	0	(6)
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS SUBVENCIONS	(11.323)	(11.168)
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	(2)	10.977
RESULTAT D'EXPLOT. AMB SUBVENCIONS	346	1.169
Excedent:		
Reducció necessitats d'exploració	346	(1.169)
Resultat abans de partides no subvencionables	0	0
Partides no subvencionables (amortitzacions, deteriorament i subvencions de capital traspasades)	(3)	(14.955)
Resultat comptable	(14.955)	(15.010)

- (1) Infraestructura ferroviària d'FGC recull principalment els efectes patrimonials, financers i econòmics de les obres d'infraestructura que realitza Infraestructures.cat per compte d'FGC.
- (2) Les transferències destinades a cobrir els dèficits d'exploració són considerades ingressos en el compte de pèrdues i guanys, en la mesura que siguin necessàries pel seu equilibri econòmic.
- (3) Les amortitzacions d'immobilitzat i la subvenció de capital traspasada, s'inclouen en el compte d'exploració sense que siguin subvencionables, d'acord amb allò previst en l'article 13 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat 2017.

LA MOLINA

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2017	Real 2016
Ingressos transport de visitants	5.475	4.074
Altres ingressos	914	904
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	6.389	4.978
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	287	210
Treballs realitzats per altres empreses	1.133	970
Arrendaments i cànon	48	44
Reparacions i conservació	497	388
Primes d'assegurances	60	57
Publicitat, propaganda i rel. públiques	283	304
Subministraments	881	743
Altres despeses	304	267
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	3.493	2.983
Sous i salaris	1.583	1.462
Indemnitzacions	4	3
Assegurances socials a càrrec empresa	505	453
Altres despeses socials	25	18
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	2.117	1.937
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	5.610	4.920
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	779	59
ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	113,88%	101,19%
DESPESES FINANCERES	0	0
RESULTATS EXCEPCIONALS	(374)	452
INDEMNITZACIONS HAVERS PASSIUS	0	0
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS SUBVENCIONS	405	(393)
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	0	0
RESULTAT ABANS DE PARTIDES NO SUBVENCIONABLES	405	(393)
Partides no subvencionables:	(1)	
Amortitzacions i deteriorament	(3.197)	(3.312)
Subvencions capital traspassades	1.169	1.125
Provisió premi antiguitat	0	0
Resultat comptable	(1.623)	(2.580)

(1) Les amortitzacions d'immobilitzat, la subvenció de capital traspassada i la provisió pel premi d'antiguitat, s'inclouen en el compte d'explotació sense que siguin subvencionables, d'acord amb allò previst en l'article 13 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat 2017.

VALL DE NÚRIA

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2017	Real 2016
Ingressos transport de visitants	3.807	3.427
Altres ingressos	2.472	2.280
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	6.279	5.707
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	111	158
Treballs realitzats per altres empreses	476	521
Arrendaments i cànons	79	63
Reparacions i conservació	321	296
Primes d'assegurances	82	78
Publicitat, propaganda i rel. públiques	196	208
Subministraments	535	547
Altres despeses	883	901
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	2.683	2.772
Sous i salaris	2.358	2.287
Indemnitzacions	0	0
Assegurances socials a càrrec empresa	762	728
Altres despeses socials	35	18
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	3.155	3.033
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	5.838	5.805
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	441	(98)
ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	107,56%	98,30%
DESPESES FINANCERES	0	0
RESULTATS EXCEPCIONALS	(120)	495
INDEMNITZACIONS HAVERS PASSIUS	0	0
RESULTAT D'EXPLOR. ABANS SUBVENCIONS	321	(594)
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	0	0
RESULTAT ABANS DE PARTIDES NO SUBVENCIONABLES	321	(594)
Partides no subvencionables:	(1)	
Amortitzacions i deteriorament	(3.391)	(5.371)
Subvencions capital traspasades	1.794	2.335
Provisió premi antiguitat	0	0
Resultat comptable	(1.276)	(3.630)

(1) Les amortitzacions d'immobilitzat, la subvenció de capital traspasada i la provisió pel premi d'antiguitat, s'inclouen en el compte d'explotació sense que siguin subvencionables, d'acord amb allò previst en l'article 13 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat 2017.

EXPLOTACIÓ DE MONTSERRAT

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2017	Real 2016
Ingressos transport de visitants	7.306	5.706
Altres ingressos	310	235
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	7.616	5.942
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	42	45
Treballs realitzats per altres empreses	485	430
Arrendaments i cànon	240	192
Reparacions i conservació	140	136
Primes d'assegurances	59	55
Publicitat, propaganda i rel. públiques	67	60
Subministraments	146	151
Altres despeses	76	57
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	1.255	1.126
Sous i salaris	1.564	1.324
Indemnitzacions	2	1
Assegurances socials a càrrec empresa	505	450
Altres despeses socials	21	25
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	2.092	1.800
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	3.347	2.926
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	4.269	3.016
ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	227,55%	203,09%
DESPESES FINANCERES	1	3
RESULTATS EXCEPCIONALS	(75)	46
INDEMNITZACIONS HAVERS PASSIUS	0	0
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS SUBVENCIONS	4.193	2.968
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	0	0
RESULTAT D'EXPLOT. AMB SUBVENCIONS	4.193	2.968
Excedent:		
Reducció necessitats d'explotació	(0)	(0)
Resultat abans de partides no subvencionables	4.193	2.968
Partides no subvencionables:	(1)	
Amortitzacions i deteriorament	(1.983)	(1.936)
Subvencions capital traspasades	632	582
Provisió premi antiguitat	0	0
Resultat comptable	2.842	1.615

(1) Les amortitzacions d'immobilitzat, la subvenció de capital traspasada i la provisió pel premi d'antiguitat, s'inclouen en el compte d'explotació sense que siguin subvencionables, d'acord amb allò previst en l'article 13 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat 2017.

FERROCARRIL TURÍSTIC DE L'ALT LLOBREGAT

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2017	Real 2016
Ingressos transport de visitants	110	94
Altres ingressos	1	21
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	111	115
DESESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	3	3
Treballs realitzats per altres empreses	2	1
Arrendaments i cànons	0	0
Reparacions i conservació	7	6
Primes d'assegurances	1	1
Publicitat, propaganda i rel. públiques	21	25
Subministraments	17	18
Altres despeses	14	16
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	65	70
Sous i salaris	47	50
Indemnitzacions	0	0
Assegurances socials a càrrec empresa	15	17
Altres despeses socials	0	0
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	62	67
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	127	135
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(16)	(22)
ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	87,04%	84,70%
DESESES FINANCERES	0	0
RESULTATS EXCEPCIONALS	(1)	0
RESULTAT D'EXPLOT. ABANS SUBVENCIONS	(17)	(22)
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	0	0
RESULTAT ABANS DE PARTIDES NO SUBVENCIONABLES	(17)	(22)
Partides no subvencionables:	(1)	
Amortitzacions i deteriorament	(111)	(106)
Subvencions capital traspasades	111	106
Provisió premi antiguitat		
Resultat comptable	(17)	(22)

(1) Les amortitzacions d'immobilitzat, la subvenció de capital traspasada i la provisió pel premi d'antiguitat, s'inclouen en el compte d'exploració sense que siguin subvencionables, d'acord amb allò previst en l'article 13 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat 2017.

ESPOT I PORT AINÉ

INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	Real 2017	Real 2016
Ingressos transport de visitants	2.222	2.162
Altres ingressos	1.044	1.125
TOTAL INGRESSOS DE L'ACTIVITAT	3.266	3.287
DESPESES DE L'ACTIVITAT		
Consums de proveïments	92	76
Treballs realitzats per altres empreses	892	788
Arrendaments i cànons	23	23
Reparacions i conservació	375	375
Primes d'assegurances	32	30
Publicitat, propaganda i rel. públiques	184	296
Subministraments	687	728
Altres despeses	206	216
TOTAL DESPESES DIFERENTS DE PERSONAL	2.491	2.532
Sous i salaris	1.533	1.498
Indemnitzacions	2	1
Assegurances socials a càrrec empresa	492	487
Altres despeses socials	19	15
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	2.046	2.001
TOTAL DESPESES DE L'ACTIVITAT	4.537	4.533
RESULTAT DE L'ACTIVITAT	(1.271)	(1.246)
ÍNDEX DE COBERTURA DE L'ACTIVITAT	71,99%	72,52%
DESPESES FINANCERES	0	0
RESULTATS EXCEPCIONALS	(103)	(128)
INDEMNITZACIONS HAVERS PASSIUS	0	0
RESULTAT D'EXPLOR. ABANS SUBVENCIONS	(1.374)	(1.374)
Total Generalitat de Catalunya: Transferències corrents – Capítol 4	0	0
RESULTAT ABANS DE PARTIDES NO SUBVENCIONABLES	(1.374)	(1.374)
Partides no subvencionables:	(1)	
Despeses financeres no subvencionables	(0)	(458)
Amortitzacions i deteriorament	(944)	(999)
Subvencions capital traspasades	944	1.457
Provisió premi antiguitat		0
Resultat comptable	(1.374)	(1.374)

(1) Les amortitzacions d'immobilitzat, la subvenció de capital traspasada i la provisió pel premi d'antiguitat, s'inclouen en el compte d'explotació sense que siguin subvencionables, d'acord amb allò previst en l'article 13 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat 2017.

INFORME DE GESTIÓ

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

l. r

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

A. Naturalesa i activitat de l'entitat

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

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

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

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

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

- El seu nomenament és proposat pel Conseller del Departament de Territori i Sostenibilitat i acordat per el Govern de la Generalitat de Catalunya.
- La composició del Consell d'Administració a data de formulació dels Comptes Anuals 31 de març de 2017, és la següent:

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

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

Les parts vinculades amb les quals FGC ha realitzat transaccions durant els exercicis 2017 i 2016, així com la naturalesa de l'esmentada vinculació, és la següent:

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

d) Empreses del grup i associades

El desglossament dels saldos pendents amb empreses del grup i associades a 31 de desembre de 2017 i 2016 és el següent:

31 de desembre 2017	Actius financers				Passius financers	
	Crèdits		Altres actius financers		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
FGC Mobilitat, SA	-	-	-	-	-	-
Autometro, SA	-	296	-	-	-	-
Cargómetro Rail Transport, SA	-	226	-	-	-	-
Generalitat de Catalunya	3.113	144.287	-	-	90.923	18.554
Infraestructures.cat	-	-	-	-	5.756	8.952
Centre de Telecomunicacions	-	-	-	-	-	18
Institut Català de Finances	-	-	-	-	-	-
Vallter, SA	1.465	29	-	-	-	32
FGCRAIL, SA	-	53	-	-	-	-
Total	4.578	144.891	-	-	96.679	27.556

Dins de crèdits a llarg termini, Generalitat de Catalunya s'inclou 3.101 milers d'euros del conveni entre Ajuntament de Rialp-Generalitat-FGC i 12 milers d'euros del conveni entre Ajuntament de Espot-Generalitat-FGC (nota 8.2.2).

Dins de crèdits a curt termini s'inclou 144.287 milers d'euros dels imports pendents de rebre de la Generalitat de Catalunya.

Dins de passius financers deutes a llarg termini, Generalitat de Catalunya inclou 90.923 milers d'euros que fan referència bàsicament als següents conceptes:

- 45.637 milers d'euros corresponent al préstec atorgat inicialment per 60,8 milions d'euros (tipus d'interès del 0,834% amb data de venciment 31 de juliol de 2025) i 42.340 milers d'euros corresponent al préstec atorgat per 48,4 milions d'euros (tipus d'interès del 0,834% amb data de venciment 31 de gener de 2025).
- Al 2016 teníem 2.546 milers d'euros (1.700 milers d'euros cobrats al 2015 de les transferències per capítol 7 i 846 milers d'euros al 2016 provinents d'aplicació de romanents de l'any anterior) per finançar el conveni mencionat anteriorment per l'accés a Roní i Port Ainé, al 2017 s'incorporen 400 milers provinents d'aplicació de romanents de l'any anterior.

Dins de passius financers deutes a curt termini, Generalitat de Catalunya inclou 18.554 milers d'euros que fan referència als següents conceptes:

- Amortització de préstecs per 7.606 milers d'euros del préstec de 60,8 milions d'euros atorgat durant el 2015 i 6.049 milers d'euros del préstec de 48,4 milions d'euros atorgat durant el 2015 (47,4 milions) i el 2016 (1milió).
- Meritació d'interessos de 558 milers d'euros.
- Romanents liquidatius de 4.341 milers d'euros.

31 de desembre 2016	Actius financers				Passius financers	
	Crèdits		Altres actius financers		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
FGC Mobilitat, SA	-	-	-	-	-	-
Autometro, SA	-	215	-	-	-	-
Cargómetro Rail Transport, SA	-	156	-	-	-	-
Generalitat de Catalunya	2.911	100.926	-	-	104.178	20.853
Infraestructures.cat (nota 7)	-	-	-	-	13.898	19.870
Centre de Telecomunicacions	-	-	-	-	-	261
Institut Català de Finances	-	-	-	-	-	-
Vallter, SA	814	8	-	803	-	21
FGCRAIL, SA	-	100	-	-	-	-
Total	3.725	101.405	-	803	118.076	41.005

El detall de les transaccions amb empreses del grup i associades a 31 de desembre de 2017 i 2016 és el següent:

Ingressos:

31 de desembre 2017 (milers d'euros)	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'exploració i capital
Autómetro, SA	765	-
Cargómetro Rail Transport, SA	534	-
Generalitat de Catalunya	29	185.056
Vallter, S.A	46	-
Infraestructures.cat	18	-
FGCRIL, SA	296	-
Total	1.688	185.056

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

Despeses:

31 de desembre 2017 (milers d'euros)	Interessos financers	Serveis rebuts
Autómetro, SA	-	-
Generalitat de Catalunya	884	-
Vallter, S.A	-	137
CTTI	-	209
RAIL, SA	-	513
Infraestructures.cat	4.514	-
Total	5.398	859

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

A més de les transaccions i saldos que existeixen amb la Generalitat de Catalunya i l'ATM, detallades a les notes anteriors d'aquesta memòria, l'entitat Infraestructures.cat ha gestionat al 2017 certificacions facturades per tercers a FGC per un import de 33.873 milers d'euros (51.509 milers d'euros a 31 de desembre de 2016) (nota 7 f).

e) Altres entitats vinculades

El desglossament dels saldos pendents amb altres entitats vinculades a 31 de desembre de 2017 i 2016 és el següent:

31 de desembre 2017	Actius financers		Passius financers	
	Crèdits		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Autoritat del Transport Metropolità	22.634	17.700	10.392	6.522
Total	22.634	17.700	10.392	6.522

Dins de Crèdits a tercers a cobrar a llarg termini d'altres parts vinculades, s'inclou l'import de 22.634 milers d'euros que corresponen a subvencions reconegudes per l'ATM en la liquidació del Contracte Programa, d'aquests 2.634 milers d'euros corresponen al dèficit anterior a 2014 pendent de cobrar en exercicis futurs, els 20.000 milers d'euros restants correspon a la subvenció amb cobrament diferit que recull el Contracte Programa 2014-2017 dins el seu fons de reserva. Aquest es liquidarà i compensarà juntament amb els Deutes a pagar, on s'inclou l'import de 10.392 milers d'euros corresponents excedents de subvencions generats al fons de reserva del Contracte Programa 2014-17 i que es concretarà el seu cobrament dins la aprovació del nou Contracte-Programa.

Dins de crèdits a curt termini s'inclouen 17.700 milers d'euros amb la part vinculada ATM (vegeu nota 10.1):

- per subvencions d'explotació, 11.834 milers d'euros (dels quals 1.317 milers d'euros corresponen a la part corresponent de finançament del dèficit de l'exercici 2014).
- per liquidació de títols i altres, 5.866 milers d'euros.

Dins dels Deutes a curt termini d'altres parts vinculades s'inclou l'import de 6.522 milers d'euros amb l'ATM. Aquests corresponen a la liquidació de títols.

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

El detall de les transaccions amb altres entitats vinculades a 31 de desembre de 2017 i 2016 és el següent:

Ingressos:

31 de desembre 2017	Dividends rebuts	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'exploració
Tramvia Metropolità, SA	150	-	-
Tramvia Metropolità del Besos, SA	177	-	-
Autoritat del Transport Metropolità	-	62.581	52.262
Total	327	62.581	52.262

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

Despeses:

31 desembre 2017	Serveis rebuts
Tramvia Metropolità, SA	86
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	15
Autoritat del Transport Metropolità	3.825
Total	3.926

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

f) Administradors i Alta Direcció

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

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

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

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

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

INFORME DE GESTIÓ

d) Liquidació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya 2017 (en milers d'euros)



1.- INTRODUCCIÓ

De conformitat amb allò que estableix l'article 51 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i complerts els tràmits de tancament de comptes i censures dels mateixos, per auditors externs, ens disposem mitjançant la present Memòria, a donar compte de les operacions de Liquidació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, corresponent a l'exercici 2017 de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC). La liquidació la integren els següents programes pressupostaris:

Programa 522 – Infraestructures ferroviàries: En aquest programa pressupostari s'inclouen les següents explotacions d'FGC: Línies Metropolitanes, bàsicament dins del marc de l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM), línia de Lleida – La Pobla de Segur i Infraestructura ferroviària d'FGC. La finalitat d'aquest programa pressupostari és el gestionar amb eficiència els serveis i les infraestructures que han estat assignats a FGC com empresa pública, a l'objecte de contribuir a la millora de la mobilitat de Catalunya. D'aquesta manera es facilita la mobilitat de viatgers i de mercaderies per ferrocarril. Des de la vessant dels viatgers es millora l'accessibilitat metropolitana de les ciutats de Barcelona, per l'explotació de Línies Metropolitanes i de Lleida, per l'explotació de Lleida – La Pobla de Segur, mitjançant l'oferta d'un transport segur, ràpid, còmode i sostenible. Des de la vessant de les mercaderies s'afavoreix el transport per ferrocarril a l'eix del Llobregat. En quant a la Infraestructura ferroviària d'FGC la seva finalitat és el finançament de les obres que realitza l'empresa Infraestructures.cat a compte d'FGC.

Programa 651 – Ordenació, foment i promoció turística: En aquest programa es contemplen les actuacions de renovació i millora de les diferents explotacions turístiques d'FGC repartides per diferents àmbits com són la Molina, Vall de Núria, Montserrat, l'Alt Llobregat, Espot i Port Ainé. La finalitat d'aquest programa pressupostari és promocionar i fomentar el desenvolupament turístic de les àrees de muntanya, mitjançant l'elaboració de plans específics d'actuació, contribuint al seu desenvolupament demogràfic i econòmic, atenent que les activitats d'aquestes unitats de negoci tenen efectes importants en la seva zona geogràfica en termes de desenvolupament econòmic, tant en la generació d'activitat com en la creació d'ocupació.

Finançament d'FGC

El 29 de març s'aprova la Llei 4/2017 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017.

Les necessitats del compte d'explotació i d'inversió d'FGC per a l'any 2017 són cobertes per l'ATM i per la Generalitat de Catalunya.

Concretament, de les necessitats de Línies Metropolitanes s'encarrega l'ATM i la Generalitat de Catalunya. L'ATM, vehiculat pel Contracte Programa entre l'ATM i FGC per al període 2014-2017, signat el 5 de novembre de 2014, actualitzat per allò aprovat en el Consell d'Administració de l'ATM en sessió de 12 de desembre de 2014, de 23 de desembre de 2015 i de 14 de desembre de 2016 en els que s'autoritza un increment de subvencions per compensar la disminució d'ingressos de viatgers per polítiques tarifàries aplicades en el 2015, 2016 i 2017, com congelació de tarifes, la reducció del preu d'alguns títols o l'ampliació de l'edat d'utilització. La Generalitat de Catalunya, vehiculat pel Contracte Programa entre la Generalitat i FGC per al període 2017-2021, aprovat per acord de Govern el 25 de juliol de 2017.

De les necessitats corresponents a la resta d'unitats de negoci d'FGC, són assumides per la Generalitat de Catalunya, també per mitjà del Contracte Programa entre la Generalitat i FGC per al període 2017-2021, aprovat el 25 de juliol de 2017.

2.- MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

El 29 de març s'aprova la Llei 4/2017 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017.

En el decurs de l'exercici 2017 s'han produït modificacions pressupostàries, aprovades pel Consell d'Administració d'FGC en sessió de 27 de juny i de 22 de desembre de 2017, que afecten al pressupost consignat per a l'any, tant en la part d'ingressos com en la de despeses.

Ingressos

ART.	Ingressos	2017		
		Llei 4/2017 Pressupost 2017	Modificacions pressupostàries 2017	Pressupost 2017 definitiu
30	Venda de béns	745.097,31	0,00	745.097,31
31	Prestació de serveis	99.843.831,66	(2.447.000,00)	97.396.831,66
39	Altres ingressos	5.821.946,80	85.000,00	5.906.946,80
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	106.410.875,77	(2.362.000,00)	104.048.875,77
41	De l'Administració de la Generalitat	22.255.233,51	(85.000,00)	22.170.233,51
44	D'empreses i altres ens públ. de Gener.	48.410.162,17	2.447.000,00	50.857.162,17
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	70.665.395,68	2.362.000,00	73.027.395,68
52	Interessos de dipòsits	2.567,48	0,00	2.567,48
53	Altres ingressos financers	400.000,00	0,00	400.000,00
54	Ingressos patrimonials	4.585.120,94	0,00	4.585.120,94
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	4.987.688,42	0,00	4.987.688,42
83	Aportacions a compte de capital	162.885.859,46	0,00	162.885.859,46
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	162.885.859,46	0,00	162.885.859,46
TOTAL INGRESSOS		344.949.819,33	0,00	344.949.819,33

Capítol 3 - Taxes i altres ingressos. Es dona una disminució pressupostària de 2.362.000,00 euros, motivat per:

- Una disminució per un traspàs al capítol 4, per import de 2.447.000,00 euros en el programa pressupostari 522, en base a l'acord del Consell d'Administració d'FGC de 27 de juny de 2017, com a conseqüència de la política tarifària 2017, aprovada pel Consell d'Administració de l'ATM de 14 de desembre de 2016, la qual suposa una reducció dels ingressos tarifaris previstos que es compensen amb un increment d'aportació de l'ATM.
- Un increment de 85.000,00 euros, per un traspàs del capítol 4 en el programa pressupostari 522, com a conseqüència de la retirada de l'aportació pactada per part de la Direcció de Turisme per al finançament del Tren dels Llacs, segons comunicació de data 2 de juny de 2017.

Capítol 4 - Transferències corrents. Es dona un augment pressupostari de 2.362.000,00 euros, motivat per:

- Un increment pressupostari per un traspàs del capítol 3 per un import de 2.447.000,00 euros comentat en l'apartat anterior.
- Una disminució de 85.000,00 euros per un traspàs al capítol 3, comentat en l'apartat anterior.

Despeses

		2017		
ART.	Despeses	Llei 4/2017 Pressupost 2017	Modificacions pressupostàries 2017	Pressupost 2017 definitiu
13	Personal laboral	59.485.625,94	795.369,98	60.280.995,92
15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	3.161.167,40	37.418,64	3.198.586,04
16	Assegurances i cotitzacions socials	20.794.437,71	276.623,69	21.071.061,40
1	REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	83.441.231,05	1.109.412,31	84.550.643,36
20	Lloguers i cànon	978.607,88	0,00	978.607,88
21	Conservació i reparació	10.138.254,88	0,00	10.138.254,88
22	Material, subministrament i altres	42.828.762,13	(1.109.412,31)	41.719.349,82
23	Indemnitzacions per raó del servei	880.603,93	0,00	880.603,93
2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS	54.826.228,82	(1.109.412,31)	53.716.816,51
31	Despeses financeres préstecs en euros	9.844.800,00	0,00	9.844.800,00
3	DESPESES FINANCERES	9.844.800,00	0,00	9.844.800,00
OPERACIONS CORRENTS		148.112.259,87	0,00	148.112.259,87
60	Inversions en terrenys i béns naturals	10.000,00	0,00	10.000,00
61	Inversions en edificis i altres construccions	13.404.499,96	0,00	13.404.499,96
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i util.	38.440.742,57	0,00	38.440.742,57
63	Inversions en material de transport	27.839.696,56	0,00	27.839.696,56
65	Inversions en equips de proc. de dades i telec.	715.000,00	0,00	715.000,00
66	Inversions en béns destinats a l'ús general	45.038.078,46	0,00	45.038.078,46
67	Inversions en altre immobilitzat material	7.971.868,72	0,00	7.971.868,72
68	Inversions en immobilitzat immaterial	3.957.000,00	0,00	3.957.000,00
6	INVERSIONS REALS	137.376.886,27	0,00	137.376.886,27
OPERACIONS DE CAPITAL		137.376.886,27	0,00	137.376.886,27
OPERACIONS NO FINANCERES		285.489.146,14	0,00	285.489.146,14
87	Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic i a altres participades	960.000,00	0,00	960.000,00
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	960.000,00	0,00	960.000,00
91	Cancel·lació de préstecs en euros del s. Púb.	58.500.673,19	0,00	58.500.673,19
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	58.500.673,19	0,00	58.500.673,19
OPERACIONS FINANCERES		59.460.673,19	0,00	59.460.673,19
TOTAL DESPESES		344.949.819,33	0,00	344.949.819,33

Capítol 1 - Personal. Es dona un increment pressupostari, per un traspàs del capítol 2, per un import d'1.109.412,31 euros, motivats per acords del Consell d'Administració d'FGC:

- Increment pressupostari de 814.412,31 euros, per traspàs del capítol 2, en base a l'acord del Consell d'Administració d'FGC de 27 de juny de 2017 (724.020,60 euros en el programa 522 i 90.391,71 euros en el programa 651) per a l'aplicació de l'increment retributiu previst al 2017, acordat amb la Representació dels Treballadors i autoritzat per la Comissió de Seguiment del Contracte Programa entre la Generalitat i FGC el 20 de juny de 2017.

- Increment pressupostari per import de 295.000,00 euros, per traspàs del capítol 2, en base a l'acord del Consell d'Administració extraordinari d'FGC de 22 de desembre de 2017 per a la contractació de plantilla conjuntural a les explotacions de Turisme i Muntanya, segons allò contemplat en el Contracte Programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC per al període 2017-2021.

Capítol 2 - Despeses de béns corrents. Es dona una disminució, per un traspàs al capítol 1, per import d'1.109.412,31 euros, comentats en l'apartat anterior.

3.- LIQUIDACIÓ D'INGRESSOS

		Liquidació a 31.12.17	Pressupost 2017 definitiu	Desviació
ART.	Ingressos			
30	Venda de serveis	781.651,19	745.097,31	36.553,88
31	Prestació de serveis	100.932.773,09	97.396.831,66	3.535.941,43
39	Altres ingressos	9.308.052,37	5.906.946,80	3.401.105,57
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	111.022.476,65	104.048.875,77	6.973.600,88
41	De l'Administració de la Generalitat	22.170.233,51	22.170.233,51	0,00
44	D'empreses i altres ens públics de la Generalitat	50.857.165,32	50.857.162,17	3,15
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	73.027.398,83	73.027.395,68	3,15
52	Interessos de dipòsits	0,00	2.567,48	(2.567,48)
53	Altres ingressos financers	327.401,01	400.000,00	(72.598,99)
54	Ingressos patrimonials	4.920.114,83	4.585.120,94	334.993,89
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	5.247.515,84	4.987.688,42	259.827,42
62	Alienació de maquinaria	1.000,00	0,00	1.000,00
63	Alienació de material de transport	9.116,94	0,00	9.116,94
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	10.116,94	0,00	10.116,94
81	Reintegrament de préstecs i bestretes	195.480,34	0,00	195.480,34
82	Devolució de dipòsits i fiances	25.676,53	0,00	25.676,53
83	Aportacions a compte de capital	162.885.859,46	162.885.859,46	0,00
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	163.107.016,33	162.885.859,46	221.156,87
93	Fiances rebudes	371.983,70	0,00	371.983,70
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	371.983,70	0,00	371.983,70
TOTAL INGRESSOS		352.786.508,29	344.949.819,33	7.836.688,96

El pressupost definitiu total d'ingressos va estar de 344.949.819,33 euros i es presenta una liquidació de 352.786.508,29 euros, el que suposa uns ingressos inferiors als pressupostats de 7.836.688,96 euros.

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

Capítol 3.- Taxes i altres ingressos

Es varen pressupostar 104.048.875,77 euros i la realitat ha estat de 111.022.476,65 euros, produint-se una desviació positiva de 6.973.600,88 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.17	Pressupost 2017 definitiu	Desviació
30	Venda de béns	781.651,19	745.097,31	36.553,88
31	Prestació de serveis	100.932.773,09	97.396.831,66	3.535.941,43
39	Altres ingressos	9.308.052,37	5.906.946,80	3.401.105,57
CAPÍTOL 3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS		111.022.476,65	104.048.875,77	6.973.600,88

La desviació de 6.973.600,88 euros es dona bàsicament per dos motius:

- Per un increment, tant de viatgers com de visitants sobre allò previst. Concretament, en el programa pressupostari 522 (Línies Metropolitanes) ha hagut un increment de viatgers sobre allò previst. En el programa pressupostari 651 s'ha fet notar l'efecte de les campanyes comercials transversals i l'esforç per desestacionalitzar l'activitat atenent que s'està oferint productes de lleure i que s'han d'aplicar polítiques de mercat. També ha estat rellevant la bona climatologia. Aquests resultats també es veuen compensats per les activitats d'estiu, pel cremallera de Montserrat i pels funiculars. Tot plegat s'ha vist reflectit en què s'han assolit, en la majoria d'unitats de negoci, els millors indicadors en volum de clients de la història d'FGC.
- Increment d'altres serveis relacionats amb el punt anterior, com són les comissions de venda de títols de l'ATM, vendes en botiga, així com increment d'ingressos per subvencions en projectes.

Capítol 4.- Transferències corrents

Es varen pressupostar 73.027.395,68 euros i la realitat ha estat de 73.027.398,83, per tant, es produeix una desviació de 3,15 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.17	Pressupost 2017 definitiu	Desviació
41	De l'Administració de la Generalitat	22.170.233,51	22.170.233,51	0,00
44	D'empreses i altres ens públics de la Generalitat	50.857.165,32	50.857.162,17	3,15
CAPÍTOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS		73.027.398,83	73.027.395,68	3,15

Aquesta desviació es produeix per un ajustament, a final d'any, de la xifra realment pagada per l'ATM.

Capítol 5.- Ingressos patrimonials

Es varen pressupostar 4.987.688,42 euros i la realitat ha estat de 5.247.515,84 euros, produint-se una desviació positiva de 259.827,42 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.17	Pressupost 2017 definitiu	Desviació
52	Interessos de dipòsits	0,00	2.567,48	(2.567,48)
53	Altres ingressos financers	327.401,01	400.000,00	(72.598,99)
54	Ingressos patrimonials	4.920.114,83	4.585.120,94	334.993,89
CAPÍTOL 5.- INGRESSOS PATRIMONIALS		5.247.515,84	4.987.688,42	259.827,42

La desviació positiva de 259.827,42 euros està fonamentada, bàsicament en els majors ingressos per arrendament de locals i arrendament d'esquis dins de l'entorn de Turisme i Muntanya, com a conseqüència de la gran temporada comercial.

Capítol 6.- Alienació d'inversions reals

La realitat ha estat de 10.116,94 euros i atenent que no s'havia previst cap ingrés per aquest concepte s'ha produït una desviació positiva pel mateix import, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.17	Pressupost 2017 definitiu	Desviació
62	Alienació de maquinaria	1.000,00	0,00	1.000,00
63	Alienació de material de transport	9.116,94	0,00	9.116,94
CAPÍTOL 6.- ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		10.116,94	0,00	10.116,94

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

Capítol 8.- Variació d'actius financers

Es varen pressupostar 162.885.859,46 euros i la realitat ha estat de 163.107.016,33 euros, produint-se una desviació positiva de 221.156,87 euros:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.17	Pressupost 2017 definitiu	Desviació
81	Reintegrament de préstecs i bestretes	195.480,34	0,00	195.480,34
82	Devolució de dipòsits i fiances	25.676,53	0,00	25.676,53
83	Aportacions a compte de capital	162.885.859,46	162.885.859,46	0,00
CAPÍTOL 8.- VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		163.107.016,33	162.885.859,46	221.156,87

La desviació positiva de 221.156,87 euros es dona per partides que no tenen impacte pressupostari, atès que no financen pressupost d'inversió ni d'explotació, sinó conceptes de circulants, i que s'han d'incloure a la liquidació per tenir corrent monetària, com és el cas dels articles 81 i 82.

Capítol 9.- Variació de passius financers

No s'havia previst cap ingrés i la realitat ha estat de 371.983,70 euros, produint-se una desviació positiva per mateix import, segons el desglossament següent:

		Liquidació a 31.12.17	Pressupost 2017 definitiu	Desviació
ARTICLE				
93	Fiances i dipòsits rebuts	371.983,70	0,00	371.983,70
CAPÍTOL 9.- VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		371.983,70	0,00	371.983,70

Es dona una variació de passius financers positiva de 371.983,70 euros, corresponent a partides que no tenen impacte pressupostari, atès que no financen pressupost d'inversió ni d'explotació, sinó conceptes de circulants, i que s'han d'incloure a la liquidació per tenir corrent monetària, com és el cas de l'article 93.

4.- LIQUIDACIÓ DE DESPESES

ART.	Despeses	Liquidació a 31.12.17	Pressupost 2017 definitiu	Desviació
13	Personal laboral	59.108.242,70	60.280.995,92	(1.172.753,22)
15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	2.806.167,40	3.198.586,04	(392.418,64)
16	Assegurances i cotitzacions socials	20.078.167,90	21.071.061,40	(992.893,50)
1	REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	81.992.578,00	84.550.643,36	(2.558.065,36)
20	Lloguers i cànon	911.489,31	978.607,88	(67.118,57)
21	Conservació i reparació	9.287.735,42	10.138.254,88	(850.519,46)
22	Material, subministrament i altres	42.155.445,05	41.719.349,82	436.095,23
23	Indemnitzacions per raó del servei	936.843,80	880.603,93	56.239,87
2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS	53.291.513,58	53.716.816,51	(425.302,93)
31	Despeses financeres préstecs en euros	9.419.492,93	9.844.800,00	(425.307,07)
34	Altres despeses financeres	6.309,53	0,00	6.309,53
3	DESPESES FINANCERES	9.425.802,46	9.844.800,00	(418.997,54)
OPERACIONS CORRENTS		144.709.894,04	148.112.259,87	(3.402.365,83)
60	Inversions en terrenys i béns naturals	7.954,91	10.000,00	(2.045,09)
61	Inversions en edificis i altres construccions	1.963.960,66	13.404.499,96	(11.440.539,30)
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i util·li.	12.398.056,04	38.440.742,57	(26.042.686,53)
63	Inversions en material de transport	1.919.480,29	27.839.696,56	(25.920.216,27)
65	Inversions en equips de procés de dades i telec.	159.599,78	715.000,00	(555.400,22)
66	Inversions en béns destinats a l'ús general	36.654.614,49	45.038.078,46	(8.383.463,97)
67	Inversions en altre immobilitzat material	1.702.799,77	7.971.868,72	(6.269.068,95)
68	Inversions en immobilitzat immaterial	1.426.794,93	3.957.000,00	(2.530.205,07)
6	INVERSIONS REALS	56.233.260,87	137.376.886,27	(81.143.625,40)
OPERACIONS DE CAPITAL		56.233.260,87	137.376.886,27	(81.143.625,40)
OPERACIONS NO FINANCERES		200.943.154,91	285.489.146,14	(84.545.991,23)
83	Concessions de préstecs i bestretes fora del sector públic	1.859.707,79	0,00	1.859.707,79
84	Constitució de dipòsits i fiances	42.058,15	0,00	42.058,15
87	Aportacions de capital i altres fons propis	0,00	960.000,00	(960.000,00)
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	1.901.765,94	960.000,00	941.765,94
91	Amortització préstecs en euros	58.500.673,19	58.500.673,19	0,00
94	Devolució de fiances i dipòsits	86.963,11	0,00	86.963,11
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	58.587.636,30	58.500.673,19	86.963,11
OPERACIONS FINANCERES		60.489.402,24	59.460.673,19	1.028.729,05
TOTAL DESPESES		261.432.557,15	344.949.819,33	(83.517.262,18)

El pressupost total de despeses va estar de 344.949.819,33 euros i es presenta una liquidació de 261.432.557,15 euros, suposant unes despeses inferiors a les previstes en 83.517.262,18 euros.

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

Capítol 1.- Remuneració del personal

Es presenta un pressupost definitiu de 84.550.643,36 euros i la realitat ha estat de 81.992.578,00 euros, produint-se una desviació negativa de 2.558.065,36 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.17	Pressupost 2017 definitiu	Desviació
13	Personal laboral	59.108.242,70	60.280.995,92	(1.172.753,22)
15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	2.806.167,40	3.198.586,04	(392.418,64)
16	Assegurances i cotitzacions socials	20.078.167,90	21.071.061,40	(992.893,50)
CAPÍTOL 1.- REMUNERACIÓ DEL PERSONAL		81.992.578,00	84.550.643,36	(2.558.065,36)

Per al 2017 resulta un estalvi de 2.558.065,36 euros, degut principalment a l'endarreriment de la implantació del perllongament de la línia Barcelona-Vallès a Sabadell, així com al resultat de l'aplicació de les retribucions variables i del pla de productivitat 2017, fent ús de l'autonomia de gestió d'acord amb allò establert en la Disposició Addicional 8a de la Llei 21/2015, de 29 de juliol, de finançament del sistema de transport públic de Catalunya i al Contracte Programa subscrit entre la Generalitat de Catalunya i FGC per als anys 2017-2021 i d'acord amb allò aprovat pel Consell d'Administració d'FGC i la Comissió de Seguiment del Contracte Programa.

Capítol 2.- Despeses de béns corrents

Es varen pressupostar 53.716.816,51 euros i la realitat ha estat de 53.291.513,58 euros, produint-se una desviació negativa de 425.302,93 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.17	Pressupost 2017 definitiu	Desviació
20	Lloguers i cànons	911.489,31	978.607,88	(67.118,57)
21	Conservació i reparació	9.287.735,42	10.138.254,88	(850.519,46)
22	Material, subministrament i altres	42.155.445,05	41.719.349,82	436.095,23
23	Indemnitzacions per raó del servei	936.843,80	880.603,93	56.239,87
CAPÍTOL 2.- DESPESES DE BÉNS CORRENTS		53.291.513,58	53.716.816,51	(425.302,93)

La disminució de 425.302,93 euros s'explica per les implantacions, en el 2017, dels perllongaments de Terrassa i Sabadell amb uns models d'explotació molt més econòmics i eficients sobre allò previst inicialment, tot i que el perllongament de Sabadell ha entrat en funcionament en la seva totalitat en el mes de juliol.

Així mateix, s'ha dut a terme una política de contenció de despesa, especialment en la contractació de serveis i subministraments.

Capítol 3.- Despeses financeres

Es varen pressupostar 9.844.800,00 euros i la realitat ha estat de 9.425.802,46 euros, produint-se una desviació negativa de 418.997,54 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.17	Pressupost 2017 definitiu	Desviació
31	Despeses financeres préstecs en euros	9.419.492,93	9.844.800,00	(425.307,07)
34	Altres despeses financeres	6.309,53	0,00	6.309,53
CAPÍTOL 3.- DESPESES FINANCERES		9.425.802,46	9.844.800,00	(418.997,54)

La desviació de 418.997,54 euros es dona per la disminució de les despeses financeres, motivada per l'efecte de la baixada dels tipus d'interès respecte al previst en el període d'elaboració de pressupostos. S'ha de tenir en compte que en el 2017 l'euríbor ha continuat amb valors negatius.

Capítol 6.- Inversions reals

Es varen pressupostar 137.376.886,27 euros i la realitat ha estat de 56.233.260,87 euros, produint-se una desviació negativa de 81.143.625,40 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.17	Pressupost 2017 definitiu	Desviació
60	Inversions en terrenys i béns naturals	7.954,91	10.000,00	(2.045,09)
61	Inversions en edificis i altres construccions	1.963.960,66	13.404.499,96	(11.440.539,30)
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i util·l.	12.398.056,04	38.440.742,57	(26.042.686,53)
63	Inversions en material de transport	1.919.480,29	27.839.696,56	(25.920.216,27)
65	Inversions en equips de procés dades i telec.	159.599,78	715.000,00	(555.400,22)
66	Inversions en béns destinats a l'ús general	36.654.614,49	45.038.078,46	(8.383.463,97)
67	Inversions en altre immobilitzat material	1.702.799,77	7.971.868,72	(6.269.068,95)
68	Inversions en immobilitzat immaterial	1.426.794,93	3.957.000,00	(2.530.205,07)
CAPÍTOL 6.- INVERSIONS REALS		56.233.260,87	137.376.886,27	(81.143.625,40)

La disminució de 81.143.625,40 euros es dona per inversions compromeses però encara no certificades a 31 de desembre de 2017. S'ha produït un endarreriment en el procés de les inversions perquè aquest any s'ha donat pròrroga de pressupostos fins al 29 de març i s'ha de considerar que en el procés de contractació el període d'execució i/o certificació és a llarg termini.

Cal fer esment que en el decurs de l'any 2017 s'han continuat realitzant aquelles inversions del 2016 compromeses a 31 de desembre del 2016.

Capítol 8.- Variació d'actius financers

Es varen pressupostar 960.000,00 euros i la realitat ha estat d'1.901.765,94 euros, produint-se una desviació positiva de 941.765, 94 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.17	Pressupost 2017 definitiu	Desviació
83	Concessions de préstecs i bestretes fora del sector públic	1.859.707,79	0,00	1.859.707,79
84	Constitució de dipòsits i fiances	42.058,15	0,00	42.058,15
87	Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic	0,00	960.000,00	(960.000,00)
CAPÍTOL 8.- VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		1.901.765,94	960.000,00	941.765,94

La desviació positiva de 941.765,94 euros, es dona principalment per partides que no tenen impacte pressupostari, atès que no financen pressupost d'inversió ni d'explotació, sinó conceptes de circulants, i que s'han d'incloure a la liquidació per tenir corrent monetària com és l'article 83 i 84.

Capítol 9.- Variació de passius financers

Es varen pressupostar 58.500.673,19 euros i la realitat ha estat de 58.587.636,30 euros, pel que s'ha produït una desviació positiva de 86.963,11 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Liquidació a 31.12.17	Pressupost 2017 definitiu	Desviació
91	Amortització préstecs en euros	58.500.673,19	58.500.673,19	0,00
94	Devolució de fiances i dipòsits	86.963,11	0,00	86.963,11
CAPÍTOL 9.- VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		58.587.636,30	58.500.673,19	86.963,11

Es dona una variació de passius financers positiva de 86.963,11 euros, bàsicament, per partides que no tenen impacte pressupostari, atès que no financen pressupost d'inversió ni d'explotació, sinó conceptes de circulants, i que s'han d'incloure a la liquidació per tenir corrent monetària com és l'article 94.

5.- RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTE	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat
1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)	189.307.508,26	200.943.154,91	-11.635.646,65
(+) <i> Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)</i>	<i>189.297.391,32</i>	<i>144.709.894,04</i>	
(+) <i> Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)</i>	<i>10.116,94</i>	<i>56.233.260,87</i>	
2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8)	163.107.016,33	1.901.765,94	161.205.250,39
3. (+) Operacions Comercials	0,00	0,00	0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	352.414.524,59	202.844.920,85	149.569.603,74
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)	371.983,70	58.587.636,30	-58.215.652,60
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)	352.786.508,29	261.432.557,15	91.353.951,14
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			0,00
5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat			84.599.060,70
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			1.395.588,48
IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6)			8.150.478,92
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)			-8.150.478,92

El saldo pressupostari positiu de l'exercici de 91.353.951,14 euros s'ha d'estudiar desde tres vessants:

- Des de la perspectiva de l'explotació s'ha donat un superàvit de 8.150.478,92 euros com a conseqüència de la millora dels resultats de les diferents explotacions d'FGC per l'optimització de necessitats.
- Des de la perspectiva de les inversions es produeix una desviació positiva de recursos de finançament afectat de 84.599.060,70 euros, motivat per l'endarreriment de l'inici de les inversions d'aquest exercici, a conseqüència d'inversions compromeses però encara no certificades a 31 de desembre de 2017. S'ha produït un endarreriment en el procés de les inversions perquè aquest any s'ha donat pròrroga de pressupostos fins al 29 de març i s'ha de considerar que en el procés de contractació el període d'execució i/o certificació és a llarg termini.
- Des de la perspectiva no pressupostària s'ha d'incloure el saldo d'operacions de tresoreria que no tenen impacte pressupostari per import d'1.395.588,48 euros, que són conceptes de circulants i estan inclosos en la liquidació per tenir corrent monetària.

6.- CONCILIACIÓ RESULTAT ECONÒMICFINANCER / PRESSUPOSTARI

Resultat Pèrdues i Guanys (PiG)		-17.587.564,36
(+) Despeses PiG, No Liquidació Pressupost		22.068.611,22
Amortització immobilitat no subvencionable	57.868.424,79	
Deteriorament participacions instruments patrimonials	775.490,17	
Subvenció de capital traspassades	-37.527.897,49	
Despeses extraordinaries	611.912,58	
Comissió d'obertura préstecs	340.681,17	
(-) Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost		0,00
(+) Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost		4.033.957,73
Subvencions rebudes de la Generalitat en el 2017 del 2016	33.387,33	
Excés de transferències corrents sense ajustaments liquidatius	4.000.570,40	
(-) Ingressos PiG, No Liquidació Pressupost		364.525,67
Subvencions pendents de rebre Generalitat	99.732,09	
Ingressos extraordinaris	264.793,58	
Resultat Pressupostari d'explotació		8.150.478,92
(-) Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost		1.395.588,48
Operacions de tresoreria (fiances, bestretes, etc.)	1.395.588,48	
(+) Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost		84.599.060,70
Recursos per a inversions pendents d'aplicar	84.599.060,70	
Resultat Pressupostari		91.353.951,14

J. G.

6.- CONCILIACIÓ RESULTAT ECONÒMICFINANCER / PRESSUPOSTARI

Per arribar al resultat pressupostari d'explotació negatiu de 8.150.478,92 euros des del resultat negatiu de pèrdues i guanys comptable de 17.587.564,36 euros, juguen les següents partides:

- **Despeses PiG, No Liquidació Pressupost:** Seguint l'article 13 de la Llei 4/2017, de 29 de març de pressupostos de la Generalitat de Catalunya 2017, les transferències corrents a favor de les entitats tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes d'immobilitzat.

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

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

- **Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost:** Es correspon amb l'excés de transferències corrents del capítol 4 del programa pressupostari 522 i 651, sense l'aplicació dels ajustaments liquidatius, així com aquelles subvencions comptabilitzades en l'exercici anterior però cobrades en el 2017.

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

A continuació i per a poder assolir el resultat pressupostari de 91.353.951,14 euros, s'apliquen les següents partides:

- **Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost:** Disminució del saldo de tresoreria per operacions com fiances, dipòsits i bestretes al personal.
- **Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost:** Són recursos pendents d'aplicar per l'endarreriment del procés de les inversions.



7.- ROMANENT DE TRESORERIA

CONCEPTE	Comptes	2017	2016
1.(+) Fons líquids	570-576	34.997.206,10	42.200.500,44
2. (+) Drets pendents de cobrament		184.975.718,43	131.516.575,82
(+) del Pressupost corrent - Empreses del grup i associades	43300	144.891.412,59	101.405.421,28
(+) del Pressupost corrent - ATM (subvencions i títols)	43510	22.699.988,44	17.736.807,50
(+) d'operacions no pressupostàries - Hisenda Pública	470-473	7.538.856,63	3.717.063,70
(+) d'operacions no pressupostàries - Bestretes	460-544	1.096.208,11	865.494,73
(+) d'operacions comercials - Clients	430	3.047.514,95	1.798.994,39
(+) d'operacions comercials - Deutors	440-442	5.701.737,71	5.992.794,22
3. (-) Obligacions pendents de pagament		74.011.172,64	73.889.856,21
(+) d'operacions no pressupostàries - Hisenda Pública i SS	475-477	4.253.406,06	6.169.716,67
(+) d'operacions no pressupostàries - Remuneracions pendents pagament	465	4.949.836,12	4.829.533,24
(+) d'operacions comercials - Proveïdors	4003-405	6.902.362,89	6.903.442,36
(+) d'operacions comercials - Creditors diversos	4009-410	22.173.132,19	14.831.113,97
(+) d'operacions comercials - Altres passius financers	523-561	12.567.620,20	13.096.252,60
(+) d'operacions comercials - Deutes amb empreses grup	510-513	23.164.815,18	28.059.797,37
4. (+/-) Partides pendents d'aplicació		873.376,07	607.133,05
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	438-485	1.166.301,79	852.403,92
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	480	-292.925,72	-245.270,87
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		146.835.127,96	100.434.353,10
(-) II. Excés de finançament afectat		84.599.060,70	88.859.083,14
(-) III. Saldos de dubtós cobrament	490	520.670,46	241.209,37
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)		61.715.396,80	11.334.060,59

Al romanent de tresoreria total de 146.835.127,96 euros que es produeix, se li ha de treure l'excés de finançament afectat, que són recursos de l'exercici pendents d'aplicar per l'endarreriment en el procés de les inversions perquè aquest any s'ha donat pròrroga de pressupostos fins al 29 de març i s'ha de considerar que en el procés de contractació el període d'execució i/o certificació és a llarg termini.

Cal esmentar que en el decurs de l'any 2017 s'han continuat realitzant aquelles inversions del 2016 compromeses a 31 de desembre de 2016.

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

8. CONCLUSIONS I PROPOSTES DE LIQUIDACIÓ

8.1. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

El 29 de març s'aprova la Llei 4/2017 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017.

Les necessitats del compte d'explotació i d'inversió d'FGC per a l'any 2017 són cobertes per l'ATM i per la Generalitat de Catalunya.

Concretament, de les necessitats de Línies Metropolitanes s'encarrega l'ATM i la Generalitat de Catalunya. L'ATM, vehiculat pel Contracte Programa entre l'ATM i FGC per al període 2014-2017, signat el 5 de novembre de 2014, actualitzat per allò aprovat en el Consell d'Administració de l'ATM en sessió de 12 de desembre de 2014, de 23 de desembre de 2015 i de 14 de desembre de 2016 en els que s'autoritza un increment de subvencions per compensar la disminució d'ingressos de viatgers per polítiques tarifàries aplicades en el 2015, 2016 i 2017, com congelació de tarifes, la reducció del preu d'alguns títols o l'ampliació de l'edat d'utilització. La Generalitat de Catalunya, vehiculat pel Contracte Programa entre la Generalitat i FGC per al període 2017-2021, aprovat per acord de Govern el 25 de juliol de 2017.

De les necessitats corresponents a la resta d'explotacions d'FGC, són assumides per la Generalitat de Catalunya, també per mitjà del Contracte Programa entre la Generalitat i FGC per al període 2017-2021, aprovat per acord de Govern el 25 de juliol de 2017.

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

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

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

8. CONCLUSIONS I PROPOSTES DE LIQUIDACIÓ

Autoritat del Transport Metropolità.

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

	Línies Metropolitanas 2017		
	(1) PGC definitiu	(2) Liquidació CP ATM-FGC	(2)-(1)
TOTAL NECESSITATS REALS 2017 (Rtat. d'exploració a subvencionar)	-55.032.299,17	-53.577.691,72	1.454.607,45
Subvenció de l'ATM s/CP 2014-2017 (C.Admó. ATM 14-12-16)	47.094.162,17	47.094.162,17	0,00
Aportació per política tarifària 2017 (C.Admó. ATM 14-12-16)	2.447.000,00	2.447.003,15	3,15
Retorn endeutament (31-12-13)	1.316.000,00	1.316.000,00	0,00
Aportació addicional diferida ATM s/CP 2014-2017	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Subvenció Generalitat s/ CP 2017	4.175.137,00	4.175.137,00	0,00
RECURSOS TOTALS APROVATS PEL CONTRACTE PROGRAMA	55.032.299,17	60.032.302,32	5.000.003,15
SUPERÀVIT SOBRE PRESSUPOST	0,00	6.454.610,60	6.454.610,60
Constitució fons reserva 2017 per aportacions diferides ATM		2.279.473,60	2.279.473,60
Romanent per excés transferències Generalitat Catalunya		4.175.137,00	4.175.137,00

En el Contracte Programa entre l'ATM i FGC per al període 2014-2017, signat el 5 de novembre de 2014, actualitzat per l'acord del Consell d'Administració de l'ATM de 12 de desembre de 2014, de 23 de desembre de 2015 i 14 de desembre de 2016 es va determinar una subvenció per al 2017 de 47.094.162,17 euros, amb un complement d'aportació per política tarifària per al 2017 de 2.447.003,15 euros, així com també es reconeix un increment de subvenció establerta calculada en 5.000.000,00 euros, en concepte de subvenció addicional diferida. També es reconeix, en base al pacte quart, un deute del sistema amb FGC per un import total de 5.267.311,83 euros, del qual l'ATM es compromet a abonar 1.316.000,00 euros anuals a partir del 2017 i fins al 2020.

En el Contracte Programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC per al període 2017-2021 es preveu una subvenció de 4.175.137,00 euros per cobrir el dèficit de Línies Metropolitanas.

Per a l'any 2017 les necessitats reals de les Línies Metropolitanas han estat de 53.577.691,72 euros, que respecte els 60.032.302,32 euros, fixats en el Contracte Programa i posteriors actualitzacions, suposen un superàvit comptable de 6.454.610,60 euros, dels quals 2.279.473,60 euros corresponen a fons de reserva per aportacions diferides a liquidar en el proper Contracte Programa 2018-2021, en base a allò que estableix el pacte tercer del mateix, i 4.175.137,00 són romanents per excés de transferències a liquidar amb la Generalitat de Catalunya.

La proposta de la constitució de fons reserva 2017 per aportacions diferides de l'ATM resta condicionada a la ratificació de la Comissió de Seguiment del Contracte Programa entre l'ATM i FGC 2014-2017, en base a allò que estableix el pacte sisè del mateix.

Atès que el calendari de tancament de l'exercici i formulació de comptes no ha permès convocar la Comissió de Seguiment del Contracte Programa 2017-2021, signat entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i FGC, amb caràcter previ a aquest Consell d'Administració, es proposa que l'efectivitat de l'acord d'aprovació de l'aplicació dels romanents generats en l'entorn de la Generalitat de Catalunya, resti supeditada a l'emissió de l'informe favorable previ per part de la Comissió de Seguiment, de conformitat amb el pacte 8è (ix) de l'esmentat Contracte Programa.

8. CONCLUSIONS I PROPOSTES DE LIQUIDACIÓ

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

	Generalitat Catalunya		TOTAL
	Programa 522	Programa 651	
Necessitats reals 2017 (Resultat de l'activitat a subvencionar)	(12.880.810,73)	3.861.056,14	(9.019.754,59)
Transferències corrents Generalitat Catalunya	17.158.433,51	11.800,00	17.170.233,51
Superàvit / Dèficit d'explotació	4.277.622,78	3.872.856,14	8.150.478,92
Provisions - No liquidables	51.828,79	(332.603,03)	(280.774,24)
Romanents	4.329.451,57	3.540.253,11	7.869.704,68
Constitució de romanents per excés transferències	4.329.451,57	11.800,00	4.341.251,57
Constitució de romanents per ingressos propis	0,00	3.528.453,11	3.528.453,11

De la Liquidació dels Pressupostos de 2017 es dedueix que en el **programa pressupostari 522 (Infraestructures ferroviàries)** es produeix un excés de transferències corrents de la Generalitat de Catalunya de 4.329.451,57 euros. El superàvit d'explotació de 4.277.622,78 euros, surt com a conseqüència de la diferència entre les necessitats d'explotació de 12.880.810,73 euros i la xifra consignada per la Generalitat de Catalunya per a aquest programa de 17.158.433,51 euros.

Dels 4.277.622,78 euros s'eliminen les provisions que no s'han liquidat per import de 51.828,79 euros resultant un romanent disponible de 4.329.451,57 euros.

Així mateix, dins del **programa pressupostari 651 (Ordenació, foment i promoció turística)** es generen romanents per ingressos propis per 3.528.453,11 euros i es produeix un excés de transferències corrents de la Generalitat de Catalunya d'11.800,00 euros. El superàvit d'explotació de 3.872.856,14 euros, surt com a conseqüència de la diferència entre les necessitats d'explotació de 3.861.056,14 euros i la xifra consignada per la Generalitat de Catalunya per a aquest programa d'11.800,00 euros.

Dels 3.872.856,14 euros s'eliminen les provisions que no s'han liquidat per import de 332.603,03 euros resultant un romanent disponible de 3.540.253,11 euros, dels quals 11.800,00 són per excés de transferències i 3.528.453,11 euros per ingressos propis.

El Consell d'Administració d'FGC de 21 de març de 2018 aprovarà la proposta d'aplicació dels romanents d'FGC de la següent manera:

1) El Romanent per excés de transferències del Programa pressupostari 522 d'Infraestructures Ferroviàries de 4.329.451,57 euros, com segueix a continuació:

- ✓ Finançament de les necessitats no cobertes per la Tarificació Social que s'aplica a FGC, que ha vingut beneficiant les persones de més edat amb baix nivell de recursos, essent el seu finançament previst en el Contracte Programa entre la Generalitat i FGC pel període 2017-2021. Les cancel·lacions reals d'aquests títols socials han esdevingut una major necessitat pel 2017 per a les Línies Metropolitanes per import de 23.553,89 euros que es proposa que siguin finançats pels romanents d'excés de transferències del 2017 seguint el mateix criteri que anys anteriors.
- ✓ Finançament de les necessitats no cobertes per la Tarificació Social que s'aplica a FGC per la línia de Lleida - La Pobla de Segur, i que beneficia les persones de més edat amb baix nivell de recursos, essent el seu finançament previst en el Contracte Programa entre la Generalitat i FGC pel període 2017-2021. Les cancel·lacions reals d'aquests títols socials han esdevingut una necessitat pel 2017 per a Lleida - La Pobla de Segur per import de 3.131,55 euros, que segueix el mateix criteri que Línies Metropolitanes i d'anys anteriors.

8. CONCLUSIONS I PROPOSTES DE LIQUIDACIÓ

✓ En base a la carta del Secretari d'Infraestructures i Mobilitat de data 2 de juny de 2017 el finançament de 83.000,00 euros, corresponents al 50% del dèficit del producte "Tren dels Llacs" que estava consignat en el Pressupost de la Generalitat 2017 i que havia d'aportar la Direcció General de Turisme i que permetia equilibrar econòmicament el producte.

✓ Finançament per a l'adquisició del tercer tren de Lleida-La Pobla per import de 4.219.766,13 euros.

2) Romanents generats per excés de transferències i per ingressos propis del Programa pressupostari 651 d'Ordenació, foment i promoció turística, per un total de 3.540.253,11 euros es proposa com segueix a continuació:

✓ Finançament del dèficit operatiu de Vallter, SA, per import de 340.291,95 euros, per disposar de crèdit pressupostari per la propera ampliació de capital de Vallter, SA i permetre reequilibrar el patrimoni i saldar les bestretes d'FGC autoritzades pel seu Consell d'Administració, seguint el criteri d'aplicació de romanents de l'any 2016, aprovat pel Consell d'Administració d'FGC de 30 de març de 2017 i ratificat per la Comissió de Seguiment del Contracte Programa Generalitat i FGC 2015-2016 de 28 de març de 2017.

✓ En base a l'escrit del Secretari d'Infraestructures i Mobilitat de data 30 de novembre de 2016, en el que autoritzava a FGC a que els excedents de millora dels que disposi siguin aplicats per a obres de manteniment de la carretera de Port Ainé, ja realitzades, fins a un import de 400.000,00 euros i que segueixi el mateix criteri que l'any anterior.

✓ En base al conveni entre el Departament de Territori i Sostenibilitat, l'Ajuntament d'Espot o FGC per al finançament de les actuacions de consolidació de la carretera que uneix el nucli de la població amb la urbanització de Berradé i la zona on se situa la base de l'estació de muntanya d'Espot, per import de 151.811,50 euros.

✓ Finançament de la construcció d'un llac a Coll de Pal (La Molina) per import d'1.000.000,00 euros per poder emmagatzemar l'aigua i poder garantir la innivació de les pistes així com l'aigua de boca al mateix municipi, el que es considera una actuació estratègica.

✓ Finançament per a la millora en el control i la seguretat en l'embarcament de la Vall de Núria a fi de facilitar la venda i l'accés a les instal·lacions dels clients per import de 840.000,00 euros.

✓ Finançament per a la creació d'una zona d'aparcament a Port Ainé, al voral de la carretera de la cota 2000, per facilitar la mobilitat i seguretat per import de 203.149,66 euros.

✓ Finançament per a la instal·lació de WIFI a totes les estacions d'esquí per tal de millorar el servei al client per import de 405.000,00 euros.

✓ Finançament del soterrament de l'accés a l'estació del Tren del Cement a fi de facilitar l'accés des de l'aparcament a l'estació del tren, sense haver de creuar la carretera, per import de 200.000,00 euros.

Atès que el calendari de tancament de l'exercici i formulació de comptes no ha permès convocar la Comissió de Seguiment del Contracte Programa 2017-2021, signat entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i FGC, amb caràcter previ a aquest Consell d'Administració, es proposa que l'efectivitat de l'acord d'aprovació de l'aplicació dels romanents generats en l'entorn de la Generalitat de Catalunya, resti supeditada a l'emissió de l'informe favorable previ per part de la Comissió de Seguiment, de conformitat amb el pacte 8è (ix) de l'esmentat Contracte Programa.

8. CONCLUSIONS I PROPOSTES DE LIQUIDACIÓ

	Programa 522	Programa 651
Romanents	4.329.451,57	3.540.253,11
Constitució de romanents per excés transferències	4.329.451,57	11.800,00
Constitució de romanents per ingressos propis	0,00	3.528.453,11
Aplicació:		
Tarifació Social 2017 - Línies Metropolitanes	23.553,89	
Tarifació Social 2017 - Lleida - La Pobla de Segur	3.131,55	
Finançament Tren dels Llacs 2017	83.000,00	
Finançament tercer tren línia Lleida-La Pobla (2018)	4.219.766,13	
Dèficit Vallter 2017		340.291,95
Actuacions 2017 carretera Espot i Port Ainé		400.000,00
Actuacions 2017 carretera Berradé		151.811,50
Construcció Llac Coll de Pal (La Molina) 2018		1.000.000,00
Millora en el control i seguretat en l'embarcament de Vall de Núria 2018		840.000,00
Creació d'una zona d'aparcament a Port Ainé 2018		203.149,66
Instal.lació de Wifi a les estacions d'esqui 2018		405.000,00
Soterrament de l'accés a l'estació del Tren del Ciment 2018		200.000,00
Total aplicació	4.329.451,57	3.540.253,11

8.2. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL I VARIACIONS D'ACTIUS FINANCERS

En quant a les transferències de capital i a les aportacions a compte de capital pendents d'aplicar indicar que s'executaran dins de l'exercici 2017, doncs és quan s'ha previst la realització de les actuacions relacionades amb aquestes transferències i aportacions.

ANNEX 1.- LIQUIDACIÓ PER CONCEPTES D'INGRÉS - TOTAL FGC

				2017									
CAP.	ARI.	CONC.	APLIC.	NOM	Pressupost inicial 2017 Llei 4/2017	Modificació press. 2017	Pressupost definitiu 2017	Ingressos CCAA	Ajustaments liquidatius	Ingressos Liquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
3				TAXES, VENDA DE BENS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	106.410.875,77	(2.362.000,00)	104.048.875,77	116.363.731,93	(5.341.255,28)	111.022.476,65	106,70%	6.973.600,88	6,70%
	30			VENDA DE BENS	745.097,31	0,00	745.097,31	781.651,19	0,00	781.651,19	104,91%	36.553,88	4,91%
		309		Altres vendes	745.097,31	0,00	745.097,31	781.651,19	0,00	781.651,19	104,91%	36.553,88	4,91%
		309.0009		Altres vendes	745.097,31	0,00	745.097,31	781.651,19	0,00	781.651,19	104,91%	36.553,88	4,91%
	31			PRESTACIÓ DE SERVEIS	99.843.831,66	(2.447.000,00)	97.396.831,66	100.932.773,09	0,00	100.932.773,09	103,63%	3.535.941,43	3,63%
		319		Prestació d'altres serveis	99.843.831,66	(2.447.000,00)	97.396.831,66	100.932.773,09	0,00	100.932.773,09	103,63%	3.535.941,43	3,63%
		319.0010		Prestació d'altres serveis a entitats de fora del sector públic	99.843.831,66	(2.447.000,00)	97.396.831,66	100.932.773,09	0,00	100.932.773,09	103,63%	3.535.941,43	3,63%
	39			ALTRES INGRESSOS	5.821.946,80	85.000,00	5.906.946,80	14.649.307,65	(5.341.255,28)	9.308.052,37	157,58%	3.401.105,57	57,58%
		399		Ingressos diversos	5.821.946,80	85.000,00	5.906.946,80	14.649.307,65	(5.341.255,28)	9.308.052,37	157,58%	3.401.105,57	57,58%
		399.0009		Altres ingressos diversos	5.821.946,80	85.000,00	5.906.946,80	14.649.307,65	(5.341.255,28)	9.308.052,37	157,58%	3.401.105,57	57,58%
4				TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT DE LA GENERALITAT, per finançar despeses de funcionament	70.865.395,68	2.362.000,00	73.027.395,68	68.027.398,83	5.000.000,00	73.027.398,83	100,00%	3,15	0,00%
	41			DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT DE LA GENERALITAT, per finançar despeses de funcionament	22.255.233,51	(85.000,00)	22.170.233,51	17.170.233,51	5.000.000,00	22.170.233,51	100,00%	0,00	0,00%
		410		De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament	22.255.233,51	(85.000,00)	22.170.233,51	17.170.233,51	5.000.000,00	22.170.233,51	100,00%	0,00	0,00%
		410.0004		Del Departament de Territori de Sostenibilitat	22.170.233,51	0,00	22.170.233,51	17.170.233,51	5.000.000,00	22.170.233,51	100,00%	0,00	0,00%
		410.0021		Del Departament d'Empresa i Coneixement	85.000,00	(85.000,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	44			D'AL. ENT. DEL SP. UNVERSITATS I ALENTIT. PARTICIP.	48.410.162,17	2.447.000,00	50.857.162,17	50.857.165,32	0,00	50.857.165,32	100,00%	3,15	0,00%
		442		De consorcis dependents del SP de la Generalitat	48.410.162,17	2.447.000,00	50.857.162,17	50.857.165,32	0,00	50.857.165,32	100,00%	3,15	0,00%
		442.6930		Del Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità	48.410.162,17	2.447.000,00	50.857.162,17	50.857.165,32	0,00	50.857.165,32	100,00%	3,15	0,00%
5				INGRESSOS PATRIMONIALS	4.987.688,42	0,00	4.987.688,42	5.247.515,84	0,00	5.247.515,84	105,21%	259.827,42	5,21%
	52			INTERESSOS DE DIPÒSITS	2.567,48	0,00	2.567,48	0,00	0,00	0,00	0,00%	(2.567,48)	-100,00%
		520		Interessos de comptes corrents	2.567,48	0,00	2.567,48	0,00	0,00	0,00	0,00%	(2.567,48)	-100,00%
		520.0001		Interessos de comptes corrents	2.567,48	0,00	2.567,48	0,00	0,00	0,00	0,00%	(2.567,48)	-100,00%
	53			ALTRES INGRESSOS FINANCERS	400.000,00	0,00	400.000,00	327.401,01	0,00	327.401,01	81,85%	(72.598,99)	-18,15%
		530		Dividends	400.000,00	0,00	400.000,00	327.075,00	0,00	327.075,00	81,77%	(72.925,00)	-18,23%
		530.0001		Dividends	400.000,00	0,00	400.000,00	327.075,00	0,00	327.075,00	81,77%	(72.925,00)	-18,23%
	531			Diferències positives d'operacions financeres	0,00	0,00	0,00	326,01	0,00	326,01	0,00%	326,01	0,00%
		531.0001		Diferències positives d'operacions financeres	0,00	0,00	0,00	326,01	0,00	326,01	0,00%	326,01	0,00%
	54			INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS	4.585.120,94	0,00	4.585.120,94	4.920.114,83	0,00	4.920.114,83	107,31%	334.993,89	7,31%
		540		Lloguers	4.585.120,94	0,00	4.585.120,94	4.920.114,83	0,00	4.920.114,83	107,31%	334.993,89	7,31%
		540.0001		Lloguers de béns immobles	865.020,60	0,00	865.020,60	968.890,76	0,00	968.890,76	112,01%	103.870,16	12,01%
		540.0009		Altres lloguers	3.720.100,34	0,00	3.720.100,34	3.951.224,07	0,00	3.951.224,07	106,21%	231.123,73	6,21%
6				ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00	10.116,94	10.116,94	0,00%	10.116,94	0,00%
	62			ALIENACIÓ DE MAQUINÀRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00%
		620		Alienació de maquinària	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00%
		620.0001		Alienació de maquinària	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00%
	63			ALIENACIÓ DE MATERIAL DE TRANSPORT	0,00	0,00	0,00	0,00	9.116,94	9.116,94	0,00%	9.116,94	0,00%
		630		Alienació de material de transport	0,00	0,00	0,00	0,00	9.116,94	9.116,94	0,00%	9.116,94	0,00%
		630.0001		Alienació de material de transport	0,00	0,00	0,00	0,00	9.116,94	9.116,94	0,00%	9.116,94	0,00%
8				VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	162.885.859,46	0,00	162.885.859,46	162.885.859,46	221.156,87	163.107.016,33	1,00	221.156,87	0,14%
	81			REINTEGRAMENT DE PRÉSTECOS BESTRETES	0,00	0,00	0,00	0,00	195.480,34	195.480,34	0,00%	195.480,34	0,00%
		814		Reintegrament de préstecs al personal	0,00	0,00	0,00	0,00	195.480,34	195.480,34	0,00%	195.480,34	0,00%
		814.0001		Reintegrament de préstecs al personal	0,00	0,00	0,00	0,00	195.480,34	195.480,34	0,00%	195.480,34	0,00%
	82			DEVOLUCIÓ DE DIPÒSITS I FINANCES	0,00	0,00	0,00	0,00	25.676,53	25.676,53	0,00%	25.676,53	0,00%
		820		Devolució de dipòsits	0,00	0,00	0,00	0,00	25.651,00	25.651,00	0,00%	25.651,00	0,00%
		820.0001		Devolució de dipòsits	0,00	0,00	0,00	0,00	25.651,00	25.651,00	0,00%	25.651,00	0,00%
		821		Devolució de finances	0,00	0,00	0,00	0,00	25,53	25,53	0,00%	25,53	0,00%
		821.0001		Devolució de finances	0,00	0,00	0,00	0,00	25,53	25,53	0,00%	25,53	0,00%
	83			APORT. CAPITAL I FONDS PROPIS ENTIT. SP I PARTICIP.	162.885.859,46	0,00	162.885.859,46	162.885.859,46	0,00	162.885.859,46	100,00%	0,00	0,00%
		830		Aportacions de la Generalitat a fons propis	162.885.859,46	0,00	162.885.859,46	162.885.859,46	0,00	162.885.859,46	100,00%	0,00	0,00%
		830.0004		Del Departament de Territori i Sostenibilitat	162.885.859,46	0,00	162.885.859,46	162.885.859,46	0,00	162.885.859,46	100,00%	0,00	0,00%
9				VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	371.983,70	371.983,70	0,00%	371.983,70	0,00%
	93			FINANCES I DIPÒSITS REBUTS	0,00	0,00	0,00	0,00	371.983,70	371.983,70	0,00%	371.983,70	0,00%
		930		Finances rebudes	0,00	0,00	0,00	0,00	296.960,70	296.960,70	0,00%	296.960,70	0,00%
		930.0001		Finances rebudes	0,00	0,00	0,00	0,00	296.960,70	296.960,70	0,00%	296.960,70	0,00%
		931		Dipòsits rebuts	0,00	0,00	0,00	0,00	75.023,00	75.023,00	0,00%	75.023,00	0,00%
		931.0001		Dipòsits rebuts	0,00	0,00	0,00	0,00	75.023,00	75.023,00	0,00%	75.023,00	0,00%
TOTAL INGRESSOS 2017 - FGC					344.949.819,33	0,00	344.949.819,33	352.524.506,06	262.002,23	352.786.508,29	102,27%	7.836.688,96	2,27%

ANNEX 2.- LIQUIDACIÓ PER CONCEPTES DE DESPESA - TOTAL FGC

				2017										
				Pressupost inicial 2017 Llei 4/2017	Modificació presc. 2017	Pressupost definitiu 2017	Despeses GCAA	Ajustaments liquidatius	Obligacions Reconeugudes	% Execució	Desviacions	% Desviació		
CAP	ART	CONC.	APLIC.	NOM										
1	13			REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	83.441.231,05	1.109.412,31	84.550.643,36	81.992.578,00	0,00	81.992.578,00	96,97%	(2.558.065,36)	-3,03%	
				PERSONAL LABORAL	59.485.625,94	795.389,98	60.280.995,92	59.108.242,70	0,00	59.108.242,70	98,05%	(1.172.753,22)	-1,95%	
	130			<i>Personal laboral fix</i>	<i>55.042.183,79</i>	<i>531.029,73</i>	<i>55.573.213,52</i>	<i>46.640.413,20</i>	<i>0,00</i>	<i>46.640.413,20</i>	<i>83,93%</i>	<i>(8.932.800,32)</i>	<i>-16,07%</i>	
		130.0001		Retribucions bàsiques	43.331.565,33	414.094,19	43.745.659,52	34.101.703,59	0,00	34.101.703,59	77,95%	(9.643.955,93)	-22,05%	
		130.0002		Retribucions complementàries	7.690.941,83	75.546,37	7.766.488,20	7.362.257,78	0,00	7.362.257,78	94,80%	(404.230,42)	-5,20%	
		130.0003		Altres remuneracions	4.019.676,63	41.389,17	4.061.065,80	5.176.451,92	0,00	5.176.451,92	127,47%	1.115.386,12	27,47%	
		131		<i>Personal laboral temporal</i>	<i>4.205.618,15</i>	<i>204.340,25</i>	<i>4.409.958,40</i>	<i>12.323.267,07</i>	<i>0,00</i>	<i>12.323.267,07</i>	<i>270,24%</i>	<i>7.763.108,07</i>	<i>170,24%</i>	
		131.0001		Retribucions bàsiques	3.492.197,50	172.296,97	3.664.494,53	9.724.840,19	0,00	9.724.840,19	265,38%	6.080.345,66	165,38%	
		131.0002		Retribucions complementàries	387.291,16	62.432,83	449.723,99	1.293.266,50	0,00	1.293.266,50	287,57%	843.542,51	187,57%	
		131.0003		Altres remuneracions	416.329,49	29.610,45	445.939,98	1.305.160,38	0,00	1.305.160,38	322,88%	859.220,50	192,88%	
		132		<i>Personal empreses i altres entitats sector públic</i>	<i>147.624,00</i>	<i>0,00</i>	<i>147.624,00</i>	<i>144.562,34</i>	<i>0,00</i>	<i>144.562,34</i>	<i>97,93%</i>	<i>(3.061,66)</i>	<i>-2,07%</i>	
		132.0001		Personal d'alta direcció i assimilat	147.624,00	0,00	147.624,00	144.562,34	0,00	144.562,34	97,93%	(3.061,66)	-2,07%	
	15			INCENTIUS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORDINÀRIES	3.161.167,40	37.418,84	3.198.586,04	2.806.167,40	0,00	2.806.167,40	87,73%	(302.418,64)	-12,27%	
		150		<i>Incentius al rendiment</i>	<i>3.161.167,40</i>	<i>37.418,84</i>	<i>3.198.586,04</i>	<i>2.806.167,40</i>	<i>0,00</i>	<i>2.806.167,40</i>	<i>87,73%</i>	<i>(302.418,64)</i>	<i>-12,27%</i>	
		150.0001		Productivitat	3.161.167,40	37.418,84	3.198.586,04	2.806.167,40	0,00	2.806.167,40	87,73%	(302.418,64)	-12,27%	
	16			ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	20.794.437,71	276.623,69	21.071.061,40	20.078.167,90	0,00	20.078.167,90	95,29%	(992.893,50)	-4,71%	
		160		<i>Quotes Socials</i>	<i>20.794.437,71</i>	<i>276.623,69</i>	<i>21.071.061,40</i>	<i>20.078.167,90</i>	<i>0,00</i>	<i>20.078.167,90</i>	<i>95,29%</i>	<i>(992.893,50)</i>	<i>-4,71%</i>	
		160.0001		Seguretat Social	20.794.437,71	276.623,69	21.071.061,40	20.078.167,90	0,00	20.078.167,90	95,29%	(992.893,50)	-4,71%	
2	20			DESPESES DE BÉNS CORRENTS	54.826.228,62	(1.109.412,31)	53.716.816,31	53.903.426,16	(611.912,58)	53.291.513,58	99,21%	(425.302,93)	-0,79%	
		200		LLOGUERS I CANONS	978.607,88	0,00	978.607,88	911.489,31	0,00	911.489,31	93,14%	(67.118,57)	-6,86%	
		200.0002		Lloguers i canons terrenys, béns naturals, edificis i altres const.	152.588,87	0,00	152.588,87	151.397,23	0,00	151.397,23	99,22%	(1.191,64)	-0,78%	
		200.0002		Altres lloguers i canons de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	152.588,87	0,00	152.588,87	151.397,23	0,00	151.397,23	99,22%	(1.191,64)	-0,78%	
		201		Lloguer i canons de material de transport	158.179,42	0,00	158.179,42	154.164,12	0,00	154.164,12	97,46%	(4.015,30)	-2,54%	
		201.0001		Lloguer i canons de material de transport	158.179,42	0,00	158.179,42	154.164,12	0,00	154.164,12	97,46%	(4.015,30)	-2,54%	
		202		Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores	373.010,52	0,00	373.010,52	111.258,77	0,00	111.258,77	29,83%	(261.751,75)	-70,17%	
		202.0002		Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores	373.010,52	0,00	373.010,52	111.258,77	0,00	111.258,77	29,83%	(261.751,75)	-70,17%	
		204		Altres lloguers i canons	294.829,07	0,00	294.829,07	494.669,19	0,00	494.669,19	167,78%	199.840,12	67,78%	
		204.0001		Altres lloguers i canons	294.829,07	0,00	294.829,07	494.669,19	0,00	494.669,19	167,78%	199.840,12	67,78%	
	21			CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	10.138.254,88	0,00	10.138.254,88	9.287.735,42	0,00	9.287.735,42	91,61%	(850.519,46)	-8,39%	
		210		<i>Lloguers i canons terrenys, béns naturals, edificis i altres const.</i>	<i>5.844.677,74</i>	<i>0,00</i>	<i>5.844.677,74</i>	<i>5.096.349,97</i>	<i>0,00</i>	<i>5.096.349,97</i>	<i>87,20%</i>	<i>(748.327,77)</i>	<i>-12,80%</i>	
		210.0001		Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	5.844.677,74	0,00	5.844.677,74	5.096.349,97	0,00	5.096.349,97	87,20%	(748.327,77)	-12,80%	
		211		<i>Conservació, reparació i manteniment de material de transport</i>	<i>2.210.178,64</i>	<i>0,00</i>	<i>2.210.178,64</i>	<i>2.172.412,94</i>	<i>0,00</i>	<i>2.172.412,94</i>	<i>98,29%</i>	<i>(37.765,70)</i>	<i>-1,71%</i>	
		211.0001		Conservació, reparació i manteniment de material de transport	2.210.178,64	0,00	2.210.178,64	2.172.412,94	0,00	2.172.412,94	98,29%	(37.765,70)	-1,71%	
		212		<i>Conservació, reparació i manteniment d'equips procedents de dades</i>	<i>1.191.691,95</i>	<i>0,00</i>	<i>1.191.691,95</i>	<i>1.184.735,51</i>	<i>0,00</i>	<i>1.184.735,51</i>	<i>99,42%</i>	<i>(6.956,44)</i>	<i>-0,58%</i>	
		212.0001		Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procediments de dades	1.191.691,95	0,00	1.191.691,95	1.184.735,51	0,00	1.184.735,51	99,42%	(6.956,44)	-0,58%	
		213		<i>Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material</i>	<i>858.203,55</i>	<i>0,00</i>	<i>858.203,55</i>	<i>813.765,06</i>	<i>0,00</i>	<i>813.765,06</i>	<i>94,82%</i>	<i>(44.438,49)</i>	<i>-5,18%</i>	
		213.0001		Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	858.203,55	0,00	858.203,55	813.765,06	0,00	813.765,06	94,82%	(44.438,49)	-5,18%	
		214		<i>Altres despeses de conservació, reparació i manteniment</i>	<i>33.503,00</i>	<i>0,00</i>	<i>33.503,00</i>	<i>20.471,94</i>	<i>0,00</i>	<i>20.471,94</i>	<i>61,10%</i>	<i>(13.031,06)</i>	<i>-38,90%</i>	
		214.0001		Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	33.503,00	0,00	33.503,00	20.471,94	0,00	20.471,94	61,10%	(13.031,06)	-38,90%	
	22			MATERIAL. SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	42.828.762,13	(1.109.412,31)	41.719.349,82	42.767.357,63	(611.912,58)	42.155.445,05	101,05%	436.095,23	1,05%	
		220		<i>Material d'oficina</i>	<i>327.534,47</i>	<i>0,00</i>	<i>327.534,47</i>	<i>301.038,58</i>	<i>0,00</i>	<i>301.038,58</i>	<i>91,91%</i>	<i>(26.495,89)</i>	<i>-8,09%</i>	
		220.0001		Material ordinari no inventariable	85.778,47	0,00	85.778,47	81.270,53	0,00	81.270,53	94,74%	(4.507,94)	-5,26%	
		220.0002		Premes, revistes, llibres i altres publicacions	241.756,00	0,00	241.756,00	239.768,03	0,00	239.768,03	99,18%	(1.987,97)	-0,82%	
		221		<i>Subministraments</i>	<i>16.099.917,14</i>	<i>0,00</i>	<i>16.099.917,14</i>	<i>14.845.079,33</i>	<i>0,00</i>	<i>14.845.079,33</i>	<i>92,21%</i>	<i>(1.254.837,81)</i>	<i>-7,79%</i>	
		221.0001		Aigua i energia	13.801.863,19	0,00	13.801.863,19	12.656.688,72	0,00	12.656.688,72	91,69%	(1.145.174,47)	-8,29%	
		221.0002		Combustible per a mitjans de transport	1.025.730,22	0,00	1.025.730,22	827.544,32	0,00	827.544,32	80,88%	(198.185,90)	-19,32%	
		221.0003		Vestuari	274.746,58	0,00	274.746,58	286.816,20	0,00	286.816,20	104,39%	12.069,62	4,39%	
		221.0006		Compres de mercaderies i matèries primeres	1.197.577,15	0,00	1.197.577,15	1.074.030,09	0,00	1.074.030,09	89,68%	(123.547,06)	-10,32%	
		222		<i>Comunicacions</i>	<i>72.653,75</i>	<i>0,00</i>	<i>72.653,75</i>	<i>332.535,36</i>	<i>0,00</i>	<i>332.535,36</i>	<i>457,70%</i>	<i>259.881,61</i>	<i>357,70%</i>	
		222.0001		Comunicacions postals, telefòniques i altres	19.470,34	0,00	19.470,34	13.131,69	0,00	13.131,69	67,44%	(6.338,65)	-32,56%	
		222.0003		Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	53.183,41	0,00	53.183,41	319.403,67	0,00	319.403,67	600,57%	266.220,26	500,57%	
		223		<i>Transports</i>	<i>81.613,58</i>	<i>0,00</i>	<i>81.613,58</i>	<i>82.806,27</i>	<i>0,00</i>	<i>82.806,27</i>	<i>101,46%</i>	<i>1.192,69</i>	<i>1,46%</i>	
		223.0001		Transports	81.613,58	0,00	81.613,58	82.806,27	0,00	82.806,27	101,46%	1.192,69	1,46%	
		224		<i>Despeses d'assegurances</i>	<i>1.492.794,56</i>	<i>0,00</i>	<i>1.492.794,56</i>	<i>1.535.480,86</i>	<i>0,00</i>	<i>1.535.480,86</i>	<i>102,86%</i>	<i>42.686,30</i>	<i>2,86%</i>	
		224.0001		Despeses d'assegurances	1.492.794,56	0,00	1.492.794,56	1.535.480,86	0,00	1.535.480,86	102,86%	42.686,30	2,86%	
		225		<i>Tributs</i>	<i>634.679,79</i>	<i>0,00</i>	<i>634.679,79</i>	<i>658.890,41</i>	<i>0,00</i>	<i>658.890,41</i>	<i>103,81%</i>	<i>24.210,62</i>	<i>3,81%</i>	
		225.0001		Tributs	634.679,79	0,00	634.679,79	658.890,41	0,00	658.890,41	103,81%	24.210,62	3,81%	
		226		<i>Despeses diverses</i>	<i>5.537.173,21</i>	<i>(814.412,31)</i>	<i>4.722.760,90</i>	<i>6.336.233,83</i>	<i>(611.912,58)</i>	<i>5.724.321,25</i>	<i>121,21%</i>	<i>1.001.560,35</i>	<i>21,21%</i>	
		226.0003		Publicitat, difusió i campanyes institucionals	1.905.060,64	0,00	1.905.060,64	1.553.311,53	0,00	1.553.311,53	81,54%	(351.749,11)	-18,46%	
		226.0004		Jurídics i contenciosos	130.500,00	0,00	130.500,00	88.260,48	0,00	88.260,48	67,63%	(42.239,54)	-32,37%	
		226.0011		Formació del personal propi	508.002,55	0,00	508.002,55	507.017						

3	31	DESPESES FINANCERES	9.844.800,00	0,00	9.844.800,00	11.650.311,09	(2.224.508,63)	9.425.802,46	95,74%	(418.997,54)	-4,26%
		PRÈSTECES EN EUROS	9.844.800,00	0,00	9.844.800,00	11.644.001,56	(2.224.508,63)	9.419.492,93	95,68%	(425.307,07)	-4,32%
	310	Interessos	9.842.700,00	0,00	9.842.700,00	11.302.243,70	(1.883.827,46)	9.418.416,24	95,69%	(424.283,76)	-4,31%
	310.0002	Interessos de préstecs llarg termini	9.842.700,00	0,00	9.842.700,00	11.302.243,70	(1.883.827,46)	9.418.416,24	95,69%	(424.283,76)	-4,31%
	319	Altres despeses financeres dels préstecs	2.100,00	0,00	2.100,00	341.757,86	(340.881,17)	1.076,69	51,27%	(1.023,31)	-48,73%
	319.0001	Altres despeses financeres dels préstecs	2.100,00	0,00	2.100,00	341.757,86	(340.881,17)	1.076,69	51,27%	(1.023,31)	-48,73%
	34	ALTRES	0,00	0,00	0,00	6.309,53	0,00	6.309,53	0,00%	6.309,53	0,00%
	349	Altres despeses financeres	0,00	0,00	0,00	6.309,53	0,00	6.309,53	0,00%	6.309,53	0,00%
	349.0001	Altres despeses financeres	0,00	0,00	0,00	6.309,53	0,00	6.309,53	0,00%	6.309,53	0,00%
8		INVERSIONS REALS	137.376.886,27	0,00	137.376.886,27	59.710.183,26	(3.476.922,39)	56.233.260,87	40,93%	(81.143.625,40)	-59,07%
	60	INVERSIONS EN TERRENYS I BÉNS NATURALS	10.000,00	0,00	10.000,00	7.954,91	0,00	7.954,91	79,55%	(2.045,09)	-20,45%
	600	Inversions en terrenys i béns naturals	10.000,00	0,00	10.000,00	7.954,91	0,00	7.954,91	79,55%	(2.045,09)	-20,45%
	600.0001	Inversions en terrenys i béns naturals	10.000,00	0,00	10.000,00	7.954,91	0,00	7.954,91	79,55%	(2.045,09)	-20,45%
	61	INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	13.404.499,98	0,00	13.404.499,98	1.963.960,66	0,00	1.963.960,66	14,65%	(11.440.539,30)	-85,35%
	610	Inversions en edificis i altres construccions	13.404.499,98	0,00	13.404.499,98	1.963.960,66	0,00	1.963.960,66	14,65%	(11.440.539,30)	-85,35%
	610.0001	Inversions en edificis i altres construccions	13.404.499,98	0,00	13.404.499,98	1.963.960,66	0,00	1.963.960,66	14,65%	(11.440.539,30)	-85,35%
	62	INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILL	38.440.742,57	0,00	38.440.742,57	12.398.056,04	0,00	12.398.056,04	32,25%	(26.042.686,53)	-67,75%
	620	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	38.440.742,57	0,00	38.440.742,57	12.398.056,04	0,00	12.398.056,04	32,25%	(26.042.686,53)	-67,75%
	620.0001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	38.440.742,57	0,00	38.440.742,57	12.398.056,04	0,00	12.398.056,04	32,25%	(26.042.686,53)	-67,75%
	63	INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	27.839.696,56	0,00	27.839.696,56	1.919.480,29	0,00	1.919.480,29	6,89%	(25.920.216,27)	-93,11%
	630	Inversions en material de transport	27.839.696,56	0,00	27.839.696,56	1.919.480,29	0,00	1.919.480,29	6,89%	(25.920.216,27)	-93,11%
	630.0001	Inversions en material de transport	27.839.696,56	0,00	27.839.696,56	1.919.480,29	0,00	1.919.480,29	6,89%	(25.920.216,27)	-93,11%
	65	INVERSIONS EN EQUIPS PROCÉS DADES I TELEC.	715.000,00	0,00	715.000,00	159.599,78	0,00	159.599,78	22,32%	(555.400,22)	-77,68%
	650	Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	715.000,00	0,00	715.000,00	159.599,78	0,00	159.599,78	22,32%	(555.400,22)	-77,68%
	650.0001	Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	715.000,00	0,00	715.000,00	159.599,78	0,00	159.599,78	22,32%	(555.400,22)	-77,68%
	66	INVERSIONS EN BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	45.038.078,46	0,00	45.038.078,46	40.131.536,88	(3.476.922,39)	36.654.614,49	81,39%	(8.383.463,97)	-18,61%
	661	Aportac. a GISA per inversions en infraest. compte Generalitat	45.038.078,46	0,00	45.038.078,46	40.131.536,88	(3.476.922,39)	36.654.614,49	81,39%	(8.383.463,97)	-18,61%
	661.6390	Aportacions a GISA per inversions en infraestructures per compte de la Generalitat o de les seves entitats	45.038.078,46	0,00	45.038.078,46	40.131.536,88	(3.476.922,39)	36.654.614,49	81,39%	(8.383.463,97)	-18,61%
	67	INVERSIONS EN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	7.971.868,72	0,00	7.971.868,72	1.702.799,77	0,00	1.702.799,77	21,36%	(6.269.068,95)	-78,64%
	670	Inversions ens altre immobilitzat material	7.971.868,72	0,00	7.971.868,72	1.702.799,77	0,00	1.702.799,77	21,36%	(6.269.068,95)	-78,64%
	670.0001	Inversions ens altre immobilitzat material	7.971.868,72	0,00	7.971.868,72	1.702.799,77	0,00	1.702.799,77	21,36%	(6.269.068,95)	-78,64%
	68	INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL	3.957.000,00	0,00	3.957.000,00	1.426.794,93	0,00	1.426.794,93	36,06%	(2.530.205,07)	-63,94%
	680	Inversions en immobilitzat immaterial	3.957.000,00	0,00	3.957.000,00	1.426.794,93	0,00	1.426.794,93	36,06%	(2.530.205,07)	-63,94%
	680.0001	Inversions en immobilitzat immaterial	3.957.000,00	0,00	3.957.000,00	1.426.794,93	0,00	1.426.794,93	36,06%	(2.530.205,07)	-63,94%
9		VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	960.000,00	0,00	960.000,00	0,00	1.901.765,94	1.901.765,94	198,10%	941.765,94	98,10%
	83	CONCESSIONS DE PRÈSTECES I BESTRETES FORA DEL SECTOR PÚBLIC	0,00	0,00	0,00	0,00	1.859.707,79	1.859.707,79	0,00%	1.859.707,79	0,00%
	830	Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic a llt	0,00	0,00	0,00	0,00	48.372,00	48.372,00	0,00%	48.372,00	0,00%
	830.0001	Préstecs i bestretes concedits al personal a llt	0,00	0,00	0,00	0,00	48.372,00	48.372,00	0,00%	48.372,00	0,00%
	831	Préstecs i bestretes de qualsevol tipus de deute no documentada en títols valor a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	1.811.335,79	1.811.335,79	0,00%	1.811.335,79	0,00%
	831.0001	Préstecs i bestretes concedits al personal a ct	0,00	0,00	0,00	0,00	1.811.335,79	1.811.335,79	0,00%	1.811.335,79	0,00%
	84	CONSTITUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES	0,00	0,00	0,00	0,00	42.058,15	42.058,15	0,00%	42.058,15	0,00%
	840	Dipòsits constituïts	0,00	0,00	0,00	0,00	21.863,00	21.863,00	0,00%	21.863,00	0,00%
	840.0001	Dipòsits constituïts	0,00	0,00	0,00	0,00	21.863,00	21.863,00	0,00%	21.863,00	0,00%
	841	Fiances constituïdes	0,00	0,00	0,00	0,00	20.395,15	20.395,15	0,00%	20.395,15	0,00%
	841.0001	Fiances constituïdes	0,00	0,00	0,00	0,00	20.395,15	20.395,15	0,00%	20.395,15	0,00%
	87	APORTACIONS DE CAPITAL I ALTRES FONS PROPIS A ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC I ALTRES ENTITATS PARTICIPADES	960.000,00	0,00	960.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(960.000,00)	-100,00%
	871	Aportacions a compte de capital de societats mercantil del sector públic de la Generalitat	960.000,00	0,00	960.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(960.000,00)	-100,00%
	871.7695	Valtor, S.A.	960.000,00	0,00	960.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(960.000,00)	-100,00%
	91	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	58.500.673,19	0,00	58.500.673,19	58.500.673,19	86.963,11	58.587.636,30	100,15%	86.963,11	0,15%
	912	AMORTITZACIÓ PRÈSTECES EN EUROS	58.500.673,19	0,00	58.500.673,19	58.500.673,19	0,00	58.500.673,19	100,00%	0,00	0,00%
	912.0001	Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros de fora del sector públic a llarg termini	58.500.673,19	0,00	58.500.673,19	58.500.673,19	0,00	58.500.673,19	100,00%	0,00	0,00%
	94	DEVOLUCIÓ DE FIANCES I DIPÒSITS	0,00	0,00	0,00	0,00	86.963,11	86.963,11	0,00%	86.963,11	0,00%
	940	Devolució de fiances rebudes	0,00	0,00	0,00	0,00	64.937,11	64.937,11	0,00%	64.937,11	0,00%
	940.0001	Devolució de fiances rebudes	0,00	0,00	0,00	0,00	64.937,11	64.937,11	0,00%	64.937,11	0,00%
	941	Devolució de dipòsits rebuts	0,00	0,00	0,00	0,00	22.026,00	22.026,00	0,00%	22.026,00	0,00%
	941.0001	Devolució de dipòsits rebuts	0,00	0,00	0,00	0,00	22.026,00	22.026,00	0,00%	22.026,00	0,00%
		TOTAL DESPESES 2017 - FGC	344.949.819,33	(0,00)	344.949.819,33	265.757.171,70	(4.324.814,55)	261.432.557,15	75,79%	(83.517.262,18)	-24,21%

3		DESPESES FINANCERES	9.833.000,00	0,00	9.833.000,00	11.849.814,08	(2.224.508,63)	9.425.105,43	95,85%	(407.894,57)	-4,15%
31		PRÉSTECES EN EUROS	9.833.000,00	0,00	9.833.000,00	11.844.001,56	(2.224.508,63)	9.419.492,93	95,70%	(413.507,07)	-4,21%
310		Interessos	9.831.400,00	0,00	9.831.400,00	11.302.243,70	(1.883.827,48)	9.418.416,24	95,80%	(412.983,76)	-4,20%
310.0002		Interessos de préstecs llarg termini	9.831.400,00	0,00	9.831.400,00	11.302.243,70	(1.883.827,48)	9.418.416,24	95,80%	(412.983,76)	-4,20%
310		Altres despeses financeres dels préstecs	1.600,00	0,00	1.600,00	341.757,86	(340.681,17)	1.070,69	67,29%	(523,31)	-32,71%
310.0001		Altres despeses financeres dels préstecs	1.600,00	0,00	1.600,00	341.757,86	(340.681,17)	1.070,69	67,29%	(523,31)	-32,71%
34		ALTRES	0,00	0,00	0,00	5.612,50	0,00	5.612,50	0,00%	5.612,50	0,00%
349		Altres despeses financeres	0,00	0,00	0,00	5.612,50	0,00	5.612,50	0,00%	5.612,50	0,00%
349.0001		Altres despeses financeres	0,00	0,00	0,00	5.612,50	0,00	5.612,50	0,00%	5.612,50	0,00%
6		INVERSIONS REALS	124.640.908,27	0,00	124.640.908,27	52.965.650,73	(3.476.922,39)	49.488.728,34	39,71%	(75.152.177,93)	-60,29%
60		INVERSIONS EN TERRENYS I BÉNS NATURALS	0,00	0,00	0,00	3.854,91	0,00	3.854,91	0,00%	3.854,91	0,00%
600		Inversions en terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	3.854,91	0,00	3.854,91	0,00%	3.854,91	0,00%
600.0001		Inversions en terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	3.854,91	0,00	3.854,91	0,00%	3.854,91	0,00%
61		INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	9.216.000,00	0,00	9.216.000,00	546.684,71	0,00	546.684,71	5,93%	(8.669.315,29)	-94,07%
610		Inversions en edificis i altres construccions	9.216.000,00	0,00	9.216.000,00	546.684,71	0,00	546.684,71	5,93%	(8.669.315,29)	-94,07%
610.0001		Inversions en edificis i altres construccions	9.216.000,00	0,00	9.216.000,00	546.684,71	0,00	546.684,71	5,93%	(8.669.315,29)	-94,07%
62		INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I ÚTILL	32.371.029,53	0,00	32.371.029,53	8.212.394,77	0,00	8.212.394,77	25,37%	(24.158.634,76)	-74,63%
620		Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	32.371.029,53	0,00	32.371.029,53	8.212.394,77	0,00	8.212.394,77	25,37%	(24.158.634,76)	-74,63%
620.0001		Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	32.371.029,53	0,00	32.371.029,53	8.212.394,77	0,00	8.212.394,77	25,37%	(24.158.634,76)	-74,63%
63		INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	25.744.829,56	0,00	25.744.829,56	915.159,60	0,00	915.159,60	3,55%	(24.829.469,96)	-96,45%
630		Inversions en material de transport	25.744.829,56	0,00	25.744.829,56	915.159,60	0,00	915.159,60	3,55%	(24.829.469,96)	-96,45%
630.0001		Inversions en material de transport	25.744.829,56	0,00	25.744.829,56	915.159,60	0,00	915.159,60	3,55%	(24.829.469,96)	-96,45%
65		INVERSIONS EN EQUIPS PROCÉS DADDES I TELEC.	715.000,00	0,00	715.000,00	159.599,78	0,00	159.599,78	22,32%	(555.400,22)	-77,68%
650		Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	715.000,00	0,00	715.000,00	159.599,78	0,00	159.599,78	22,32%	(555.400,22)	-77,68%
650.0001		Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	715.000,00	0,00	715.000,00	159.599,78	0,00	159.599,78	22,32%	(555.400,22)	-77,68%
66		INVERSIONS EN BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	45.038.078,46	0,00	45.038.078,46	40.131.536,88	(3.476.922,39)	36.654.614,49	81,39%	(8.383.463,97)	-18,61%
661		Aportac a GISA per inversions en infraestructures per compte de la Generalitat o de les seves entitats	45.038.078,46	0,00	45.038.078,46	40.131.536,88	(3.476.922,39)	36.654.614,49	81,39%	(8.383.463,97)	-18,61%
661.6300		Aportac a GISA per inversions en infraestructures per compte de la Generalitat o de les seves entitats	45.038.078,46	0,00	45.038.078,46	40.131.536,88	(3.476.922,39)	36.654.614,49	81,39%	(8.383.463,97)	-18,61%
67		INVERSIONS EN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	7.676.168,72	0,00	7.676.168,72	1.581.039,51	0,00	1.581.039,51	20,60%	(6.095.129,21)	-79,40%
670		Inversions ens altre immobilitzat material	7.676.168,72	0,00	7.676.168,72	1.581.039,51	0,00	1.581.039,51	20,60%	(6.095.129,21)	-79,40%
670.0001		Inversions ens altre immobilitzat material	7.676.168,72	0,00	7.676.168,72	1.581.039,51	0,00	1.581.039,51	20,60%	(6.095.129,21)	-79,40%
68		INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL	3.880.000,00	0,00	3.880.000,00	1.415.380,57	0,00	1.415.380,57	36,48%	(2.464.619,43)	-63,52%
680		Inversions en immobilitzat immaterial	3.880.000,00	0,00	3.880.000,00	1.415.380,57	0,00	1.415.380,57	36,48%	(2.464.619,43)	-63,52%
680.0001		Inversions en immobilitzat immaterial	3.880.000,00	0,00	3.880.000,00	1.415.380,57	0,00	1.415.380,57	36,48%	(2.464.619,43)	-63,52%
8		VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	1.705.826,53	1.705.826,53	0,00%	1.705.826,53	0,00%
83		CONCESSIONS DE PRÉSTECES BESTRETES FORA DEL SECTOR PÚBLIC	0,00	0,00	0,00	0,00	1.684.363,38	1.684.363,38	0,00%	1.684.363,38	0,00%
830		Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic a ll	0,00	0,00	0,00	0,00	46.772,00	46.772,00	0,00%	46.772,00	0,00%
830.0001		Préstecs i bestretes concedits al personal a ll	0,00	0,00	0,00	0,00	46.772,00	46.772,00	0,00%	46.772,00	0,00%
831		Préstecs i bestretes de qualsevol tipus de deute no documentada en títols valor a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	1.637.591,38	1.637.591,38	0,00%	1.637.591,38	0,00%
831.0001		Préstecs i bestretes concedits al personal a ct	0,00	0,00	0,00	0,00	1.637.591,38	1.637.591,38	0,00%	1.637.591,38	0,00%
84		CONSTITUCIÓ DE DIPÒSITS I FINANCES	0,00	0,00	0,00	0,00	21.463,15	21.463,15	0,00%	21.463,15	0,00%
840		Dipòsits constituïts	0,00	0,00	0,00	0,00	2.570,00	2.570,00	0,00%	2.570,00	0,00%
840.0001		Dipòsits constituïts	0,00	0,00	0,00	0,00	2.570,00	2.570,00	0,00%	2.570,00	0,00%
841		Finances constituïdes	0,00	0,00	0,00	0,00	18.893,15	18.893,15	0,00%	18.893,15	0,00%
841.0001		Finances constituïdes	0,00	0,00	0,00	0,00	18.893,15	18.893,15	0,00%	18.893,15	0,00%
9		VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	56.096.636,88	0,00	56.096.636,88	56.096.636,88	46.911,02	56.143.547,90	100,08%	46.911,02	0,88%
91		AMORTITZACIÓ PRÉSTECES EN EUROS	56.096.636,88	0,00	56.096.636,88	56.096.636,88	0,00	56.096.636,88	100,00%	0,00	0,00%
912		Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros	56.096.636,88	0,00	56.096.636,88	56.096.636,88	0,00	56.096.636,88	100,00%	0,00	0,00%
912.0001		Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros de fora del sector públic a llarg termini	56.096.636,88	0,00	56.096.636,88	56.096.636,88	0,00	56.096.636,88	100,00%	0,00	0,00%
94		DEVOLUCIÓ DE FINANCES I DIPÒSITS	0,00	0,00	0,00	0,00	46.911,02	46.911,02	0,00%	46.911,02	0,00%
940		Devolució de finances rebudes	0,00	0,00	0,00	0,00	46.911,02	46.911,02	0,00%	46.911,02	0,00%
940.0001		Devolució de finances rebudes	0,00	0,00	0,00	0,00	46.911,02	46.911,02	0,00%	46.911,02	0,00%
TOTAL DESPESES 2016 - PROGRAMA 522			308.478.684,73	724.020,68	308.478.684,73	238.259.121,33	(3.983.578,43)	232.275.542,90	75,30%	(76.203.141,83)	-24,70%

3		DESPESES FINANCERES	11.800,00	0,00	11.800,00	697,03	0,00	697,03	5,91%	(11.102,97)	-94,09%
	31	PRÉSTECES EN EUROS	11.800,00	0,00	11.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(11.800,00)	-100,00%
	310	<i>Interessos</i>	11.300,00	0,00	11.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(11.300,00)	-100,00%
	310.0002	<i>Interessos de préstecs llarg termini</i>	11.300,00	0,00	11.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(11.300,00)	-100,00%
	319	<i>Altres despeses financeres dels préstecs</i>	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(500,00)	-100,00%
	319.0001	<i>Altres despeses financeres dels préstecs</i>	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(500,00)	-100,00%
	34	ALTRES	0,00	0,00	0,00	697,03	0,00	697,03	0,00%	697,03	0,00%
	349	<i>Altres despeses financeres</i>	0,00	0,00	0,00	697,03	0,00	697,03	0,00%	697,03	0,00%
	349.0001	<i>Altres despeses financeres</i>	0,00	0,00	0,00	697,03	0,00	697,03	0,00%	697,03	0,00%
6		INVERSIONS REALS	12.735.980,00	0,00	12.735.980,00	6.744.532,53	0,00	6.744.532,53	52,96%	(5.991.447,47)	-47,04%
	60	INVERSIONS EN TERRENYS I BÉNS NATURALS	10.000,00	0,00	10.000,00	4.100,00	0,00	4.100,00	41,00%	(5.900,00)	-59,00%
	600	<i>Inversions en terrenys i béns naturals</i>	10.000,00	0,00	10.000,00	4.100,00	0,00	4.100,00	41,00%	(5.900,00)	-59,00%
	600.0001	<i>Inversions en terrenys i béns naturals</i>	10.000,00	0,00	10.000,00	4.100,00	0,00	4.100,00	41,00%	(5.900,00)	-59,00%
	61	INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	4.188.499,96	0,00	4.188.499,96	1.417.275,95	0,00	1.417.275,95	33,84%	(2.771.224,01)	-66,16%
	610	<i>Inversions en edificis i altres construccions</i>	4.188.499,96	0,00	4.188.499,96	1.417.275,95	0,00	1.417.275,95	33,84%	(2.771.224,01)	-66,16%
	610.0001	<i>Inversions en edificis i altres construccions</i>	4.188.499,96	0,00	4.188.499,96	1.417.275,95	0,00	1.417.275,95	33,84%	(2.771.224,01)	-66,16%
	62	INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILL.	6.069.713,04	0,00	6.069.713,04	4.185.661,27	0,00	4.185.661,27	68,96%	(1.884.051,77)	-31,04%
	620	<i>Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge</i>	6.069.713,04	0,00	6.069.713,04	4.185.661,27	0,00	4.185.661,27	68,96%	(1.884.051,77)	-31,04%
	620.0001	<i>Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge</i>	6.069.713,04	0,00	6.069.713,04	4.185.661,27	0,00	4.185.661,27	68,96%	(1.884.051,77)	-31,04%
	63	INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	2.095.067,00	0,00	2.095.067,00	1.004.320,69	0,00	1.004.320,69	47,94%	(1.090.746,31)	-52,06%
	630	<i>Inversions en material de transport</i>	2.095.067,00	0,00	2.095.067,00	1.004.320,69	0,00	1.004.320,69	47,94%	(1.090.746,31)	-52,06%
	630.0001	<i>Inversions en material de transport</i>	2.095.067,00	0,00	2.095.067,00	1.004.320,69	0,00	1.004.320,69	47,94%	(1.090.746,31)	-52,06%
	67	INVERSIONS EN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	295.700,00	0,00	295.700,00	121.760,26	0,00	121.760,26	41,18%	(173.939,74)	-58,82%
	670	<i>Inversions ens altre immobilitzat material</i>	295.700,00	0,00	295.700,00	121.760,26	0,00	121.760,26	41,18%	(173.939,74)	-58,82%
	670.0001	<i>Inversions ens altre immobilitzat material</i>	295.700,00	0,00	295.700,00	121.760,26	0,00	121.760,26	41,18%	(173.939,74)	-58,82%
	68	INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL	77.000,00	0,00	77.000,00	11.414,36	0,00	11.414,36	14,82%	(65.585,64)	-85,18%
	680	<i>Inversions en immobilitzat immaterial</i>	77.000,00	0,00	77.000,00	11.414,36	0,00	11.414,36	14,82%	(65.585,64)	-85,18%
	680.0001	<i>Inversions en immobilitzat immaterial</i>	77.000,00	0,00	77.000,00	11.414,36	0,00	11.414,36	14,82%	(65.585,64)	-85,18%
8		VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	960.000,00	0,00	960.000,00	0,00	195.939,41	195.939,41	20,41%	(764.060,59)	-79,59%
	83	CONCESSIONS DE PRÉSTECES I BESTRETES FORA DEL SECTOR PÚBLIC	0,00	0,00	0,00	0,00	175.344,41	175.344,41	0,00%	175.344,41	0,00%
	830	<i>Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic a llit</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00	1.600,00	0,00%	1.600,00	0,00%
	830.0001	<i>Préstecs i bestretes concedits al personal a llit</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00	1.600,00	0,00%	1.600,00	0,00%
	831	<i>Préstecs i bestretes de qualsevol tipus de deute no documentada en títols valor a curt termini</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	173.744,41	173.744,41	0,00%	173.744,41	0,00%
	831.0001	<i>Préstecs i bestretes concedits al personal a llit</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	173.744,41	173.744,41	0,00%	173.744,41	0,00%
	84	CONSTITUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES	0,00	0,00	0,00	0,00	20.595,00	20.595,00	0,00%	20.595,00	0,00%
	840	<i>Dipòsits constituïts</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	19.093,00	19.093,00	0,00%	19.093,00	0,00%
	840.0001	<i>Dipòsits constituïts</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	19.093,00	19.093,00	0,00%	19.093,00	0,00%
	841	<i>Fiances constituïdes</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	1.502,00	1.502,00	0,00%	1.502,00	0,00%
	841.0001	<i>Fiances constituïdes</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	1.502,00	1.502,00	0,00%	1.502,00	0,00%
	87	APORTACIONS DE CAPITAL I ALTRES FONS PROPIS A ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC I ALTRES ENTITATS PARTICIPADES	960.000,00	0,00	960.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(960.000,00)	-100,00%
	871	<i>Aportacions a compte de capital de societats mercantils del sector públic de la Generalitat Vallet, S.A.</i>	960.000,00	0,00	960.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(960.000,00)	-100,00%
	871.7895	<i>Aportacions a compte de capital de societats mercantils del sector públic de la Generalitat Vallet, S.A.</i>	960.000,00	0,00	960.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(960.000,00)	-100,00%
9		VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	2.404.036,31	0,00	2.404.036,31	2.404.036,31	40.052,09	2.444.088,40	101,67%	40.052,09	1,67%
	91	AMORTITZACIÓ PRÉSTECES EN EUROS	2.404.036,31	0,00	2.404.036,31	2.404.036,31	0,00	2.404.036,31	100,00%	0,00	0,00%
	912	<i>Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros</i>	2.404.036,31	0,00	2.404.036,31	2.404.036,31	0,00	2.404.036,31	100,00%	0,00	0,00%
	912.0001	<i>Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora del sector públic a llarg termini</i>	2.404.036,31	0,00	2.404.036,31	2.404.036,31	0,00	2.404.036,31	100,00%	0,00	0,00%
	94	DEVOLUCIÓ DE FIANCES I DIPÒSITS	0,00	0,00	0,00	0,00	40.052,09	40.052,09	0,00%	40.052,09	0,00%
	940	<i>Devolució de fiances rebudes</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	18.026,09	18.026,09	0,00%	18.026,09	0,00%
	940.0001	<i>Devolució de fiances rebudes</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	18.026,09	18.026,09	0,00%	18.026,09	0,00%
	941	<i>Devolució de dipòsits rebuts</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	22.026,00	22.026,00	0,00%	22.026,00	0,00%
	941.0001	<i>Devolució de dipòsits rebuts</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	22.026,00	22.026,00	0,00%	22.026,00	0,00%
		TOTAL DESPESES 2016 - PROGRAMA 651	36.471.134,60	(0,00)	36.471.134,60	29.498.050,37	(341.036,12)	29.157.014,25	79,95%	(7.314.120,35)	-20,05%

Formulació de comptes anuals i l'informe de gestió efectuada pels membres integrants del Consell d'Administració de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, acordada en sessió de 21 de març de 2018, relativa als comptes de l'exercici i informe de gestió de l'exercici 2017, consta d'índex i cent vint-i-una pàgines inclosa aquesta.

Enric Ticó i Buxados
President

Ricard Font i Hereu
Vicepresident i Conseller

Jordi Ballart i Pastor
Conseller

Damià Calvet i Válera
Conseller

Ferran Falcó i Isern
Conseller

Andrés Fuentes i Alarcón
Conseller

Natàlia Garriga i Ibàñez
Consellera

Isidre Gavín i Valls
Conseller

Valentí Junyent i Torras
Conseller

Josep Llopart i Gardela
Conseller

Octavi Bono i Gispert
Conseller

Pere Padrosa i Pierre
Conseller

Albert Alins i Abad
Conseller

Antoni Poveda i Zapata
Conseller

César Puig i Casañas
Conseller

Jordi Xena i Ibàñez
Conseller

Pere Torres i Grau
Conseller


Mercedes Vidal i Lago
Consellera

José Fernando Herrera Jiménez
Conseller

Certifico que els comptes anuals i l'informe de gestió que obren en els presents documents i que consten d'índex i cent vint-i-dues pàgines, amb les signatures de la pàgina anterior número cent vint-i-una, corresponen als comptes anuals i informe de gestió formulats pel Consell d'Administració de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, en sessió de 21 de març de 2018.

Barcelona, 21 de març de 2018

La Secretària del Consell d'Administració per substitució
Teresa Launes del Campo




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