

**FERROCARRILS DE LA GENERALITAT
DE CATALUNYA**

Informe d'auditoria de
Comptes anuals a 31 de desembre de 2018



INFORME D'AUDITORIA PUBLICA DE COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018

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 2018, 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 28 de març de 2019.

Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors

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

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor dels 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.

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



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 2018, així com dels seus resultats i dels seus 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.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.

Joan Ramon Tugas i Barrero

30 de maig de 2019





FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Comptes Anuals
de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018

A handwritten signature in blue ink, appearing to be a stylized 'P' or similar character, located in the bottom left corner of the page.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA CONTINGUT

Balanç	1
Compte de pèrdues i guanys	3
Estats d'ingressos i despeses reconeguts	4
Estats totals de canvis en el patrimoni net	5
Estats de fluxos d'efectiu	7
Memòria dels comptes anuals	8
1. Activitat de l'empresa	8
2. Bases de presentació dels comptes anuals.....	9
3. Proposta de distribució de resultats	12
4. Normes de registre i valoració	14
5. Gestió del risc financer.....	26
6. Immobilitzat intangible.....	27
7. Immobilitzat material.....	29
8. Actius financers	34
9. Existències.....	39
10. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.....	40
11. Situació Fiscal	41
12. Fons propis	44
13. Subvencions, donacions i llegats	45
14. Provisions a llarg termini	46
15. Passius financers	47
16. Actius i passius contingents.....	49
17. Ingressos i despeses	50
18. Informació mediambiental	55
19. Operacions amb parts vinculades	55
20. Informació pressupostària.....	60
21. Obligacions informatives complementàries.....	88
22. Altra informació	92
23. Fets posteriors.....	92



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Balanç a 31 de desembre de 2018 i 2017

(Expressat en milers d'euros)

ACTIU	Notes	2018	2017
ACTIU NO CORRENT		1.913.745	1.934.508
Immobilitzat intangible	6	4.359	3.358
Patents, llicències, marques i similars		170	193
Aplicacions informàtiques		4.189	3.165
Immobilitzat material	7	1.898.961	1.899.727
Terrenys i construccions		720.625	478.794
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		1.152.396	1.406.616
Immobilitzat en curs i bestretes		25.940	14.317
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	8.1 / 8.2	6.226	6.101
Instruments de patrimoni	8.2.1	718	1.523
Crèdits a empreses del grup i associades	8.2.2/19.a	5.508	4.578
Inversions financeres a llarg termini		4.199	25.322
Instruments de patrimoni	8.1/8.3	2.169	1.950
Crèdit a tercers	8.1/8.4/19.b	1.320	22.644
Altres actius financers	8.1	710	728
ACTIU CORRENT		246.361	216.862
Existències	9	2.018	2.114
Comercials		394	486
Matèries primeres i altres aprovisionaments		1.624	1.628
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		212.442	179.456
Clients per vendes i prestacions de serveis	8.1/ 10.1	31.325	20.748
Clients, empreses del grup i associades	8.1/ 19.a	169.349	144.891
Deutors variis	8.1/ 10.2	5.052	5.181
Personal	8.1	775	1.097
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	11.a	5.941	7.539
Inversions financeres a curt termini		35	3
Periodificació a curt termini	8.1	262	292
Efectiu i altres actius líquids equivalents	8.5	31.604	34.997
Tresoreria		8.298	15.129
Altres actius líquids equivalents		23.306	19.868
TOTAL ACTIU		2.160.106	2.151.370

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Balanç a 31 de desembre de 2018 i 2017

(Expressat en milers d'euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2018	2017
PATRIMONI NET		1.685.346	1.591.878
FONS PROPIS		797.525	785.522
Fons Social	12.1	1.122.227	1.090.283
Reserves	12.2	23.308	23.308
Altres reserves		23.308	23.308
Resultat d'exercicis anteriors		(331.597)	(310.481)
Romanent		1.660	1.660
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(333.257)	(312.141)
Resultat de l'exercici	3	(16.413)	(17.588)
 AJUSTAMENTS PER CANVIS DE VALOR		 (1.402)	 (2.362)
Actius financers disponibles per a la venda		1.011	792
Operacions de cobertura	15.3	(2.413)	(3.154)
 SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	 13	 889.223	 808.718
 PASSIU NO CORRENT		 371.970	 431.912
Provisions a llarg termini	14	2.291	2.985
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		2.108	2.777
Altres provisions		183	208
 Deutes a llarg termini		 290.718	 332.248
Deutes amb entitats de crèdit	15.1/15.2	285.545	316.463
Derivats	15.1	2.455	3.229
Altres passius financers	15.1/15.4	2.718	12.556
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	15.1/19	78.961	96.679
PASSIU CORRENT		102.790	127.580
Deutes a curt termini	15.1	38.150	60.628
Deutes amb entitats de crèdit	15.1/15.2	31.525	48.060
Altres passius financers	15.1/15.4	6.625	12.568
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	15.1/19	25.425	23.165
Creditors comercials i altres comptes a pagar		38.483	43.215
Proveïdors	15.1	18.130	20.806
Proveïdors, empreses del grup i associades	15.1/19	3.619	4.391
Creditors variis	15.1	7.455	8.219
Personal (remuneracions pendents de pagament)	15.1	5.201	4.950
Altres deutes amb l'Administració Pública	11.a	3.577	4.254
Acomptes de clients	15.1	501	595
Periodificacions a curt termini	15.1/15.5	732	572
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		2.160.106	2.151.370

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2018 i 2017
 (Expressat en milers d'euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes	2018	2017
Import net de la xifra de negoci	17.1	104.719	101.714
Vendes		762	782
Prestacions de serveis		103.957	100.932
Aprovisionaments	17.2	(19.483)	(18.829)
Consum de mercaderies		(387)	(384)
Consum de matèries primeres i altres materials		(2.001)	(1.806)
Treballs realitzats per altres empreses		(17.095)	(16.639)
Altres ingressos d'explotació	17.3	85.125	84.808
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		17.821	17.493
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		67.304	67.315
Despeses de personal	17.4	(86.751)	(82.680)
Sous i salaris		(65.082)	(62.301)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa		(21.065)	(20.078)
Altres despeses de personal		(965)	(905)
Provisions		361	604
Altres despeses d'explotació		(32.575)	(30.825)
Serveis exteriors	17.6	(31.963)	(29.849)
Tributs		(572)	(659)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	10.2	(40)	(317)
Amortització de l'immobilitzat	6/7	(99.912)	(95.720)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	13	41.511	37.528
Excessos de provisions		24	10
Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	17.7	(666)	(140)
Resultats per alienacions i altres		(666)	(140)
Altres resultats	17.8	2.116	(1.356)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(5.892)	(5.490)
Ingressos financers	8.3/17.9/19.b	357	327
De participacions en instruments financers		357	327
a) D'empreses del grup i associades		357	327
Despeses financeres	17.10	(10.072)	(11.644)
Per deutes amb empreses del grup i associades	19.a	(2.885)	(3.625)
Per deutes amb tercers		(7.187)	(8.019)
Diferències de canvi		(1)	(6)
Deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers		(805)	(775)
Deteriorament i pèrdues	8.2	(805)	(761)
Resultats per alienacions i altres		-	(14)
RESULTAT FINANCER		(10.521)	(12.098)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	f.f.b	(16.415)	(17.566)
RESULTAT DE L'EXERCICI		(16.413)	(17.588)



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017
(Expressat en milers d'euros)

A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts

	Notes	2018	2017
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	3	(16.413)	(17.588)
INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
Per valoració d'instruments financers	8.3	-	(64)
Per cobertures de fluxos d'efectiu	15.3	960	1.661
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	122.568	130.873
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		123.528	132.470
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	(42.063)	(40.276)
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		(42.063)	(40.276)
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES		65.052	74.606



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017
(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 2017	1.090.283	23.308	1.660	(312.141)	(17.588)	(2.362)	808.718	1.591.878
Correccions								
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2018	1.090.283	23.308	1.660	(312.141)	(17.588)	(2.362)	808.718	1.591.878
Total ingressos i despeses reconeguts					(16.413)	960	80.505	65.052
Operacions amb socis o propietaris	31.944	-	-	-	-	-	-	31.944
Aportacions a compte de capital	31.944	-	-	-	-	-	-	31.944
Ajustaments excedents de romanents	-	-	-	(3.528)	-	-	-	(3.528)
Distribució del resultat del 2017	-	-	-	(17.588)	17.588	-	-	-
SALDO FINAL ANY 2018	1.122.227	23.308	1.660	(333.257)	(16.413)	(1.402)	889.223	1.685.346



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017
(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 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

Estat de fluxos d'efectiu als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017
(Expressats en milers d'euros)

	Notes	2018	2017
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	3	(16.413)	(17.588)
2. Ajustaments del resultat		68.934	70.331
a) Amortització de l'immobilitzat	6/7	99.912	95.720
b) Correccions valoratives per deteriorament	8.2/10	845	761
c) Variació de provisions		(694)	(79)
d) Imputació de subvencions	13	(41.511)	(37.528)
e) Resultats per baixes i alienació de l'immobilitzat	17.7	666	140
f) Ingressos financers	17.9/19	(357)	(327)
g) Despeses financeres	17.10	10.072	11.644
h) Diferències de canvi		1	-
3. Canvis en el capital corrent		11.245	1.768
a) Existències	9	96	(211)
b) Deutors i altres comptes a cobrar		7.933	13.904
c) Altres actius corrents		(2)	(49)
d) Creditors i altres comptes a pagar		(4.733)	(2.385)
e) Altres passius corrents		7.951	(8.645)
f) Altres actius i passius no corrents		-	(846)
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(10.653)	(3.700)
a) Pagaments d'interessos		(11.010)	(4.027)
b) Cobraments d'interessos	17.9/19	357	327
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		53.113	50.811
5. Pagaments per inversions		(109.533)	(94.640)
a) Empreses del grup i associades	8.2	(2.606)	-
b) Immobilitzat intangible		(2.939)	(2.433)
c) Immobilitzat material		(103.769)	(88.483)
d) Altres actius financers	8.3	(219)	(3.724)
6. Cobraments per desinversions		12.628	66
a) Immobilitzat material		2	58
b) Altres actius financers		10.950	8
c) Empreses del grup i associades	8.2	1.676	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		(96.905)	(94.574)
7. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		109.473	116.991
a) Emissió d'instruments de patrimoni		-	(586)
c) Subvencions, donacions i llegats rebuts		109.473	117.577
8. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		(69.074)	(80.432)
a) Devolució i amortització de:			
a.1) Deutes amb entitats de crèdit		(53.616)	(54.140)
a.2) Deutes amb empreses del grup i associades		(15.458)	(26.292)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		40.399	36.559
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT		(3.393)	(7.204)
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	8.5	34.997	42.201
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	8.5	31.604	34.997

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

1. Activitat de l'empresa

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

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

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

1.1. Objecte d'FGC

Constitueix l'objecte d'FGC:

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

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

1.2. Contractes Programa d'FGC

Per 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 per l'any 2018 i formalitzat amb data 12 de desembre de 2018, i segons el seu pacte desè que estableix com objectiu formalitzar un Contracte Programa fins al 2021, i si no fos el cas a l'exercici 2019, s'hauran de consignar partides el més a prop possible de les necessitats previstes pressupostaries.

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, l'aplicació de l'ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya en matèria pressupostaria, i la modificació del Pla General de Comptabilitat del 2007 pel 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.

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.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

- 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 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.

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 2018 l'import de l'actiu corrent supera el del passiu corrent en 143.571 milers d'euros (89.282 milers d'euros a 31 de desembre de 2017). Els presents comptes anuals s'han formulat seguint el principi d'entitat en funcionament, atès que FGC compta amb el recolzament financer de la Generalitat de Catalunya, i a 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.

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 20 de desembre de 2018, 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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la informació quantitativa requerida a la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2018 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.

▪ **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'hipòtesis 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.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

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

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

3. Proposta de distribució de resultats

3.1. Proposta de distribució del resultat de l'exercici 2018

L'exercici s'ha tancat amb unes pèrdues de 16.413 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 2.841 milers d'euros, que corresponen a:

- (445) milers d'euros de les despeses de personal finançades amb recursos del Capítol 8, d'aportacions de Capital, acord recollit en data 11 d'abril de 2018 a la Comissió de Seguiment del Contracte Programa 2017-2021 entre FGC i la Generalitat de Catalunya, i que posteriorment es va aprovar al Consell d'Administració d'FGC de data 28 de juny de 2018. (vegeu Nota 20).
- 3.286 milers d'euros del resultat que es liquida amb la Generalitat, romanent per ingressos propis en l'activitat de turisme i muntanya (vegeu Nota 20).

D'acord amb la liquidació del pressupost d'FGC, es detalla en la Nota 20.

Resultat de l'exercici abans de partides no subvencionables	2.841
Amortitzacions no subvencionables	(61.661)
Subvencions traspassades a resultats	41.511
Deteriorament participacions instruments de patrimoni	(805)
Resultats extraordinaris per la valoració dels actius	1.701
Pèrdues de l'exercici	(16.413)

Les diferències entre el resultat comptable de pèrdues de 16.413 milers d'euros i el resultat de l'exercici abans de partides no subvencionables de 2.841 milers d'euros (vegeu Nota 20), 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 61.661 milers d'euros.
- Els ingressos de les subvencions traspassades a resultats de 41.511 milers d'euros.
- La depreciació de les participacions accionaries en altres empreses de 805 milers d'euros.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

- L'apreciació dels actius per l'adequació de la seva amortització a la vida útil de 1.701 milers d'euros.

Per tant, no es liquiden, en el pressupost d'FGC (vegeu Nota 20), 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 la Nota 20 es detalla la liquidació dels pressupostos de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2018.

3.2. Distribució del resultat de l'exercici 2017

L'exercici es va tancar amb unes pèrdues de 17.588 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 3.527 milers d'euros, d'acord amb la liquidació del pressupost d'FGC.

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 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 milers d'euros.

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



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats 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.

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

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 20 de desembre de 2018 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, quan FGC no pot fer front al pagaments a proveïdors per motius pressupostaris. 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.

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

Deteriorament d'actius tangibles i intangibles

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

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

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

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

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

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

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

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.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

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.

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.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

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 que 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.

Els interessos i dividends 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 dividends quan es declari el dret a rebre'ls. Tot i això, si els dividends 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 dividends 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.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

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 dividends 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.

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

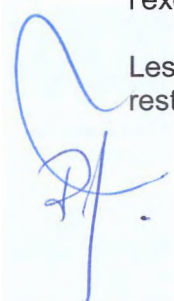
Els instruments financers per a la cobertura del risc del tipus d'interès són valorats al tancament de l'exercici pel seu valor raonable i els imports resultants es comptabilitzen com a actius quan el valor raonable és positiu i, com a passius quan és negatiu. El valor raonable dels instruments financers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



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

4.7. Existències

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

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

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

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

4.9. 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.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

- 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.

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 dona 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 dona 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.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

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

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

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

4.13. Subvencions rebudes

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

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

- Les transferències destinades a cobrir els dèficits d'explotació són considerades ingressos en el compte de pèrdues i guanys, en la mesura que siguin necessàries per al seu equilibri econòmic. El càlcul de les despeses a cobrir per les transferències abans esmentades no inclou les dotacions per amortitzacions, provisions per deteriorament, o variació d'existències segons el contingut de l'article 13 de la Llei de Pressupostos 2017, (excepte Línies Metropolitanes, 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 Metropolitanes.

- Les aportacions de capital que fa la Generalitat pel capítol 8 a Línies Metropolitanes, 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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

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.

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 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 2018
(Expressats en milers d'euros)

4.16. Medi ambient

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

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

4.17. Prestacions als empleats

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

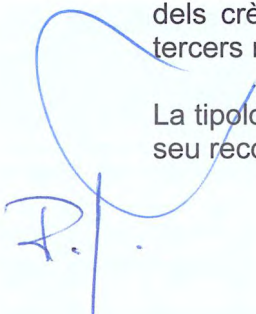
Les indemnitzacions per cessament es paguen als empleats com a conseqüència de la decisió de l'Entitat de rescindir el seu contracte de treball abans de l'edat normal de jubilació, o quan l'empleat accepta renunciar voluntàriament a canvi d'aquestes prestacions. FGC reconeix aquestes prestacions quan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

4.18. Ingressos per vendes i prestacions de serveis

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

Els ingressos es reconeixen quan és probable que FGC 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, deduint els descomptes, rebaixes en el preu i altres partides similars que FGC pugui concedir, així com, en el seu cas, els interessos incorporats al nominal dels crèdits. Els impostos indirectes que graven les operacions i que són repercutibles a tercers no formen part dels ingressos.

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



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

- A Línies Metropolitanes, els ingressos provenen de la prestació del servei públic de viatgers i del transport de mercaderies - 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.

4.20. Informació pressupostaria

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 censurens dels mateixos, per auditors externs, Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya dona compte de les operacions de Liquidació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, corresponent al pressupost i les seves modificacions, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat financer, el resultat liquidatiu, l'informe relatiu al compliment pressupostari i altres obligacions informatives corresponents al pressupost de l'exercici 2018. 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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

Barcelona, per l'explotació de Línies Metropolitanas 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, així com cobrir les necessitats de finançament de Vallter, SA, atès que és una estació de muntanya participada majoritàriament per FGC. 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.

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.

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 2018 i 2017 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 que o bé han transcorregut el termini de 12 mesos des del venciment de cobrament de l'obligació o bé quan FGC té coneixement que el deutor està declarat en situació de concurs o que les obligacions siguin reclamades judicialment o siguin objecte d'un litigi judicial.

Els deutes relacionats amb Organismes Públics no s'aprovisionen com a dubtós cobrament, excepte que siguin objecte d'un procediment judicial.

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.



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

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 2018 i 2017 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.

6. Immobilitzat intangible

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

Exercici 2018

	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT INTANGIBLE					
Marques i noms comercials	252	-	-	-	252
Aplicacions informàtiques	28.286	(37)	602	2.337	31.188
TOTAL IMMOBILITZAT INTANGIBLE	28.538	(37)	602	2.337	31.440
AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE					
IMMOBILITZAT INTANGIBLE					
Marques i noms comercials	59	-	-	23	82
Aplicacions informàtiques	25.121	(37)	-	1.915	26.999
TOTAL AMORTITZACIÓ INTANGIBLE	25.180	(37)	-	1.938	27.081
TOTAL VALOR NET COMPTABLE	3.358	-	602	399	4.359

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

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

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT INTANGIBLE					
Marques i noms comercials	35	-	-	24	59
Aplicacions informàtiques	23.672	-	3	1.446	25.121
TOTAL AMORTITZACIÓ INTANGIBLE	23.707	-	3	1.470	25.180
TOTAL VALOR NET COMPTABLE	2.395	-	90	873	3.358

a) Moviments significatius

A l'exercici 2018 i 2017 no hi ha hagut moviments significatius de l'immobilitzat Intangible.

b) Immobilitzat intangible totalment amortitzat

A 31 de desembre de 2018 existeix immobilitzat intangible, encara en ús, i totalment amortitzat amb un cost comptable de 23.829 milers d'euros (22.780 milers d'euros a l'any 2017).

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

7. Immobilitzat material

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

Exercici 2018

	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Terrenys	4.235	-	-	163	4.398
Edificis i construccions	637.026	-	264.252	7.124	908.402
Instal·lacions tècniques	1.655.304	(172)	(264.391)	54.530	1.445.271
Maquinària	25.531	-	10	1.665	27.206
Utilatge	7.436	-	105	621	8.162
Altres instal·lacions	27.862	-	1.260	708	29.830
Mobiliari	14.244	-	249	412	14.905
Equips per a processos d'informació	26.468	-	1.465	1.192	29.125
Elements de transport	711.613	(4.107)	1.159	13.986	722.651
Altres materials	449	-	-	42	491
Immobilitzat en curs (inclou entre d'altres obra certificada)	10.210	-	(656)	11.223	20.777
Immobilitzat en curs (Construccions en curs)					
Acomptes per a l'immobilitzat	4.107	-	(4.055)	5.111	5.163
TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL	3.124.485	(4.279)	(602)	96.777	3.216.831

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT MATERIAL	Saldo inicial	Baixes	Traspassos	Altes	Saldo final
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Edificis i construccions	162.467	-	13.452	16.256	192.175
Instal·lacions tècniques	624.239	(50)	(13.565)	53.651	664.275
Maquinària	18.847	-	-	1.348	20.195
Utilatge	6.325	-	-	462	6.787
Altres instal·lacions	19.752	-	59	1.417	21.228
Mobiliari	12.628	-	6	453	13.087
Equips de processos d'informació	25.284	-	45	815	26.144
Elements de transport	354.837	(3.561)	3	21.841	373.120
Altres materials	379	-	-	30	409
TOTAL AMORTITZACIÓ MATERIAL	1.224.758	(3.611)	-	96.273	1.317.420
TOTAL VALOR NET COMPTABLE	1.899.727	(668)	(602)	504	1.898.961

Dins de les altes d'amortització d'immobilitzat material corresponent als elements de transport s'inclou la reversió de la depreciació de l'aeri d'Olesa per un import de 1.701 milers d'euros, atès que substituirà el Telecabina Coma del Clot de Vall de Núria pel seu accés a l'alberg, licitació i adjudicació realitzada i pendent de la concessió definitiva de l'Ajuntament de Queralbs.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

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)	232.171	-	(228.387)	6.426	10.210
Immobilitzat en curs (Construccions en curs)					
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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

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 el perllongament de la xarxa ferroviària a Sabadell.

c) Altes

Les principals altes en immobilitzat de l'exercici 2018 han estat les següents:

- Eixamplament andana a l'estació de Provença.
- Adquisició de 15 noves unitats de tren model 115.
- Adquisició de maquinària pel manteniment de la via ferroviària i de les unitats de tren
- Substitució a les instal·lacions de la catenària a la Línia Llobregat Anoia.

Adicionalment, durant l'any 2018 s'han traspassat d'instal·lacions tècniques a edificis i construccions els elements corresponents a les noves estacions de La Creu Alta, Sabadell Nord i Sabadell Parc Nord, del perllongament de la Xarxa Ferroviària, per atendre a la correcta definició dels mateixos un cop acabades les obres.

Les principals altes en immobilitzat de l'exercici 2017 van ser 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.

d) Baixes

Les principals baixes en immobilitzat de l'exercici 2018 i 2017 corresponen a la venda per desballestament de 57 vagons sèrie 63000, elements de radiocomunicació dels trens i a la renovació del parc d'automòbils (vegeu Nota 17.7).

e) Béns totalment amortitzats

A 31 de desembre de 2018 existeixen béns amb un cost original de 420.073 milers d'euros (394.037 milers d'euros al 2017) que estan totalment amortitzats i que encara estan en ús.

f) Béns adquirits a empreses del grup i associades

Durant l'any 2018, FGC ha rebut certificacions i facturacions de tercers, gestionades a través de l'empresa Infraestructures.cat, per un import de 25.349 milers d'euros (nota 19) corresponents bàsicament per les obres realitzades en el perllongament del servei a Sabadell (durant l'any 2017 l'import va ser de 33.873 milers d'euros).



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

g) Despeses financeres capitalitzades

Durant els exercicis 2018 no s'han capitalitzat despeses financeres que hagin sorgit del finançament aliè (préstecs amb entitats de crèdit), específicament obtingut per a la construcció de l'immobilitzat material en curs, donat que els interessos meritats per a la construcció de l'immobilitzat material han estat posteriors a la seva posada en funcionament. Aquestes despeses financeres capitalitzades durant el 2017 varen ascendir a 857 milers d'euros.

Durant l'exercici 2018 no s'han capitalitzat les despeses financeres que han sorgit del finançament aliè dels proveïdors dels actius fixes per les obres que gestiona Infraestructures.cat, donat que els interessos meritats per a la construcció de l'immobilitzat material han estat posteriors a la seva posada en funcionament. Aquestes despeses financeres capitalitzades durant el 2017 varen ascendir a 1.773 milers d'euros.

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 l'exercici 2018 s'ha revertit la correcció valorativa pel deteriorament per import de 1.701 milers d'euros corresponent al telefèric d'Olesa de Montserrat, que ha estat desmuntat per substituir el Telecabina Coma del Clot de Vall de Núria. Al 2017 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 2018, tots els elements de l'immobilitzat material estan afectes a l'explotació, llevat de l'aeri d'Esparreguera que al 2018 ha estat traslladat a l'explotació de Vall de Núria, on es troba pendent de realitzar la seva instal·lació i muntatge. Al 31 de desembre de 2017, tots els elements de l'immobilitzat estaven afectes a l'explotació, a excepció dels actius relacionats amb l'aeri d'Esparreguera.

j) Immobilitzat material afecte a reversió

A 31 de desembre de 2018 i 2017 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), i els béns ubicats a la part de la Molina (el sòl del quals és propietat dels Ajuntaments d'Alp, de Bagà i la Tossa).



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

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

Entitat concessionària	31 de desembre de 2018			31 de desembre de 2017		
	Cost	Amortitz. Acumulada	Valor Net Comptable	Cost	Amortitz. acumulada	Valor Net Comptable
Ajuntament d'Alp, Bagà i la Tossa	13.866	(7.430)	6.436	11.536	(7.024)	4.512
Domini esquiable Vall de Núria amb l'Ajuntament de Queralbs i Bisbat	28.550	(13.360)	15.190	27.869	(12.492)	15.377
Abadia de Montserrat	9.425	(3.602)	5.823	9.026	(3.387)	5.639
TOTAL	51.841	(24.392)	27.449	48.431	(22.903)	25.528

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 2018
 (Expressats en milers d'euros)

8. Actius financers

8.1. Categories d'actius financers

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

	31 de desembre de 2018				31 de desembre de 2017			
	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)	5.508	-	-	5.508	4.578	-	-	4.578
Instruments de patrimoni (Nota 8.2 i 8.3)	-	2.169	718	2.887	-	1.950	1.523	3.473
Crèdits a tercers (Nota 8.4)	1.320	-	-	1.320	22.644	-	-	22.644
Altres actius financers	710	-	-	710	728	-	-	728
Actius financers a curt termini								
Clients vendes i prest. Serveis (Nota 10)	31.325	-	-	31.325	20.748	-	-	20.748
Clients empreses del grup i associades (Nota 19)	169.349	-	-	169.349	144.891	-	-	144.891
Deutors varis (Nota 10)	5.052	-	-	5.052	5.181	-	-	5.181
Altres actius financers	775	-	-	775	1.097	-	-	1.097
Periodificacions a curt termini	262	-	-	262	292	-	-	292
Total	214.301	2.169	718	217.188	200.159	1.950	1.523	203.632

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

	31 de desembre de 2018						TOTAL
	2019	2020	2021	2022	2023	Anys posteriors	
Crèdits a tercers i grup	-	-	1.317	3.328	-	2.183	6.828
Altres actius financers i personal	775	-	-	-	-	710	1.485
TOTAL	775	-	1.317	3.328	-	2.893	8.313

	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

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.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

8.2. Inversions en empreses del grup i associades

El detall és el següent:

Exercici 2018

INVERSIONS EN EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A LLARG TERMINI	Saldo inicial	Baixes	Altes	Deteriorament	Reversió del deteriorament	Saldo final
Instrumentos de patrimoni	1.523	-	-	(805)	-	718
Crèdits a empreses del grup	4.578	(1.676)	2.606	-	-	5.508
TOTAL	6.101	(1.676)	2.606	(805)	-	6.226

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

8.2.1 Instruments de Patrimoni

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

Nom	Forma jurídica	Activitat	Fracció de capital	
			Directe %	Indirecte %
2018				
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	-

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

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	-

Milers d'euros							
Societat	Capital	Reserves	Altres partides	Resultat d'explotació	Resultat de l'exercici	Valor comptable en la matriu	Dividends Rebutts
2018							
FGCRAIL, S.A.	300	7	-	14	11	300	-
Autometro, S.A.	60	167	(9)	25	19	36	-
Cargometro Rail Transport, S.A.	61	41	(5)	24	18	31	-
Vallter, S.A.	3.441	(2)	(1.913)	(1.064)	(1.064)	351	-
						718	
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	

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 2018 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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

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.

El valor comptable de la participació es de 351 milers d'euros al 2018 (1.156 milers d'euros al 2017) 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).

Autometro, S.A.

El valor comptable i nominal de la participació al 2018 i al 2017 es de 36 milers d'euros, corresponents a 3.612 accions de 10 euros de valor nominal per acció (60% del capital).

Cargometro Rail Transport, S.A.

El valor comptable de la participació es de 31 milers d'euros al 2018 (31 milers d'euros al 2017), 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 2018 FGC té el següent deute d'empreses vinculades i associades pendent de venciment (vegeu Nota 19.a):

Entitat	Import	Venciment
CONVENI ENTRE L'AJUNTAMENT DE RIALP, GENERALITAT CATALUNYA I FGC	3.328	Posterior a 2019
VALLTER, S.A.	2.180	Posterior a 2019
Total	5.508	

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

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

Al tancament de l'exercici 2018 s'ha traspassat a curt termini les actuacions realitzades que es recullen en el conveni signat l'1 d'octubre de 2017 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, que té vigència fins al 31 de desembre del 2019.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

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	

8.3. Actius financers disponibles per la venda

El detall és el següent:

Exercici 2018

	Saldo inicial	Baixes	Altes	Depreciació	Saldo final
Instrumentes de patrimoni	1.950	-	219	-	2.169
TOTAL	1.950	-	219	-	2.169

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

Exercici 2017

	Saldo inicial	Baixes	Altes	Depreciació	Saldo final
Instrumentes 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.".

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

	31 de desembre de 2018		31 de desembre de 2017	
	Fracció de capital	Saldo	Fracció de capital	Saldo
Tramvia Metropolità, SA	2,5%	1.165	2,5 %	1.045
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	2,5%	885	2,5 %	786
SOC MOBILITAT, SA	2%	119	2%	119
Total		2.169		1.950

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

Els dividendes rebuts a 31 de desembre de 2018 i 2017 en actius financers disponibles per a la venda són els següents (vegeu Nota 19.b):

	Dividends rebuts 31.12.18	Dividends rebuts 31.12.17
Tramvia Metropolità, SA	145	150
Tramvia Metropolità del Besos, SA	212	177
Total	357	327

8.4. Crèdits a tercers

Exercici 2018

	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Crèdits a tercers	22.644	-	(10.932)	(10.392)	1.320
TOTAL	22.644	-	(10.932)	(10.392)	1.320

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

Dins de Crèdits a tercers a 31 de desembre de 2018, s'inclou 1.317 milers d'euros corresponents al dèficit anterior al exercici 2014 pendent de cobrar en exercicis futurs de la ATM (veure Nota 19 b)).

8.5. Efectiu i altres actius líquids equivalents

FGC disposa en efectiu i en comptes corrents d'entitats financeres 8.298 milers d'euros (15.129 milers d'euros en 2017) i al compte de Cash-pooling de la Generalitat de Catalunya 23.306 milers d'euros (19.868 milers d'euros en 2017).

9. Existències

Les existències són les següents:

	2018	2017
Comercials	394	486
Matèries primeres i altres aprovisionaments	1.624	1.628
TOTAL EXISTÈNCIES	2.018	2.114

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

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats 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:

	2018	2017
Clients per transports	4.314	3.048
Clients altres parts vinculades:	27.011	17.700
- ATM subvencions explotació (Nota 19)	21.350	11.834
- ATM liquidació títols (Nota 19)	5.661	5.866
TOTAL	31.325	20.748

10.2. Deutors variis

El detall és el següent:

	2018	2017
Recaptacions i altres imports relacionats	3.087	1.575
Altres deutors relacionats amb altres ingressos d'explotació	1.965	3.606
Deutors de cobrament dubtós	561	521
Provisió de deutors per cobrament dubtós	(561)	(521)
TOTAL	5.052	5.181

El moviment de les provisions valoratives per deteriorament dels deutors durant els exercicis 2018 i 2017 és el següent (els criteris de deteriorament es troben a la nota 4.2):

Exercici 2018

	Saldo inicial	Dotacions	Aplicacions	Cancel·lacions	Saldo final
Provisió per deteriorament de deutors	(521)	(168)	128	-	(561)
TOTAL	(521)	(168)	128	-	(561)

Exercici 2017

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats 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:

	2018	2017
Saldos deutors		
Hisenda Pública deutora per IVA	5.381	6.458
Hisenda Pública IVA suportat diferit	265	774
Hisenda per retencions practicades	295	307
Total Saldos deutors	5.941	7.539
Saldos creditors		
Hisenda Pública creditora per IRPF	(1.388)	(1.481)
Hisenda Pública: IVA autorepercutit diferit	(265)	(535)
Organismes Seguretat Social	(1.924)	(2.238)
Total Saldos creditors	(3.577)	(4.254)

b) Despesa per l'Impost sobre Societats

La conciliació entre l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici 2018 i la base imposable de l'Impost de Societats és la següent:

	Augments	Disminucions	Total
Saldo ingressos i despeses de l'exercici			(16.413)
Impost de Societats	-	-	-
Diferències permanents	1	-	1
Diferències temporals	-	-	-
Amb origen a l'exercici	10.136	-	10.136
Amb origen en exercicis anteriors	-	(12.736)	(12.736)
Base imposable (resultat fiscal)			(19.012)

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 2018
 (Expressats en milers d'euros)

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

Any	Milers d'euros 31.12.2017 (25%)	Milers d'euros 31.12.2018 (25%)
2013	43	43
2014	38	38
Total	81	81

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

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

Les deduccions per reinversió de mesures temporals (D.T. 37ª.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
Compensació de base any 2018	19.012	-	19.012
	104.536	(86)	104.450

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

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 dins el sector del transport. 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'esmentat, en aplicació dels criteris de l'AEAT, en relació als anys oberts a inspecció, és a dir, 2014, 2015, 2016 i 2017, l'impacte econòmic que podria suposar per a FGC seria 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 i la Direcció General de Tributs, ambdues depenents de la Generalitat de Catalunya i, tot i estar degudament informada en la memòria dels comptes anuals d'FGC, no es reflectirà cap provisió.

Amb data 26 de gener de 2018 s'ha rebut acord dictat per la Dependència de Recaptació de l'AEAT pel qual es concedeix la suspensió sense garanties de la liquidació tributària. Amb data 22 de juny de 2018 s'ha presentat escrit d'al·legacions i actualment estem pendents de Resolució.

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.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

- 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.

12. Fons propis

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

	2018	2017
Patrimoni inicial	11.055	11.055
Fons social (Aportacions a compte de capital)	1.111.172	1.079.228
TOTAL	1.122.227	1.090.283

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 2018 i 2017.



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

b) Fons social (Aportacions a compte de capital)

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

En el quadre següent es detalla el moviment del "Fons social per aportacions a compte de capital" a 31 de desembre de 2018 i 2017:

	Fons Social
SALDO FINAL ANY 2017	1.079.228
Altes any	31.944
SALDO FINAL ANY 2018	1.111.172

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

12.2. Altres reserves

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

		2018	2017
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, actualment bescanviats per accions del Tramvia Metropolità, S.A.

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

13. Subvencions, donacions i llegats

Els moviments haguts durant els exercicis 2018 i 2017 són els següents:

Exercici 2018

	Saldo inicial	Altes	Aplicacions	Traspassos	Saldo final
Subvencions de capital	808.073	122.568	(41.511)	(552)	888.578
Donacions i llegats de capital	645	-	-	-	645
Total	808.718	122.568	(41.511)	(552)	889.223

Los traspassos corresponen a 552 milers d'euros del traspàs del finançament de la carretera d'Espot i Port Ainé.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

Exercici 2017

	Saldo inicial	Altes	Aplicacions	Traspassos	Saldo final
Subvencions de capital	717.608	130.741	(37.528)	(2.748)	808.073
Donacions i llegats de capital	513	132	-	-	645
Total	718.121	130.873	(37.528)	(2.748)	808.718

Els traspassos corresponen a 2.741 milers d'euros del traspàs del finançament d'interessos com a subvenció d'explotació i a 7 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 2018 i 2017 correspon a:

	2018	2017
Aportacions de capital (capítol 8)	114.809	123.140
Romanents liquidacions exercicis anteriors	7.759	6.385
Reversió deteriorament participacions amb Entitats del Grup.	-	7
Altres	-	1.209
Total	122.568	130.741

14. Provisions a llarg termini

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

Exercici 2018

	Saldo inicial	Dotació	Guany actuària	Aplicació	Saldo final
Premi d'antiguitat	1.095	-	-	-	1.095
Litigis amb el personal	1.682	58	(361)	(366)	1.013
Altres provisions	208	-	-	(25)	183
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	2.985	58	(361)	(391)	2.291

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 2017

	Saldo inicial	Dotació	Guany actuària	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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

15. Passius financers

15.1. Categories de passius financers

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

	2018 Deutes i partides a pagar	2017 Deutes i partides a pagar
Passius financers a llarg termini	369.679	428.927
Préstecs amb entitats de crèdit (Nota 15.2)	285.545	316.463
Deutes amb empreses del grup (Nota 19)	78.961	96.679
Altres passius financers (Nota 15.4)	2.718	12.556
Derivats de cobertura	2.455	3.229
Passius financers a curt termini	99.213	123.326
Préstecs e interessos amb entitats de crèdit (Nota 15.2)	31.525	48.060
Deutes amb empreses del grup (Nota 19)	25.425	23.165
Creditors comercials del grup (Nota 19)	3.619	4.391
Altres passius (creditors/proveïdors)	26.086	29.620
Personal	5.201	4.950
Altres passius financers (Nota 15.4)	6.625	12.568
Periodificacions a curt termini (Nota 15.5)	732	572
Total	468.892	552.253

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", les indemnitzacions per litigis del personal i el complement d'homogeneïtzació del personal.

15.2. Venciments dels deutes amb entitats de crèdit

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

Exercici 2018

Els imports del deute a llarg i curt termini amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2018 tenen els següents venciments:

Any	Milers d'€
2019	31.525
2020	25.755
2021	20.390
2022	20.390
2023	20.390
Anys posteriors	198.620
Total	317.070



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

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	30.919
2020	25.755
2021	20.390
2022	20.390
Anys posteriors	219.009
Total	364.523

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).

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 2018 es negatiu per un import de 2.413 milers d'euros pels venciments posteriors al 2018 i no hi ha cap import pels que finalitzen el 2018. 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 960 milers d'euros.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

El valor raonable dels contractes al 31 de desembre de 2017 era negatiu per un import de 3.154 milers d'euros pels venciments posteriors al 2017 i no hi havia 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.

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 forfaits 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.

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.

16.1. Avals

A 31 de desembre de 2018, FGC ha rebut avals d'entitats bancàries i de diversos creditors per un total de 17.004 milers d'euros (9.726 milers d'euros al 31 de desembre de 2017), 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 2018 ni a 31 de desembre de 2017.



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

16.2. Compromisos d'inversions

A la data del balanç a 31 de desembre de 2018, FGC té exclusivament els contractes de compra firmats i pendents de facturar, pels següents conceptes i imports (en milers d'euros):

	2018	2017
Terrenys, edificis i altres construccions	1.517	1.942
Immobilitzat material	49.405	23.670
Immobilitzat immaterial	1.752	1.650
TOTAL	52.674	27.262

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:

	2018	2017
Línies Metropolitanas	84.152	80.685
Explotació La Molina	5.915	5.552
Explotació Vall de Núria	4.674	5.085
Explotació de Montserrat	7.014	7.472
Línia Lleida - la Pobla de Segur	435	403
Ferrocarril Turístic de l'Alt Llobregat	105	110
Espot i Port Ainé	2.424	2.407
TOTAL	104.719	101.714

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:

	2018	2017
Ingressos per arrendaments	4.779	4.920
Ingressos per comissions	18	7
Ingressos per serveis al personal	19	19
Ingressos per serveis diversos	13.005	12.547
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	17.821	17.493
Subvencions d'explotació de l'ATM	53.465	52.262
Altres subvencions d'explotació	13.839	15.053
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	67.304	67.315
TOTAL	85.125	84.808

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

“Ingressos per serveis diversos” inclou, bàsicament: subvencions de la tarifació social, prestacions de l'activitat del Tren dels Llacs, comissió de venda de títols de l'ATM, treballs a tercers, publicitat i altres.

Les subvencions d'exploració de l'ATM tenen la finalitat de cobrir la major part dels costos d'exploració de les Línies Metropolitanas incloses les amortitzacions. Les altres subvencions d'exploració estan destinades a la línia Lleida - la Pobla de Segur per un import de 3.354 milers d'euros (3.730 milers d'euros l'any 2017), a Infraestructura ferroviària d'FGC per un import de 9.879 milers d'euros (11.323 milers d'euros l'any 2017), i altres divisions de Turisme i Muntanya 57 milers d'euros (sense import l'any 2017).

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 Metropolitanas, 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:

	2018	2017
Sous i salaris	65.082	62.301
Seguretat social a càrrec de l'empresa	21.065	20.078
Altres despeses de personal	965	905
Excés de Provisions	(361)	(604)
Total despeses de personal	86.751	82.680

Dins l'epígraf de “Sous i salaris” s'inclouen indemnitzacions per import de 121 milers d'euros (26 milers d'euros en 2017).

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 Metropolitanas, 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 2018 i 2017 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 Metropolitanas estableix un premi d'antiguitat de 2 miler d'euros en complir el treballador 25 anys de servei (vegeu Nota 4.17).

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

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 2018, 2017, 2016, 2015, 2014 i 2013, des de l'entrada en vigor de l'esmentada llei no s'hagi liquidat ni aprovisionat cap premi als treballadors que han complert 25 anys d'antiguitat en l'empresa.

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.

	2018	2017
Plantilla mitjana	1.647	1.597
Plantilla al tancament de l'exercici	1.901	1.844

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

	31 desembre 2018			31 desembre 2017		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Fixes	834	359	1.193	898	365	1.263
Directius	11	1	12	12	1	13
Caps d'àrea	26	4	30	28	3	31
Gestors d'àrea i tècnics superiors	39	10	49	42	10	52
Supervisors de grup i tècnics mitjans	120	35	155	123	31	154
Tècnics especialitzats	472	213	685	483	210	693
Operaris especialitzats/administratius	127	76	203	126	68	194
Auxiliars especialistes	39	18	57	84	40	124
Personal de base	-	2	2	-	2	2
Eventuals	529	179	708	434	147	581
Directius	2	1	3	0	1	1
Caps d'àrea	3	1	4	3	1	4
Gestors d'àrea i tècnics superiors	13	3	16	8	2	10
Supervisors de grup i tècnics mitjans	48	7	55	40	4	44
Tècnics especialitzats	122	39	161	92	24	116
Operaris especialitzats/administratius	246	82	328	205	73	278
Auxiliars especialistes	58	23	81	66	29	95
Personal de base	37	23	60	20	13	33
Total	1.363	538	1.901	1.332	512	1.844

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

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

Categoria professional	Personal mig empleat al 2018	Personal mig empleat al 2017
3A Agent/Operari	2,15	2,60
3B Operari especialitzat	1,81	1,00
4A Agent/Maquinista	6,00	5,00
4B Agent/Tècnic	4,50	4,58
5 Supervisor/Tècnic	2,26	2,50
D1 Tècnic	0,25	-
D2 Tècnic	0,04	0,25
E2 Auxiliar especialista	2,25	2,36
F Personal base	0,90	0,17
Total	20,16	18,46

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:

	2018	2017
Arrendaments	803	912
Reparacions i conservació	8.890	9.287
Serveis professional independents	1.715	1.360
Transports	102	83
Primes d'assegurances	1.775	1.536
Serveis bancaris	474	407
Publicitat, propaganda i relacions públiques	2.267	1.553
Subministraments	13.665	12.656
Altres serveis	2.272	2.055
TOTAL	31.963	29.849

17.7. Deteriorament i resultat per alineació de l'immobilitzat

Corresponen als següents detalls:

Exercici 2018

Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat (milers €)	Pèrdues	Beneficis
Deteriorament d' immobilitzat material	(666)	-
Material mòbil ferroviari i altres	-	-
Resultat	(666)	-

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

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

17.8. Altres resultats

Corresponen al següent detall:

Exercici 2018

Altres resultats	Pèrdues	Beneficis
Altres	(2.685)	4.801
Resultat	2.116	

Altres resultats al 2018 corresponen principalment a ingressos per indemnitzacions rebudes de les assegurances i a les despeses directament relacionades amb aquests ingressos. També es recull dins la despesa el pagament pels 38 dies liquidats durant l'exercici 2018 als treballadors d'FGC, en base al Decret Llei 2/2018 del Ministeri del Govern de l'estat de data 9 de març de 2018, amb motiu de la retenció de la paga extra amb caràcter retroactiu d'acord amb el Real Decreto 20/2012, de 13 de juliol, 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 2017

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

Altres resultats al 2017 corresponien principalment a ingressos per indemnitzacions rebudes de les assegurances i a les despeses dels 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.

17.9. Ingressos financers

Inclou ingressos corresponents als dividendes rebuts de les participacions en el Tramvia Metropolità del Besòs, SA i el Tramvia Metropolità, SA, per un import de 357 milers d'euros (327 milers d'euros al 2017).

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.

Handwritten mark: A vertical line with a horizontal bar at the top, resembling a stylized 'A' or 'H'.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

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:

	2018	2017
Cost	14.482	11.063
Amortització	(3.293)	(2.995)
Valor net comptable	11.189	8.068

Les despeses meritedes durant l'exercici 2018 de naturalesa mediambiental han estat de 461 milers d'euros (311 milers d'euros al 2017), 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 2018 i 2017, així com la naturalesa de l'esmentada vinculació, és la següent:

	Naturalesa de la vinculació
Autometro, S.A.	Grup
Captrain España, S.A.U.	Grup
Generalitat de Catalunya	Grup
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI)	Grup
Infraestructures.cat	Grup
Vallter, S.A.	Grup
FGCRAIL, S.A.	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, S.A.	Altra part vinculada
Autoritat Territorial de la Mobilitat del Àrea de Lleida (ATM LLEIDA)	Altra part vinculada



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats 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 2018 i 2017 és el següent:

31 de desembre 2018	Actius financers				Passius financers	
	Crèdits		Altres actius financers		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Autometro, SA	-	117	-	-	-	-
Cargómetro Rail Transport, SA	-	164	-	-	-	-
Generalitat de Catalunya	3.328	168.964	-	-	77.668	17.734
Infraestructures.cat	-	15	-	-	1.293	11.285
Centre de Telecomunicacions (CTTI)	-	-	-	-	-	16
Vallter, SA	2.180	13	-	-	-	9
FGCRAIL, SA	-	76	-	-	-	-
Total	5.508	169.349	-	-	78.961	29.044

Dins de crèdits a llarg termini, Generalitat de Catalunya s'inclou 3.328 milers d'euros del conveni entre Ajuntament de Rialp-Generalitat (Nota 8.2.2).

Dins de crèdits a curt termini s'inclou 168.964 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 77.668 milers d'euros que fan referència bàsicament als següents conceptes:

- 38.031 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 36.291 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 17.734 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 (1milió).
- Meritació d'interessos de 484 milers d'euros.
- Romanents liquidatius de 3.595 milers d'euros.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

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
Autómetro, 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

El detall de les transaccions amb empreses del grup i associades a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

Ingressos:

31 de desembre 2018 (milers d'euros)	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'exploració i capital
Autómetro, SA	655	-
Cargómetro Rail Transport, SA	544	-
Generalitat de Catalunya	-	168.964
Vallter, S.A	56	-
Infraestructures.cat	16	-
FGCRAIL, SA	292	-
Total	1.563	168.964

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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

Despeses:

31 de desembre 2018 (milers d'euros)	Interessos financers	Serveis rebutos
Generalitat de Catalunya	775	-
Vallter, S.A	-	79
CTTI	-	181
FGCRAIL, SA	-	669
Infraestructures.cat	2.110	-
Total	2.885	929

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

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 2018 certificacions facturades per tercers a FGC, mes els interessos del seu finançament, per un import de 25.349 milers d'euros (33.873 milers d'euros a 31 de desembre de 2017) (Nota 7 f).

b) Altres entitats vinculades

El desglossament dels saldos pendents amb altres entitats vinculades a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

31 de desembre 2018	Actius financers		Passius financers	
	Crèdits		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Tramvia Metropolità, SA	-	-	-	8
Tramvia Metropolità del Besos, SA	-	-	-	1
Autoritat del Transport Metropolità (ATM)	1.317	26.969	-	6.422
Autoritat Territorial de la Mobilitat del Àrea de Lleida (ATM LLEIDA)		42		18
Total	1.317	27.011	-	6.449

Dins de Crèdits a tercers a cobrar a llarg termini d'altres parts vinculades, s'inclou 1.317 milers d'euros corresponen al dèficit anterior al exercici 2014 pendent de cobrar en exercicis futurs.

Al 2018 s'ha fet la liquidació del Contracte Programa 2014-2017 amb l'ATM, on s'han compensat 20.000 milers d'euros corresponents a la subvenció amb cobrament diferit

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

que recollia el propi Contracte Programa dins el seu fons de reserva, amb els Deutes a pagar per l'import de 10.392 milers d'euros corresponents excedents de subvencions generats al fons de reserva del període 2014-17, on es va concretat el cobrament d'aquesta liquidació per un import de 9.608 milers d'euros, dins l'any 2018 i 2019.

Dins de crèdits a curt termini s'inclouen 26.969 milers d'euros amb la part vinculada ATM (vegeu Nota 10.1):

- per subvencions d'explotació, 21.333 milers d'euros (dels quals 9.608 corresponen a la liquidació del Contracte Programa 201-2017 i 1.317 milers d'euros corresponen a la part corresponent de finançament del dèficit de l'exercici 2014).
- per liquidació de títols 5.636 milers d'euros.

Dins dels Deutes a curt termini d'altres parts vinculades s'inclou l'import de 6.422 milers d'euros amb l'ATM. Aquests corresponen a la liquidació de títols de transport.

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

El detall de les transaccions amb altres entitats vinculades a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

Ingressos:

31 de desembre 2018	Dividends rebuts	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'explotació
Tramvia Metropolità, SA	145	-	-
Tramvia Metropolità del Besos, SA	212	-	-
Autoritat del Transport Metropolità (ATM)	-	66.075	54.461
Autoritat Territorial de la Mobilitat del Àrea de Lleida (ATM LLEIDA)	-	104	34
Total	357	66.179	54.495

31 de desembre 2017	Dividends rebuts	Serveis prestats i altres ingressos	Subvencions d'explotació
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

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

Despeses:

31 desembre 2018	Serveis rebuts
Tramvia Metropolità, SA	76
Tramvia Metropolità del Besòs, SA	14
Autoritat del Transport Metropolità (ATM)	4.058
Autoritat Territorial de la Mobilitat del Àrea de Lleida (ATM LLEIDA)	64
Total	4.212

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

Administradors i Alta Direcció

El total de remuneracions meritades durant l'exercici 2018 per tots els conceptes del conjunt de membres del Consell d'Administració ha estat de 235 milers d'euros, dels quals 148,3 milers d'euros corresponen a retribucions de consellers en el desenvolupament de tasques d'Alta Direcció i 86,7 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 2017 per tots els conceptes del conjunt de membres del Consell d'Administració va estar 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.

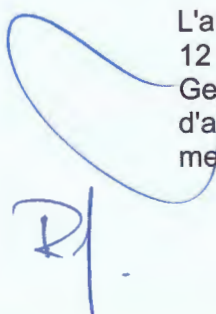
No existeixen obligacions en matèries de pensions ni assegurances de vida respecte als membres antics ni actuals de l'òrgan d'Administració, ni a l'Alta Direcció.

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

20. Informació pressupostària

- a) El pressupost d'ingressos i despeses inicials, les seves modificacions i el pressupost definitiu dels drets i les obligacions reconegudes.

L'any 2018 ha hagut pròrroga pressupostària. A tal efecte, en previsió de la mateixa, el 12 de desembre de 2017 es va publicar la instrucció 1/2017, conjunta entre la Direcció General de Pressupostos i la Intervenció General, per la qual s'establien els criteris d'aplicació de pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, mentre no entressin en vigor els del 2018.



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

En el decurs de l'exercici s'han produït les següents modificacions pressupostàries per arribar al pressupost definitiu:

Ingressos

					2018						
CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	NOM	Pressupost 2017 (Llei 4/2017)	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu 2018	Ingressos Liquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
3				TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	106.410.875,77	2.897.210,12	109.308.085,89	115.461.327,32	105,63%	6.153.241,43	5,63%
	30			VENDA DE BÉNS	745.097,31	0,00	745.097,31	762.482,98	102,33%	17.385,67	2,33%
		309		Altres vendes	745.097,31	0,00	745.097,31	762.482,98	102,33%	17.385,67	2,33%
			309.0009	Altres vendes	745.097,31	0,00	745.097,31	762.482,98	102,33%	17.385,67	2,33%
	31			PRESTACIÓ DE SERVEIS	99.843.831,66	2.897.210,12	102.741.041,78	103.957.148,64	101,18%	1.216.106,86	1,18%
		319		Prestació d'altres serveis	99.843.831,66	2.897.210,12	102.741.041,78	103.957.148,64	101,18%	1.216.106,86	1,18%
			319.0009	Prestació d'altres serveis a entitats de dins del sector públic	0,00	0,00	0,00	63.721.624,23	0,00%	63.721.624,23	0,00%
			319.0010	Prestació d'altres serveis a entitats de fora del sector públic	99.843.831,66	2.897.210,12	102.741.041,78	40.235.524,41	39,16%	(62.505.517,37)	-60,84%
	39			ALTRES INGRESSOS	5.821.946,80	0,00	5.821.946,80	10.741.695,70	184,50%	4.919.748,90	84,50%
		399		Ingressos diversos	5.821.946,80	0,00	5.821.946,80	10.741.695,70	184,50%	4.919.748,90	84,50%
			399.0009	Altres ingressos diversos	5.821.946,80	0,00	5.821.946,80	10.741.695,70	184,50%	4.919.748,90	84,50%
4				TRANSFERÈNCIES CORRENTS	70.665.395,68	10.791.058,73	81.456.454,41	81.456.454,41	100,00%	0,00	0,00%
	41			DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	22.255.233,51	(2.154.779,10)	20.100.454,41	20.100.454,41	100,00%	0,00	0,00%
		410		De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament	22.255.233,51	(2.154.779,10)	20.100.454,41	20.100.454,41	100,00%	0,00	0,00%
			410.0004	Del Departament de Territori de Sostenibilitat	22.170.233,51	(2.069.779,10)	20.100.454,41	20.100.454,41	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%
	44			D'AL. ENT DEL SP, UNIVERSITATS I ALENTIT.PARTICIP.	48.410.162,17	12.945.837,83	61.356.000,00	61.356.000,00	100,00%	0,00	0,00%
		442		De consorcis dependents del SP de la Generalitat	48.410.162,17	12.945.837,83	61.356.000,00	61.356.000,00	100,00%	0,00	0,00%
			442.6930	Del Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità	48.410.162,17	12.945.837,83	61.356.000,00	61.356.000,00	100,00%	0,00	0,00%
5				INGRESSOS PATRIMONIALS	4.987.688,42	0,00	4.987.688,42	5.136.146,18	102,98%	148.457,76	2,98%
	52			INTERESSOS DE DIPÒSITS	2.567,48	0,00	2.567,48	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%	(2.567,48)	-100,00%
			520.0001	Interessos de comptes corrents	2.567,48	0,00	2.567,48	0,00	0,00%	(2.567,48)	-100,00%
	53			ALTRES INGRESSOS FINANCERS	400.000,00	0,00	400.000,00	356.773,32	89,19%	(43.226,68)	-10,81%
		530		Dividends	400.000,00	0,00	400.000,00	356.695,54	89,17%	(43.304,46)	-10,83%
			530.0001	Dividends	400.000,00	0,00	400.000,00	356.695,54	89,17%	(43.304,46)	-10,83%
		531		Diferències positives d'operacions financeres	0,00	0,00	0,00	77,76	0,00%	77,76	0,00%
			531.0001	Diferències positives d'operacions financeres	0,00	0,00	0,00	77,76	0,00%	77,76	0,00%
		534		Altres ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00%	0,02	0,00%
			534.0001	Altres ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00%	0,02	0,00%
	54			INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS	4.585.120,94	0,00	4.585.120,94	4.779.372,86	104,24%	194.251,92	4,24%
		540		Lloguers	4.585.120,94	0,00	4.585.120,94	4.779.372,86	104,24%	194.251,92	4,24%
			540.0001	Lloguers de béns immobles	865.020,60	0,00	865.020,60	955.305,91	110,44%	90.285,31	10,44%
			540.0009	Altres lloguers	3.720.100,34	0,00	3.720.100,34	3.824.066,95	102,79%	103.966,61	2,79%
6				ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	247,93	0,00%	247,93	0,00%
	63			ALIENACIÓ DE MATERIAL DE TRANSPORT	0,00	0,00	0,00	247,93	0,00%	247,93	0,00%
		630		Alienació de material de transport	0,00	0,00	0,00	247,93	0,00%	247,93	0,00%
			630.0001	Alienació de material de transport	0,00	0,00	0,00	247,93	0,00%	247,93	0,00%
8				VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	162.885.859,46	118.628.616,45	281.514.475,91	148.863.222,64	0,53	(132.651.253,27)	-47,12%
	83			APORT. CAPITAL I FONS PROPIS ENTIT. SP I PARTICIP.	162.885.859,46	(14.022.636,82)	148.863.222,64	148.863.222,64	100,00%	0,00	0,00%
		830		Aportacions de la Generalitat a fons propis	162.885.859,46	(14.022.636,82)	148.863.222,64	148.863.222,64	100,00%	0,00	0,00%
			830.0004	Del Departament de Territori i Sostenibilitat	162.885.859,46	(14.022.636,82)	148.863.222,64	148.863.222,64	100,00%	0,00	0,00%
	87			ROMANENTS DE TRESORERIA D'EXERCICIS ANTERIORS	0,00	132.651.253,27	132.651.253,27	0,00	0,00%	(132.651.253,27)	-100,00%
		870		Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	132.651.253,27	132.651.253,27	0,00	0,00%	(132.651.253,27)	-100,00%
			870.0001	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	132.651.253,27	132.651.253,27	0,00	0,00%	(132.651.253,27)	-100,00%
TOTAL INGRESSOS 2018 - FGC					344.949.819,33	132.316.885,30	477.266.704,63	350.917.398,48	73,53%	(126.349.306,15)	-26,47%

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

				2018							
CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	NOM	Pressupost 2017 (Llei 4/2017)	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu 2018	Obligacions reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
3	31			DESPESES FINANCERES	11.800,00	(3.500,00)	8.300,00	803,28	9,68%	(7.496,72)	-90,32%
				PRÉSTECES EN EUROS	11.800,00	(3.500,00)	8.300,00	0,00	0,00%	(8.300,00)	-100,00%
	310			<i>Interessos dels préstecs en euros</i>	11.300,00	(3.000,00)	8.300,00	0,00	0,00%	(8.300,00)	-100,00%
			310.0002	<i>Interessos de préstecs llarg termini fora del Sector Públic</i>	11.300,00	(3.000,00)	8.300,00	0,00	0,00%	(8.300,00)	-100,00%
	319			<i>Altres despeses financeres dels préstecs</i>	500,00	(500,00)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
			319.0001	<i>Altres despeses financeres dels préstecs</i>	500,00	(500,00)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	34			ALTRES	0,00	0,00	0,00	803,28	0,00%	803,28	0,00%
				<i>Altres despeses financeres</i>	0,00	0,00	0,00	803,28	0,00%	803,28	0,00%
	349			<i>Altres despeses financeres</i>	0,00	0,00	0,00	803,28	0,00%	803,28	0,00%
			349.0001	<i>Altres despeses financeres</i>	0,00	0,00	0,00	803,28	0,00%	803,28	0,00%
6				INVERSIONS REALS	12.735.980,00	28.859.421,87	41.595.401,87	14.342.847,82	34,48%	(27.252.553,85)	-85,52%
	60			INVERSIONS EN TERRENYS I BÉNS NATURALS	10.000,00	(10.000,00)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
				<i>Inversions en terrenys i béns naturals</i>	10.000,00	(10.000,00)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	600			<i>Inversions en terrenys i béns naturals</i>	10.000,00	(10.000,00)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
			600.0001	<i>Inversions en terrenys i béns naturals</i>	10.000,00	(10.000,00)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	61			INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	4.188.499,98	6.513.352,25	10.701.852,21	1.109.830,73	10,37%	(9.592.221,48)	-89,63%
				<i>Inversions en edificis i altres construccions</i>	4.188.499,98	6.513.352,25	10.701.852,21	1.109.830,73	10,37%	(9.592.221,48)	-89,63%
	610			<i>Inversions en edificis i altres construccions</i>	4.188.499,98	6.513.352,25	10.701.852,21	1.109.830,73	10,37%	(9.592.221,48)	-89,63%
			610.0001	<i>Inversions en edificis i altres construccions</i>	4.188.499,98	6.513.352,25	10.701.852,21	1.109.830,73	10,37%	(9.592.221,48)	-89,63%
	62			INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILITATGE	6.069.713,04	(271.188,69)	5.798.524,35	5.036.080,74	86,85%	(762.443,61)	-13,15%
				<i>Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge</i>	6.069.713,04	(271.188,69)	5.798.524,35	5.036.080,74	86,85%	(762.443,61)	-13,15%
	620			<i>Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge</i>	6.069.713,04	(271.188,69)	5.798.524,35	5.036.080,74	86,85%	(762.443,61)	-13,15%
			620.0001	<i>Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge</i>	6.069.713,04	(271.188,69)	5.798.524,35	5.036.080,74	86,85%	(762.443,61)	-13,15%
	63			INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	2.095.067,00	21.317.394,55	23.412.481,55	7.932.949,69	33,88%	(15.479.511,86)	-86,12%
				<i>Inversions en material de transport</i>	2.095.067,00	21.317.394,55	23.412.481,55	7.932.949,69	33,88%	(15.479.511,86)	-86,12%
	630			<i>Inversions en material de transport</i>	2.095.067,00	21.317.394,55	23.412.481,55	7.932.949,69	33,88%	(15.479.511,86)	-86,12%
			630.0001	<i>Inversions en material de transport</i>	2.095.067,00	21.317.394,55	23.412.481,55	7.932.949,69	33,88%	(15.479.511,86)	-86,12%
	64			INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	0,00	0,00	0,00	93.341,70	0,00%	93.341,70	0,00%
				<i>Inversions en mobiliari i estris</i>	0,00	0,00	0,00	93.341,70	0,00%	93.341,70	0,00%
	640			<i>Inversions en mobiliari i estris</i>	0,00	0,00	0,00	93.341,70	0,00%	93.341,70	0,00%
			640.0001	<i>Inversions en mobiliari i estris</i>	0,00	0,00	0,00	93.341,70	0,00%	93.341,70	0,00%
	65			INVERSIONS EN EQUIPS PROCÉS DADDES I TELEC.	0,00	197.200,00	197.200,00	105.021,33	53,26%	(92.178,67)	-46,74%
				<i>Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions</i>	0,00	197.200,00	197.200,00	105.021,33	53,26%	(92.178,67)	-46,74%
	650			<i>Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions</i>	0,00	197.200,00	197.200,00	105.021,33	53,26%	(92.178,67)	-46,74%
			650.0001	<i>Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions</i>	0,00	197.200,00	197.200,00	105.021,33	53,26%	(92.178,67)	-46,74%
	67			INVERSIONS EN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	295.700,00	924.849,61	1.220.549,61	41.872,77	3,43%	(1.178.676,84)	-96,57%
				<i>Inversions en altre immobilitzat material</i>	295.700,00	924.849,61	1.220.549,61	41.872,77	3,43%	(1.178.676,84)	-96,57%
	670			<i>Inversions en altre immobilitzat material</i>	295.700,00	924.849,61	1.220.549,61	41.872,77	3,43%	(1.178.676,84)	-96,57%
			670.0001	<i>Inversions en altre immobilitzat material</i>	295.700,00	924.849,61	1.220.549,61	41.872,77	3,43%	(1.178.676,84)	-96,57%
	68			INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL	77.000,00	187.813,95	264.813,95	23.950,88	9,04%	(240.863,09)	-90,96%
				<i>Inversions en immobilitzat immaterial</i>	77.000,00	187.813,95	264.813,95	23.950,88	9,04%	(240.863,09)	-90,96%
	680			<i>Inversions en immobilitzat immaterial</i>	77.000,00	187.813,95	264.813,95	23.950,88	9,04%	(240.863,09)	-90,96%
			680.0001	<i>Inversions en immobilitzat immaterial</i>	77.000,00	187.813,95	264.813,95	23.950,88	9,04%	(240.863,09)	-90,96%
8				VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	980.000,00	40.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%	(1.000.000,00)	-100,00%
				APORTACIONS DE CAPITAL I ALTRES FONDS PROPIS A ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC I ALTRES ENTITATS PARTICIPADES	980.000,00	40.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%	(1.000.000,00)	-100,00%
				<i>Aportacions a compte de capital de societats mercantils del sector públic de la Generalitat Valler, S.A.</i>	980.000,00	40.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%	(1.000.000,00)	-100,00%
	87			<i>Aportacions a compte de capital de societats mercantils del sector públic de la Generalitat Valler, S.A.</i>	980.000,00	40.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%	(1.000.000,00)	-100,00%
			871.7695	<i>Aportacions a compte de capital de societats mercantils del sector públic de la Generalitat Valler, S.A.</i>	980.000,00	40.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%	(1.000.000,00)	-100,00%
9				VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	2.404.036,31	(36,31)	2.404.000,00	2.404.036,31	100,00%	36,31	0,00%
				AMORTITZACIÓ PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN EUROS	2.404.036,31	(36,31)	2.404.000,00	2.404.036,31	100,00%	36,31	0,00%
				<i>Cancel·lació de préstecs en euros d'ens de fora del sector públic a llarg termini</i>	2.404.036,31	(36,31)	2.404.000,00	2.404.036,31	100,00%	36,31	0,00%
	91			<i>Cancel·lació de préstecs en euros d'ens de fora del sector públic a llarg termini</i>	2.404.036,31	(36,31)	2.404.000,00	2.404.036,31	100,00%	36,31	0,00%
			912.0001	<i>Cancel·lació de préstecs en euros d'ens de fora del sector públic a llarg termini</i>	2.404.036,31	(36,31)	2.404.000,00	2.404.036,31	100,00%	36,31	0,00%
				TOTAL DESPESES 2018 - PROGRAMA 651	36.471.134,60	28.493.839,41	64.964.974,01	37.273.457,04	57,37%	(27.691.516,97)	-42,63%

Les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici que afecten a ingressos i despeses han estat les següents:

- **Consells d'Administració d'FGC de 22 de desembre de 2017 i 15 de febrer de 2018:** modificacions pressupostàries per adaptar el pressupost 2018 a executar al pressupost prorrogat adaptat segons la Instrucció 1/2017, conjunta entre la Direcció General de Pressupostos i la Intervenció General, per la qual s'establien els criteris d'aplicació de pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, mentre no entressin en vigor els del 2018, de 12 de desembre de 2017.
- **Consell d'Administració d'FGC de 28 de juny de 2018:** modificacions pressupostàries informades favorablement per la Comissió de Seguiment del Contracte Programa entre

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

la Generalitat i FGC en sessió d'11 d'abril de 2018, la de retorn del 20,77% de la paga extraordinària de l'any 2012, segons Decret Llei 2/2018, de 9 de març així com d'altres en base a les necessitats de gestió de treballs per tercers, subministraments i reparacions i màrqueting, comunicació i publicitat.

- **Consell d'Administració d'FGC de 27 de setembre de 2018:** modificació pressupostària per aplicar l'increment salarial previst a la Llei de Pressupostos de l'Estat de 2018, en els termes que establís el Decret Llei de la Generalitat de Catalunya, així com la modificació necessària per a la licitació de la renovació i condicionament de les caixes del funicular de la Santa Cova.
- **Consell d'Administració d'FGC de 29 de novembre de 2018:** modificacions pressupostàries en base a les necessitats de gestió de les estacions de muntanya i s'informa de les aplicacions pressupostàries derivades de l'aplicació de l'increment retributiu autoritzat pel Decret Llei de la Generalitat de Catalunya 5/2018, de 16 d'octubre.
- **Modificacions acordades pel President del Consell d'Administració d'FGC, en virtut de les facultats atorgades, amb data de 31 de desembre de 2018, han estat les següents:**
 1. Adequació per l'increment de l'aportació de l'ATM en base a la signatura del Contracte Programa entre l'ATM i FGC per al 2018: El 12 de desembre de 2018 es va signar el Contracte Programa entre l'ATM i FGC per al 2018, en base, a l'aprovació del Consell d'Administració de l'ATM de 28 de desembre de 2017 en el que es va aprovar la proposta de Contracte Programa entre l'ATM i FGC, condicionada a les aportacions, a realitzar per les Administracions Consorciades recollides en el conveni de finançament per al 2018. Els imports eren els recollits en la proposta de Contracte Programa entre la Generalitat i FGC per al període 2017-2021, presentada en el Consell d'Administració d'FGC de 27 de juny de 2017.
 2. Adequació pel traspàs del projecte d'implantació de la T-Mobilitat de l'any 2018 al 2019.
 3. Adequació per la retenció de l'aportació del Departament de Territori i Sostenibilitat, en base a la resolució per l'aplicació de l'Ordre VEH 159/2018 de 27 de desembre de 2018: modificació en l'import de les transferències a realitzar per part del Departament de Territori i Sostenibilitat a favor d'FGC, per donar compliment a l'Ordre VEH/159/2018, de 3 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2018. L'estalvi realitzat per FGC en l'exercici és de 16.708.087,12 euros (2.685.450,30 euros en Capítol 4 i 14.022.636,82 euros en Capítol 8).
 4. Adequació de la xifra d'aportació al fons patrimonial de Vallter, SA en base a les negociacions del perllongament de la concessió entre l'Ajuntament de Setcases i FGC, amb el vist i plau de la Generalitat.



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

b) Conciliació resultat pressupostari i el compte del resultat econòmic patrimonial.

Resultat Pèrdues i Guanys (PiG)		-16.412.731,00
(+) <u>Despeses PiG, No Liquidació Pressupost</u>		60.492.452,33
Amortització immobilitat	99.913.612,89	
Deteriorament participacions instruments patrimonials	805.086,71	
Subvenció de capital traspasades	-41.510.802,87	
Variació d'existències	94.806,84	
Despeses extraordinaries	966.155,53	
Comissió d'obertura préstecs	223.593,23	
(-) <u>Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost</u>		168.168.687,85
Diferència entre despeses financeres pagades i meritades	387.765,92	
Inversions realitzades	106.677.671,13	
Amortització préstecs	61.103.250,80	
(+) <u>Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost</u>		160.142.091,11
Subvencions rebudes de la Generalitat en el 2018 del 2017	15.992,50	
Excés de transferències corrents sense ajustaments liquidatius	11.262.628,04	
Aportacions capital Generalitat	148.863.222,64	
Vendes immobilitzat	247,93	
(-) <u>Ingressos PiG, No Liquidació Pressupost</u>		2.630.174,48
Subvencions pendents de rebre Generalitat	15.188,22	
Ingressos extraordinaris	2.614.986,26	
Resultat Pressupostari		33.422.950,11

Per arribar al resultat pressupostari des del resultat negatiu de pèrdues i guanys comptable, juguen les següents partides:

- **Despeses PiG, No Liquidació Pressupost:** Seguint l'article 13 de la Llei 4/2017, de 28 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 monetaria 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 extraordinaries que no tenen corrent monetària.

- **Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost:** S'han inclòs partides com la diferència entre les despeses financeres pagades i les meritades, així com les inversions realitzades i el retorn de l'endeutament.

- **Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost:** Es correspon amb l'excés de transferències corrents del capítol 4 del programa pressupostari 522 i 651, així com aquelles subvencions comptabilitzades en l'exercici anterior però cobrades en el 2018. També s'inclou el retorn de l'endeutament de l'any 2013 de l'ATM així

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

com part de la liquidació del Contracte Programa amb l'ATM 2014-2017. Una altre partida és l'aportació de capital d'inversió i l'alienació d'immobilitzat material.

- **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.

c) Resultat de la liquidació dels pressupostos

CONCEPTE	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat
1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)	202.054.175,84	256.391.197,57	-54.337.021,73
(+) <i> Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)</i>	<u>202.053.927,91</u>	<u>149.713.526,44</u>	
(+) <i> Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)</i>	<u>247,93</u>	<u>106.677.671,13</u>	
2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8)	<u>148.863.222,64</u>	<u>0,00</u>	148.863.222,64
3. (+) Operacions Comercials	0,00	0,00	0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	350.917.398,48	256.391.197,57	94.526.200,91
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)	0,00	61.103.250,80	-61.103.250,80
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)	350.917.398,48	317.494.448,37	33.422.950,11
4. (+) <i>Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria</i>			207.893,28
5. (-) <i>Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat</i>			96.270.507,62
6. (+) <i>Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat</i>			67.121.917,25
IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6)			4.482.253,02
IV. Resultat pressupostari ajustat = (I-II-III)			4.482.253,02

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

d) Estat del romanent de tresoreria

(+)	1. Fons líquids de tresoreria	31.601.822,94
	VII. Efectiu i altres actius líquids	31.601.822,94
(+)	2. Drets pendents de cobrament	211.578.715,80
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	208.653.177,67
	1. Clients per vendes i prestació de serveis (no inclou el compte 4900-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials ni el compte 4935-deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb parts vinculades)	26.990.268,91
	2. Clients, empreses del grup i associades (no inclou el compte 4933-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses del grup ni el compte 4934-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses associades)	169.334.219,42
	3. Deutors diversos (no inclou el compte 4471-Deutors per obres de l'Administració de la Generalitat i les seves entitats SEC ni el compte 4472-Deutors per obres, d'altres entitats)	5.613.771,77
	4. Personal	774.227,13
	6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	5.940.690,44
	7. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits	0,00
	V. Inversions financeres a curt termini	2.925.538,13
	5. Altres actius financers	2.925.538,13
(-)	3. Obligacions pendents de pagament	42.795.524,99
	III. Deutes a curt termini	7.909.305,46
	5. Altres passius financers	7.909.305,46
	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	34.886.219,53
	1. Proveïdors	6.571.508,98
	2. Proveïdors, empreses del grup i associades	24.545,51
	3. Creditors diversos (no inclou el compte 4140-Creditors construcció d'obres, aportacions a compte d'obres de l'Administració de la Generalitat i les seves entitats SEC ni el compte 4141-Creditors construcció d'obres, aportacions a compte d'obres altres)	19.012.263,54
	4. Personal	5.200.595,71
	5. Passius per impost corrent	0,00
	6. Altres deutes amb les Administracions Públiques (no inclou el compte 4758-Hisenda Pública, creditora per subvencions a reintegrar)	3.576.216,49
	7. Avançaments de clients	501.089,30
(+,-)	4. Partides pendents d'aplicació	469.706,34
	I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	200.854.720,09
(-)	II. Excés de finançament afectat	161.591.950,36
(-)	III. Saldo de dubtós cobrament	561.150,21
	Deteriorament de valor de crèdits comercials	561.150,21
	IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	38.701.619,52

Aquest any 2018 s'han produït diversos fets que expliquen l'endarreriment en el procés de les inversions com són la pròrroga de pressupostos, l'impacte de l'escrit rebut en el mes de juny sobre les mesures correctives per corregir la desviació de les despeses, per acomplir l'objectiu del dèficit i de la regla de despesa, així com l'impacte de l'Ordre VEH/159/2018 del mes d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici 2018 a fi de garantir la no adquisició de nous compromisos de despesa, el que ha comportat la retenció d'una xifra cautelar.

També s'ha de considerar que en el procés de contractació el període d'execució i/o certificació és a llarg termini.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

Relació d'actuacions del romanent de tresoreria afectat a 31-12-18

Romanent de tresoreria afectat 2018	161.591.950,36
• Actualització Contracte Programa amb l'ATM 2018, signat el 12 desembre de 2018	11.370.856,39
• Excedent aportació ATM 2018: pendent de la seva pròpia liquidació en la Comissió de Seguiment del Contracte Programa amb l'ATM	1.574.981,44
• Romanent Generalitat Catalunya 2018: proposta d'aprovació pel Consell d'Administració d'FGC, per aplicar-ho a projectes concrets, supeditada a l'emissió de l'informe favorable per part de la Comissió de Seguiment del Contracte Programa amb la Generalitat, de conformitat amb el seu pacte 8è (ix).	3.595.239,83
• Excedent per actualització Plans Econòmics Financers (PEF) d'Infraestructures.cat. Comunicat al Departament de Territori i Sostenibilitat, el qual ha indicat que ho aplicarà per liquidar el conveni amb l'Ajuntament de Sabadell de 14-07-2012, referent a la integració urbana de la línia d'FGC a Can Feu.	3.025.503,68
• Proposta d'acord de Govern per aprovar augment de capital de Vallter, SA. Pendent la seva tramitació a l'espera del perllongament de la concessió per part de l'Ajuntament de Setcases	1.954.000,00
• Relació d'actuacions licitades pendents d'adjudicar (sense Infraestructures.cat):	
* Actuacions corresponents a imports superiors a 1M€:	
- Pantalles informatives Línies Metropolitanas	2.980.000,00
- Rehabilitació dependències taller Martorell	3.938.548,41
- Obres reposició vies estacionament	3.842.099,45
- Substitució del telecabina Coma del Clot de Vall de Núria	2.487.506,84
- Subministrament maquinari Línies Metropolitanas	1.785.000,00
- Subministrament nous bastidors i reacondicionament caixes dels cotxes del funicular de la Sta. Cova	1.680.000,00
- Obres superestructura i drenatge via túnels Lleida-la Pobla de Segur	1.401.574,82
- Renovació diagonals/desviaments Bellaterra	1.349.881,21
- Renovació barreres tarifàries St.Cugat	1.300.000,00
- Substitució escales mecàniques	1.274.000,00
- Substitució desviaments St.Esteve Sesrovires, Vallbona i La Pobla de Claramunt	1.246.987,08
- Subministrament d'un locotractor amb grua	1.100.000,00
* 144 actuacions inferiors a 1M€ licitades i pendents d'adjudicar (veure Annex 1)	25.753.353,14
• Relació d'actuacions licitades, adjudicades, en execució i pendents de certificació (sense Infraestructures.cat):	
* Actuacions corresponents a imports superiors a 1M€:	
- Plurianualitat de l'adquisició de 15 unitats de tren sèrie 115 no pagada com a conseqüència de la impugnació de l'adjudicació per part d'un licitador que ha endarrerit l'adjudicació	23.650.000,00
- Segon tram telecabina Alp 2500 de La Molina	3.884.343,00
- Nou material mòbil cremallera Montserrat	6.122.654,00
- Sistema frenat automàtic puntual (FAP) digital Llobregat-Anoia	2.962.194,20
- Locomotora adherència cremallera Vall de Núria	1.913.754,40
- Substitució compressors unitats de tren sèrie 213	2.022.070,00
- Tres torns de rodes per les unitats de tren	1.848.000,00
- Adquisició esmoladora per Llobregat-Anoia	1.100.280,00
- Grua per la línia Barcelona-Vallès	1.118.824,00
- Obres establiment via sobre formigó estacions Sant Josep, L'Hospitalet i Cornellà	1.586.446,32
- Obres renovació superestructura i drenatge túnels 1,7,8,9,13,14,17 i 19 Lleida-la Pobla de Segur	1.145.816,41
- Obres renovació superestructura via ramal Sallent tram comú canvis 12 i 10	1.090.933,25
- Subministrament i substitució control Funicular de Vallvidrera	1.070.000,00
* 1.233 actuacions inferiors a 1M€ licitades, adjudicades, en execució i pendents de certificació (veure Annex 2)	29.685.708,56
• Actuacions pendents inici, planificades al Pla Actuació FGC i Contracte Programa 2017-2021 Generalitat-FGC (veure Annex 3)	10.731.393,93

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

ANNEX 1

Número licitació	Actuació	Import (€)
1160002297	Rehabilitació 4 bombes calor UT112	212.000,00
1160002446	Subministrament vehicle bivial suport	374.000,00
1160002492	Ampliació obres depuració balast Llobregat-Anoia	52.200,00
1160002499	Subministrament de peces motor dièsel MD2 unitat de tren 331.01	42.404,57
1160002533	Subm. i rehab. 3 motors escapament unitats de tren 331 Lleida-la Pobra de Segur	227.780,46
1160002553	Material reposició per a enclavaments ambdues línies	312.940,12
1160002555	Servei substitutori batonadora Barcelona-Vallès	93.560,00
1160002563	Subministrament gestor comunicacions ATENEA	346.472,00
1160002564	Subministrament sistema climatització locomotora H12 i cobxes ExMGB	52.560,00
1160002565	Subministrament sistema megafonia	131.000,00
1160002566	Obres estabilització talussos d'urgència immediata. Lot 5: actuació talús 3d i 6e	349.498,19
1160002566	Lot 1: Actuacions talús 29 línia Barcelona-Vallès	313.310,45
1160002566	Lot 2: Actuacions talús 33 i 37 línia Barcelona-Vallès	309.995,71
1160002566	Lot 3: Actuacions talús 36 línia Barcelona-Vallès	251.566,63
1160002566	Lot 4: Actuacions talús 43 línia Barcelona-Vallès	241.313,93
1160002566	Lot 6: Act.talussos 6d i 30 ramal Súria	173.675,98
1180001860	Renovació via Pk 31,850-32,125 Igualada-Martorell Central	154.002,94
1190000129	Manteniment remuntadors Espot	45.000,00
1190000152	Subministrament 115 tones carril Tipus 54E1 Grau R260	98.000,00
1190000156	Obres/instal. noves vies entorn estació Rubí	430.995,55
1190000164	Renovació via diversos punts ramal Súria	400.099,59
1190000250	Obres i instal.canvi proteccions passos a nivell. Lot 1: PN 21,286 i PN 22,110	190.000,00
1190000250	Obres i instal.canvi proteccions passos a nivell. Lot 2: PN 24,861	150.000,00
1190000263	Obres rehabilitació fonamentació pila 6 Bauma	258.878,00
1190000293	Reforma xarxa distribució aigua Centre Operatiu Rubí	78.353,61
1190000302	Redacció especificacions funcionals	40.000,00
1190000351	Subministrament convertidor de potència	160.000,00
1190000367	Lot 2: Actuació talús 32 cremallera Montserrat	49.385,58
1190000419	Subm. i instal.lació 2 mòduls de prestatgeries	106.000,00
1190000426	Obres estab. talussos prioritat 2A. Lot 2: Talussos 29d, 31e, 31d	160.911,10
1190000426	Obres estab. talussos prioritat 2A. Lot 3: Talussos 32e, 36.1, 36.2d, 36.2e	144.182,15
1190000426	Obres estab. talussos prioritat 2A. Lot 1: Talussos 21, 16d, 21e	139.361,19
1190000428	Obres escales mecàniques La Creu Alta	102.358,69
1190000429	Obres estabilització talussos prioritat 2A. Lot 3: Talussos 92d i 92e	279.323,97
1190000429	Obres estabilització talussos prioritat 2A. Lot 1: Talussos 12 i 19e	206.964,90
1190000429	Obres estabilització talussos prioritat 2A. Lot 4: Talussos 73d, 93 i 101d	183.138,39
1190000454	Servei rehabilitació general perfiladora	150.000,00
1190000467	Obres execució micropilons túnel 1 Barcelona-Vallès	202.874,30
1190000504	Obres/inst. tancament de via línia Lleida-la Pobra de Segur	78.767,22
1200000295	Subministrament 4 bogis i 160 rodes vagon	364.000,00
1200000296	Obres ampliació lloguer Hotel cota 2000	99.610,64
1200000299	Subministrament 2 locotactors maniobres	347.800,00
1200000309	Fabricació i subministrament 4 bogis	364.000,00
1200000312	Subministrament màquines eina amb control numèric per al taller de Rubí	225.000,00
1200000315	Servei de revisió general (gran revisió) vagon serie 65000	451.000,00
1200000398	Renovació/reforç feeders tram Sant Cugat	605.922,46
1200000401	Subm.i instal.lació Pla d'Estacions a Lleida-la Pobra de Segur	290.728,87
1200000403	Obres protecció contra despeniments vessant 19 Lleida-la Pobra de Segur	214.124,09
1200000419	Càmeres circuit tancat televisió i equipament Wifi. LOT 4	290.290,57
1200000419	Càmeres circuit tancat televisió i equipament Wifi. LOT 5	264.865,94
1200000419	Càmeres circuit tancat televisió i equipament Wifi. LOT 1	251.776,42
1200000419	Càmeres circuit tancat de televisió i equipament Wifi. LOT 2	215.931,89
1200000419	Càmeres circuit tancat de televisió i equipament Wifi. LOT 3	207.447,08
1200000422	Servei de rehabilitació general locotractor	98.000,00
1200000423	Desenvolupament i evolutius del nou sistema d'informació	630.240,00
1200000423	Oficina tècnica	119.700,00
1200000426	Obres restitució,arraj.,reforç i consol.pous bombes i platja via. Lot 2: lldafons Cerdà	490.448,04
1200000426	Obres restitució,arraj.,reforç i consol.pous bombes i platja via. Lot 1: Cornellà-Riera	447.523,46
1200000430	Servei pel canvi d'ubicació connectors	380.000,00

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

Número licitació	Actuació	Import (€)
1200000433	Subst.cabines 25 kV subcentral Monistrol	536.212,12
1200000434	Obra civil nova subestació soterrada Bellaterra. Lot 1: despl./reposic.serveis afectats	204.441,87
1200000440	Rehabilitació oficines Monistrol Vila	237.168,28
1200000446	Obres rehabilitació zona menjador Plaça Espanya	101.324,92
1200000448	Servei de recobriments interior de 69 vagons	372.500,00
1200000449	Servei de rehabilitació de bogies	112.000,00
1200000451	LOT3: LEDs exterior perimetral al Centre Operatiu de Rubí	163.089,42
1200000451	LOT2: LEDs estacions Terrassa	131.136,31
1200000451	LOT1:LEDs Valldrera,Planes,Floresta i VL	60.157,36
1200000452	LOT1:Cabines 6kV ET Can Ros	87.763,09
1200000452	LOT3:Cabines 6kV ET Les Fonts	81.913,06
1200000452	LOT2: cabines 6kV ET Reina Elisenda	44.961,77
1200000453	Subministrament 80 juntes encolades aïllants carril 54 kg E1	96.199,36
1200000454	Obra/inst. substitució commutacions automàtiques 11 estacions. Lot2: 4 estacions	70.244,49
1200000454	Obra/inst. substitució commutacions automàtiques 11 estacions. Lot1: 7 estacions	68.230,44
1200000459	Obres de rehabilitació ponts. Lot 3: ponts sobre c/Del Sol i Ctra.Mura	339.637,21
1200000459	Obres de rehabilitació ponts. Lot 1: Pont de Can Aguilera	235.788,10
1200000459	Obres de rehabilitació ponts. Lot 2: Pont sobre el c/Tintorers	172.609,42
1200000459	Obres de rehabilitació ponts. Lot 4: pont dels Capellans	40.846,06
1200000460	Subministrament 7 ordinadors MAC cremallera Montserrat	247.500,00
1200000463	Lot 1: Substitució tancaments Barcelona-Vallès	199.943,50
1200000463	Lot 2: Substitució tancaments Llobregat-Anoia	153.991,75
1200000468	Subst.catenària flexible per rígida Europa Fira/Gornal/L'Hospitalet	996.700,35
1200000471	Lot 1: actuacions talussos 88, 89, 90 i 91	74.057,00
1200000471	Lot 2: actuacions talussos 100, 101.2, 102	69.952,64
1200000473	Servei de recollida, tractament i digitalitz.documents històrics FGC	234.150,00
1200000474	Servei anàlisi processos d'exploració	59.400,00
1200000477	Assist.tècnica anàl fluxes viatgers en el nou "layout" de Pl.Catalunya	50.000,00
1200000480	Rehabilitació fisures bastidors bogies	876.320,00
1200000481	Modificació tancament façana corba Centre Operatiu Rubí	117.033,05
1200000482	Subministrament 10 compressors automotor	241.920,00
1200000483	Obres camí accés zona rentat trens Martorell Enllaç	305.586,60
1200000484	Obres adequació via 7 Martorell Enllaç	987.903,84
1200000486	Renov.suports+mènsules Puda+Casablanca	88.915,68
1200000487	Adeq.catenària a S.Boi i S.Vicenç Horts	251.769,95
1200000489	Direcció d'obra: reposició vies Sarrià-Reina Elisenda	54.000,00
1200000490	Obres enderroc pas superior Can Borull	94.886,44
1200000491	Renovació equipaments de xarxa en EoS	107.000,00
1200000492	Lot 1: Actuació al vessant 10 (Fase I)	321.301,61
1200000492	Lot 3: actuacions talussos 113, 119, 124, 142, 143	172.240,02
1200000492	Lot 2: actuacions talussos 159, 171, 172, 175, 179, 183	156.762,16
1200000494	Obres reparació túnel Apòstols cremallera Montserrat	93.248,41
1200000497	Obra substitució pèndoles equipotencials Co6. Lot2:Masquefa-Igualada	292.185,06
1200000497	Obra substitució pèndoles equipotencials Co6. Lot1:Túnel 1-Les Planes+S.Cugat	65.080,79
1200000498	Obres supressió pas a nivell núm.24 Lleida-la Pobla de Segur	191.895,57
1200000499	Subministrament i instal·lació evacuació Llobregat-Anoia i Barcelona-Vallès	216.967,31
1200000500	Obres estabilització talussos prioritat 2 i 3. Lot 1: P2 B.Valldrera-Les Planes	298.469,27
1200000500	Obres estabilització talussos prioritat 2 i 3. Lot 3:B.Valldrera-L.Planes/Bellaterra	267.217,25
1200000500	Obres estabilització talussos prioritat 2 i 3. Lot 4: P3 Les Planes-Sant Cugat	255.216,84
1200000500	Obres estabilització talussos prioritat 2 i 3. Lot 2: P2 Les Planes-La Floresta	238.774,30
1200000501	Adeq.catenària agulles P.90 SC/TR/SB	212.756,54
1200000502	Obres reparació pont metàl·lic cremallera Montserrat	96.628,21
1200000504	Servei manteniment ctra.accés Port Ainé	76.025,00
1200000512	Servei monitorització unitats de tren	179.251,51
	31 actuacions d'import inferior a 40.000€	600.794,53
	Total	25.753.353,14

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

ANNEX 2

Número adjudicació	Actuació	Import (€)
3120039925	Subministrament material de recanvi instal·lacions PPNN línia Lleida-la Pobla de Segur	44.063,02
3120039969	Projecte instal. contra incendis estacions Llobregat-Anoia/Barcelona-Vallès	49.600,00
3120040010	Adequació sistema climatització edifici oficines Sarrià	49.218,81
4120001565	Ampliació xarxa producció neu artificial zona Torrent Negre estació La Molina	67.528,56
4120001663	Subministrament i instal·lació de les modificacions de connectivitat	401.549,69
4120001670	Subm. 2 convertidors 85 kVA unitats de tren 113-114	143.408,00
4120001671	Obra/inst.substit.catenària pèndoles acer Co7 per equipotencials Co6	265.058,33
4120001672	Obres/inst.substitució catenària flexible per rígida Plaça Espanya-Gornal	295.956,28
4120001674	Subministrament equips ASFA digital V3 embarcats 4 locomotores Cargometro	165.014,72
4120001676	Subminist. banc proves COSMOS, HERMES, ORION (unitats de tren 113-114)	259.882,00
4120001679	Subm. peces recanvi equip fre, panell pneumàtic unitats de tren 113-114	509.246,04
4120001683	Subm. per a la modificació de pantalles MICAS unitats de tren 112/213	58.320,00
4120001685	Revisió General 2 bogis VN i 2 bogis CR Monts.	354.000,00
4120001686	Subm. porta lateral cabina unitat de tren 113	69.072,00
4120001687	Subministrament per a la rehabilitació portes unitat de tren 112	451.332,92
4120001690	Servei d'intervenció de manteniment a batonadora UNIMAT COMPACT 08-3S línia Barcelona-Vallès	139.679,14
4120001693	Obres/inst. Desviaments cor mòbil, senyals indicadors i trifàsic enclavament St.Cugat	656.388,67
4120001694	Recanvis complets convertidors unitats de tren 112/213	323.560,00
4120001695	Obres execució murs guardabalast de via línia Llobregat-Anoia	79.540,70
4120001698	Servei per al diagnòstic, implement. i suport posterior dels impactes de nova llei contractes 09/201	54.763,96
4120001703	Servei de suport a la gestió administrativa de la contractació pública	106.716,00
4120001711	Subministrament de 6.050 tones de balast tipus 2 línies Llobregat-Anoia i Barcelona-Vallès	69.739,69
4120001716	Assistència per a l'elaboració del Pla de Seguretat de l'Operador	65.000,00
4120001717	Actuació extraordinària RG 409-809-507	220.828,00
4120001721	Obres i instal·lació comprovadors agulles i balises prèvies de senyal Lleida-la Pobla de Segur	310.000,00
4120001722	Subm. hardward mod. enclavament Gràcia per Westrace MK2 en Hot-Standby	297.115,44
4120001727	Obres establiment de via sobre formigó a l'estació de Provença	64.619,54
4120001728	Servei d'amolat de via línia Lleida-La Pobla de Segur	124.700,00
4120001733	Submin.escales mecàniques estacions Barcelona-Vallès	745.920,00
4120001735	Obres de substitució de senyals de limitació de velocitat Barcelona-Vallès i Llobregat-Anoia	65.096,70
4120001741	Obres estabilització vessants prioritat 2 línia Llobregat-Anoia	178.141,51
4120001743	Obres estab.talussos prioritat 2A trams St.Boi-Martorell i Martorell-Manresa	72.664,67
4120001745	Obres execució reforma accessos estació Sant Quirze	42.032,45
4120001749	Obres rehabilitació pila 6 del Pont de la Bauma al pk 47+020 línia Llobregat-Anoia	395.584,00
4120001750	Obres reparació cobertes d'andanes i edifici de servei estació d'Igualada	48.145,05
4120001755	Obres estabilització talussos prioritat 2A tram Martorell - Igualada Llobregat-Anoia	184.371,45
4120001756	Subministrament 3 plataformes de mercaderies per FGC	297.000,00
4120001757	Obres renovació carril i actuacions rehabilitació via línies Llobregat-Anoia i Barcelona-Vallès	280.485,54
4120001760	Subm. i instal·lació 2 mòduls de prestatgeries magatzem central de Rubí	104.942,00
4120001761	Equips amidament paràmetres rodes	340.000,00
4120001763	Renovació de via i drenatge dels túnels 2 i 3 línia Barcelona-Vallès	47.652,07
4120001767	Subm. premsa proves de bogis al TCR	382.500,00
4120001773	Servei "RG" material remolcat històric Llobregat-Anoia (C31,C36,C103,C107,F13 i HG219)	157.535,20
4120001774	Servei de revisió general "RG" vagons sèrie 65000 dels FGC	203.643,55
4120001775	Servei adequació i desmuntatge Aeri Olesa-Esparraguera	286.247,50
4120001777	Subministrament instal·lació bastidors cotxes funicular Gelida	880.000,00
4120001778	Revisió general 36 onduldadors Unitats Tren 112/213	956.901,00
4120001779	Subministrament de 53 MAE'sv per a FGC	389.169,37
4120001780	Subm./instal.nou equipament central sist.Tetra pel nou CTC de backup FGC	360.005,50
4120001781	Servei d'esmolat de vies de diversos punts línies Llobregat-Anoia i Barcelona-Vallès	342.500,00
4120001788	Subministrament premsa calat rodes TCR	471.000,00
4120001792	Servei AATT i supervisió disseny i proves projecte unitat de tren115	328.034,50
4120001793	Obres execució via de servei tram pk 28+400 - pk 31+646 línia Lleida-la Pobla de Segur	119.403,59
4120001795	Subministrament elements de sistema de fre dels bogis automotors BEH 4/8	62.777,50
4120001800	Obres reforç diversos punts via per reduir formació colzades cremallera Montserrat	159.133,94
4120001805	Subm.24 rodes per a 2 trens GTW (unitat de tren 331) Lleida-La Pobla de Segur	59.080,00
4120001811	Subministrament tres vagons plataforma per línia Llobregat-Anoia dels FGC	485.000,00

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

Número adjudicació	Actuació	Import (€)
4120001812	Obres instal·lació, configuració i sub. sistemes seguretat Plaça Espanya	124.808,98
4120001816	Servei de redacció de plecs, prescripcions i especificacions àrea Material Mòbil	43.488,00
4120001822	Subministrament i instal·lació sistema informació al client diverses estacions Llobregat-Anoia	46.635,23
4120001824	Subministrament bogi portador unitat de tren331 línia Lleida-la Pobla de Segur	230.000,00
4120001826	Obres condicionament de les zones estacionament i adeq. drenatge Port-Ainé	193.291,91
4120001827	Subministraments rodaments i ròtules AMPER per bogis 1/2018	199.734,64
4120001828	Subministrament i instal·lació sistema informació client (SIC) diverses estacions Llobregat-Anoia	93.902,65
4120001829	Obres millora sistema de seguretat del Nou Edificis d'Oficines (NEO)	134.514,97
4120001830	Obra/inst. per a substitució/millora quadres elèctrics i comm.autom.Magòria	42.849,28
4120001832	Obres renovació superestructura via trams 5 i 6 del tram adherència C.Núria	338.236,70
4120001834	Servei d'assistència i suport tecnològic per a la implantació Centre de comandament alternatiu (CC)	56.168,00
4120001835	Subministrament 18 vidres inferiors testera davantera unitat de tren 112	63.405,00
4120001837	Revisió servei manteniment remuntadors 2018	64.092,50
4120001840	Subministrament fre auxiliar escales mecàniques THYSSENKRUPP i KONE d'FGC	274.389,82
4120001842	Treballs inst. 4a fase del telecadira Coll de Pal de La Molina	904.281,92
4120001844	Obres rehabilitació viaducte Toses cremallera Núria	42.590,48
4120001850	Servei d'utilització màquina dresina per treballs de Xarxa Ferrov. Llobregat-Anoia	74.982,08
4120001851	Construcció tancament perimetral coberta estació Mira-sol	75.929,67
4120001852	Obres fase 1 millora drenatge i fase 1 estab. vessants funicular Santa Cova	156.171,02
4120001853	Obres fase 1 millora drenatge i fase 1 estabilització vessants funicular Santa Cova	66.269,75
4120001854	Obra execució projecte adequació normativa contra incendis edifici Port Ainé	105.821,29
4120001858	Subministrament peces de recanvi estratègic per al funicular de Sant Joan	99.064,43
4120001863	Obres i inst.execució nou mur contenció a instal·lacions fixes i dipòsit trens a Martorell Enllaç	159.951,00
4120001866	Obres rehabilitació pont pk 3,100 Tren del Cement	42.410,08
4120001869	Obres millora prot.contra despreniments VE6 i VE7 i talús 11 i 15 cremallera Núria	231.264,90
4120001870	Obres i instal.noves persianes telecomandades diverses estacions Barcelona-Vallès i Llobregat-Anoi	281.412,58
4120001872	Obres, subm. i inst. connexió a la catenària subcentral mòbil al Centre Operatiu de Rubí	162.539,11
4120001873	Obres, subm. i inst. connexió a la catenària subcentral mòbil al Centre Operatiu de Rubí	40.967,08
4120001874	Subministrament de 128 seients de maquinista unitats de tren 112 i 213	135.680,00
4120001875	Obra ampliació i reestructuració edificis Ribes Vila, Querolbs i Núria	635.000,00
4120001876	Subministrament pintures grans revisions vagons 62000	63.600,49
4120001877	Rehabilitació trams via ramals industrials Súria, Sallent i Port línia Llobregat-Anoia	373.212,29
4120001879	Subministrament grup de batonat per a batonadora 172.02 línia Barcelona-Vallès	313.830,00
4120001880	Servei per treballs de reposició d'elements dels cotxes 409, 809 i 507	210.559,65
4120001882	Servei topografia presa dades actualització llibre accessos	41.240,00
4120001885	Servei de reparació defectes ocults a la revisió locomotores 301 i 302	64.584,00
4120001886	Obra/inst. substitució i millora quadres elect.+commutac. autom. Hospitalet	49.191,83
4120001887	Obres exec.penetròmetres i reconeix.terreny entre Cornellà-P.Espanya Llobregat-Anoia	87.006,85
4120001888	Servei instal·lació amb subministrament juntes centrals portes unitat de tren 112	54.230,70
4120001893	Peces bogies unitats de trens 112, 213, 113 i 114	88.609,94
4120001894	Obres instal·lació catenària rígida a la via 2 de l'estació de Sarrià	195.010,55
4120001895	Pròrroga excepcional del servei de suport nou model contractació	127.744,50
4120001896	Obres reparació túnels de Núria i Font Negra del cremallera de Núria	116.317,28
4120001897	Desenvolupament d'un model d'expedients d'ingressos via gestor expedients	142.000,00
4120001898	Obres de reparació de diversos trams del túnel 4 línia Lleida-La Pobla de Segur	114.912,89
4120001899	Servei de redacció projecte parc temàtic de muntanya estació Vall de Núria	65.000,00
4120001900	Renovació parc informàtic, ordinadors i monitors	52.820,10
4120001903	Serveis per a la Direcció d'Obra de diverses obres de renovació de via FGC	43.090,00
4120001904	Subministrament 180 rodes vagons 65000	141.840,00
4120001906	Obres de remodelació de vies i estacionaments a Martorell Enllaç	972.890,06
4120001908	Lloguer de material estacions esquí temporada 2018-2019	69.884,83
4120001911	Servei per a la definició de les especificacions valoració d'actius	49.913,48
4120001913	Subministrament d'un transformador per a tracció 2250kVA per a sotscentral de Sant Boi	59.480,00
4120001915	Subministrament màquina plegadora i cisalla a tallers de Martorell	93.158,00
4120001922	Servei rehabilitació perfiladora balast 175.01 línia Barcelona-Vallès	222.500,00
4120001925	Servei telecomand. sotscentrals (Les Planes i Monistrol) i 3 ET 6 kV (Can Ros, Reina Elisenda i Peu Funic.)	67.300,00
4120001939	Adequació de la via 19 Centre Operatiu de Rubí com a via de proves estàtiques	69.610,42
4120001954	Subministrament 2 locotractors maniobres per tallers Martorell	347.800,00
	1.118 actuacions d'import inferior a 40.000€	6.127.649,03
	Total	29.685.708,56

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

ANNEX 3

Actuacions pendents inici planificades Pla d'Actuació FGC i CP 2017- 2021 amb Generalitat de Catalunya	Import (€)
Actuacions en ramals industrials	231.581,63
Adequació gestions Operadora	135.928,38
Centre comandament emergència	210.008,00
Projecte anàlisi dels ingressos en els negocis d'FGC	28.000,00
Digitalització productes venda turístics	240.000,00
Disseny comptabilitat analítica Turisme i Muntanya	51.000,00
Embarcament i control accés Vall de Núria	175.430,94
Gran revisió edificis Montserrat	922.378,00
Gran revisió neu artificial	131.902,68
Implantació adaptacions en sistema (SAP/Gestor Expedients Contractació)	154.480,00
Infraestructures cremallera Montserrat	159.286,46
Infraestructures funiculars Montserrat	400.000,00
Infraestructures i entorn Montserrat	1.455.291,30
Projecte nou itinerari Barcelona-Vallès BV07	90.000,00
Llac Coll de Pal i actuacions complementàries	1.126.310,04
Màquines autoexpendedoras Vall de Núria	103.940,00
Oficina impuls projecte comptabilitat analítica	99.400,00
Projecte planificació estratègica	300.000,00
Projecte allargament vies i andanes Plaça Catalunya	106.109,43
Recantonament i banalització	1.000.000,00
Recanvis magatzem	648.709,42
Rencanvis estratègics Montserrat	148.453,79
Renovació feeders estacions	602.872,46
Gran revisió especial remuntadors La Molina	152.905,29
Sistemes senyalització aparcament La Molina	85.620,00
Soterrament accés estació Ferrocarril turístic Alt Llobregat	200.000,00
Vehicle bivial suport descarrilaments	420.000,00
Vehicles manteniment entorn La Molina	90.000,00
Resta de petites actuacions pendents	1.261.786,11
Total	10.731.393,93

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

e) Informe relatiu al compliment pressupostari i les seves desviacions

Ingressos

		Pressupost 2018 definitiu	Liquidació a 31.12.18	Desviació
ART.	Ingressos			
30	Venda de serveis	745.097,31	762.482,98	17.385,67
31	Prestació de serveis	102.741.041,78	103.957.148,64	1.216.106,86
39	Altres ingressos	5.821.946,80	10.741.695,70	4.919.748,90
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	109.308.085,89	115.461.327,32	6.153.241,43
41	De l'Administració de la Generalitat	20.100.454,41	20.100.454,41	0,00
44	D'empreses i altres ens públics de la Generalitat	61.356.000,00	61.356.000,00	0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	81.456.454,41	81.456.454,41	0,00
52	Interessos de dipòsits	2.567,48	0,00	(2.567,48)
53	Altres ingressos financers	400.000,00	356.773,32	(43.226,68)
54	Ingressos patrimonials	4.585.120,94	4.779.372,86	194.251,92
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	4.987.688,42	5.136.146,18	148.457,76
63	Alienació de material de transport	0,00	247,93	247,93
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	247,93	247,93
83	Aportacions a compte de capital	148.863.222,64	148.863.222,64	0,00
87	Romanent de tresoreria d'exercicis anteriors	132.651.253,27	0,00	(132.651.253,27)
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	281.514.475,91	148.863.222,64	(132.651.253,27)
TOTAL INGRESSOS		477.266.704,63	350.917.398,48	(126.349.306,15)

El pressupost definitiu total d'ingressos va estar de 477.266.704,63 euros i es presenta una liquidació de 350.917.398,48 euros el que suposa, sense tenir en compte la incorporació de romanents d'exercicis anteriors, uns ingressos superiors als pressupostats de 6.301.947,12 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.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

Capítol 3.- Taxes i altres ingressos

Es varen pressupostar 109.308.085,89 euros i la realitat ha estat de 115.461.327,32 euros, produint-se una desviació positiva de 6.153.241,43 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Pressupost 2018 definitiu	Liquidació a 31.12.18	Desviació
30	Venda de béns	745.097,31	762.482,98	17.385,67
31	Prestació de serveis	102.741.041,78	103.957.148,64	1.216.106,86
39	Altres ingressos	5.821.946,80	10.741.695,70	4.919.748,90
CAPÍTOL 3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS		109.308.085,89	115.461.327,32	6.153.241,43

La desviació de 6.153.241,43 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 ha hagut un increment de viatgers a les Línies Metropolitanas en el que s'ha superat el rècord històric, superant els 87 milions de viatgers, així com a la línia Lleida - La Pobla que ha incrementat el nombre de validacions en un 6,8%. 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, quasibé 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 81.456.454,41 euros i la realitat ha estat la mateixa, per tant, no es produeix cap desviació, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Pressupost 2018 definitiu	Liquidació a 31.12.18	Desviació
41	De l'Administració de la Generalitat	20.100.454,41	20.100.454,41	0,00
44	D'empreses i altres ens públics de la Generalitat	61.356.000,00	61.356.000,00	0,00
CAPÍTOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS		81.456.454,41	81.456.454,41	0,00

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

Capítol 5.- Ingressos patrimonials

Es varen pressupostar 4.987.688,42 euros i la realitat ha estat de 5.136.146,18 euros, produint-se una desviació positiva de 148.457,76 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Pressupost 2018 definitiu	Liquidació a 31.12.18	Desviació
52	Interessos de dipòsits	2.567,48	0,00	(2.567,48)
53	Altres ingressos financers	400.000,00	356.773,32	(43.226,68)
54	Ingressos patrimonials	4.585.120,94	4.779.372,86	194.251,92
CAPÍTOL 5.- INGRESSOS PATRIMONIALS		4.987.688,42	5.136.146,18	148.457,76

La desviació positiva de 148.457,76 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 bona temporada comercial.

Capítol 6.- Alienació d'inversions reals

La realitat ha estat de 247,93 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		Pressupost 2018 definitiu	Liquidació a 31.12.18	Desviació
63	Alienació de material de transport	0,00	247,93	247,93
CAPÍTOL 6.- ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		0,00	247,93	247,93

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

Capítol 8.- Variació d'actius financers

Es varen pressupostar 281.514.475,91 euros i la realitat ha estat de 148.863.222,64 euros, produint-se una desviació negativa de 132.651.253,27 euros, segons els desglossament següent:

ARTICLE		Pressupost 2018 definitiu	Liquidació a 31.12.18	Desviació
83	Aportacions a compte de capital	148.863.222,64	148.863.222,64	0,00
87	Romanent de tresoreria d'exercicis anteriors	132.651.253,27	0,00	(132.651.253,27)
CAPÍTOL 8.- VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		281.514.475,91	148.863.222,64	(132.651.253,27)

Aquesta desviació es produeix perquè aquest any, d'acord amb l'autorització de la Intervenció General de data 4 de desembre de 2018, s'ha incorporat el romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre de 2017.

La incorporació del romanent de tresoreria mai es liquidarà, doncs és l'excedent de liquiditat a data de tancament de l'exercici anterior.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

El pressupost total de despeses va estar de 477.266.704,63 euros i es presenta una liquidació de 317.585.510,43 euros, suposant unes despeses inferiors a les previstes en 159.681.194.20 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.

ART.	Despeses	Pressupost 2018 definitiu	Liquidació a 31.12.18	Desviació
13	Personal laboral	62.481.673,31	62.352.163,35	(129.509,96)
15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	2.971.195,32	2.947.829,37	(23.365,95)
16	Assegurances i cotitzacions socials	21.069.807,39	21.064.133,79	(5.673,60)
1	REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	86.522.676,02	86.364.126,51	(158.549,51)
20	Lloguers i cànon	793.028,07	803.169,88	10.141,81
21	Conservació i reparació	10.339.359,98	8.889.989,17	(1.449.370,81)
22	Material, subministrament i altres	44.311.522,69	44.659.260,50	347.737,81
23	Indemnitzacions per raó del servei	972.638,32	869.353,61	(103.284,71)
2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS	56.416.549,06	55.221.773,16	(1.194.775,90)
31	Despeses financeres préstecs en euros	8.170.500,00	8.126.134,23	(44.365,77)
34	Altres despeses financeres	0,00	1.492,54	1.492,54
3	DESPESES FINANCERES	8.170.500,00	8.127.626,77	(42.873,23)
OPERACIONS CORRENTS		151.109.725,08	149.713.526,44	(1.396.198,64)
60	Inversions en terrenys i béns naturals	24.310,33	163.011,92	138.701,59
61	Inversions en edificis i altres construccions	27.721.228,93	7.123.852,51	(20.597.376,42)
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i util.	92.503.384,56	45.863.845,57	(46.639.538,99)
63	Inversions en material de transport	69.492.834,74	19.516.149,03	(49.976.685,71)
64	Inversions en mobiliari i estris	0,00	412.062,93	412.062,93
65	Inversions en equips de procés de dades i telec.	1.214.821,80	1.038.535,00	(176.286,80)
66	Inversions en béns destinats a l'ús general	43.248.302,64	30.180.491,98	(13.067.810,66)
67	Inversions en altre immobilitzat material	16.141.439,95	41.872,77	(16.099.567,18)
68	Inversions en immobilitzat immaterial	13.707.356,60	2.337.849,42	(11.369.507,18)
6	INVERSIONS REALS	264.053.679,55	106.677.671,13	(157.376.008,42)
OPERACIONS DE CAPITAL		264.053.679,55	106.677.671,13	(157.376.008,42)
OPERACIONS NO FINANCERES		415.163.404,63	256.391.197,57	(158.772.207,06)
87	Aportacions de capital i altres fons propis	1.000.000,00	0,00	(1.000.000,00)
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	1.000.000,00	0,00	(1.000.000,00)
91	Amortització préstecs en euros	61.103.300,00	61.103.250,80	(49,20)
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	61.103.300,00	61.103.250,80	(49,20)
OPERACIONS FINANCERES		62.103.300,00	61.103.250,80	(1.000.049,20)
TOTAL DESPESES		477.266.704,63	317.494.448,37	(159.772.256,26)

El pressupost total de despeses va estar de 477.266.704,63 euros i es presenta una liquidació de 317.494.448,37 euros, suposant unes despeses inferiors a les previstes en 159.772.256,26 euros.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'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 86.522.676,02 euros i la realitat ha estat de 86.364.126,51 euros, produint-se una desviació negativa de 158.549,51 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Pressupost 2018 definitiu	Liquidació a 31.12.18	Desviació
13	Personal laboral	62.481.673,31	62.352.163,35	(129.509,96)
15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	2.971.195,32	2.947.829,37	(23.365,95)
16	Assegurances i cotitzacions socials	21.069.807,39	21.064.133,79	(5.673,60)
CAPÍTOL 1.- REMUNERACIÓ DEL PERSONAL		86.522.676,02	86.364.126,51	(158.549,51)

Per al 2018 resulta una disminució de 158.549,51 euros de la realitat sobre el pressupost.

Capítol 2.- Despeses de béns corrents

Es varen pressupostar 56.416.549,06 euros i la realitat ha estat de 55.221.773,16 euros, produint-se una desviació negativa d'1.194.775,90 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Pressupost 2018 definitiu	Liquidació a 31.12.18	Desviació
20	Lloguers i cànon	793.028,07	803.169,88	10.141,81
21	Conservació i reparació	10.339.359,98	8.889.989,17	(1.449.370,81)
22	Material, subministrament i altres	44.311.522,69	44.659.260,50	347.737,81
23	Indemnitzacions per raó del servei	972.638,32	869.353,61	(103.284,71)
CAPÍTOL 2.- DESPESES DE BÉNS CORRENTS		56.416.549,06	55.221.773,16	(1.194.775,90)

La disminució d'1.194.775,90 euros es dona per la política de contenció de despesa a FGC i dins de l'entorn de pròrroga pressupostària per al 2018, aplicant les mesures correctives per corregir la desviació de les despeses del mes de juny, així com l'impacte de l'Ordre VEH/159/2018 del mes d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici 2018 a fi de garantir la no adquisició de nous compromisos de despesa, el que ha comportat la retenció d'una xifra cautelar.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

Capítol 3.- Despeses financeres

Es varen pressupostar 8.170.500,00 euros i la realitat ha estat de 8.127.626,77 euros, produint-se una desviació negativa de 42.873,23 euros, segons el desglossament següent:

		Pressupost 2018 definitiu	Liquidació a 31.12.18	Desviació
ARTICLE				
31	Despeses financeres préstecs en euros	8.170.500,00	8.126.134,23	(44.365,77)
34	Altres despeses financeres	0,00	1.492,54	1.492,54
CAPÍTOL 3.- DESPESES FINANCERES		8.170.500,00	8.127.626,77	(42.873,23)

La desviació de 42.873,23 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 2018 l'euribor ha continuat amb valors negatius.

Capítol 6.- Inversions reals

Es varen pressupostar 264.053.679,55 euros i la realitat ha estat de 106.677.671,13 euros, produint-se una desviació negativa de 157.376.008,42 euros, segons el desglossament següent:

		Pressupost 2018 definitiu	Liquidació a 31.12.18	Desviació
ARTICLE				
60	Inversions en terrenys i béns naturals	24.310,33	163.011,92	138.701,59
61	Inversions en edificis i altres construccions	27.721.228,93	7.123.852,51	(20.597.376,42)
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i util.	92.503.384,56	45.863.845,57	(46.639.538,99)
63	Inversions en material de transport	69.492.834,74	19.516.149,03	(49.976.685,71)
64	Inversions en mobiliari i estris	0,00	412.062,93	412.062,93
65	Inversions en equips de procés dades i telec.	1.214.821,80	1.038.535,00	(176.286,80)
66	Inversions en béns destinats a l'ús general	43.248.302,64	30.180.491,98	(13.067.810,66)
67	Inversions en altre immobilitzat material	16.141.439,95	41.872,77	(16.099.567,18)
68	Inversions en immobilitzat immaterial	13.707.356,60	2.337.849,42	(11.369.507,18)
CAPÍTOL 6.- INVERSIONS REALS		264.053.679,55	106.677.671,13	(157.376.008,42)

La desviació de 157.376.008,42 euros es dona per inversions compromeses però encara no certificades a 31 de desembre de 2018. Aquest any 2018 s'han produït diversos fets que expliquen l'endarreriment en el procés de les inversions com són la pròrroga de pressupostos, l'impacte de l'escrit rebut en el mes de juny sobre les mesures correctives per corregir la desviació de les despeses, per acomplir l'objectiu del dèficit i de la regla de despesa, així com l'impacte de l'Ordre VEH/159/2018 del mes d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici 2018 a fi de garantir la no adquisició de nous compromisos de despesa, el que ha comportat la retenció d'una xifra cautelar.

També s'ha de considerar que en el procés de contractació el període d'execució i/o certificació és a llarg termini.

En el decurs de l'any 2018 s'han continuat realitzant aquelles inversions del 2017 compromeses a 31 de desembre del 2017.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

Capítol 8.- Variació d'actius financers

Es varen pressupostar 1.000.000,00 euros i la realitat ha estat de 0,00 euros, produint-se una desviació negativa pel mateix import, segons el desglossament següent:

		Pressupost 2018 definitiu	Liquidació a 31.12.18	Desviació
ARTICLE				
87	Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic	1.000.000,00	0,00	(1.000.000,00)
CAPÍTOL 8.- VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		1.000.000,00	0,00	(1.000.000,00)

La desviació negativa d'1.000.000,00 euros es dona perquè no s'ha aprovat l'acord de Govern d'autorització de l'aportació a compte de capital que ha de realitzar FGC a Vallter, SA atès que aquesta ampliació està condicionada al perllongament de la concessió amb l'Ajuntament de Setcases, que finalitza en el 2024 i FGC requereix que sigui fins el 2036. La raó és una qüestió de sostenibilitat econòmica per realitzar inversions en uns béns amb una vida útil massa reduïda atès que la data actual de concessió és 2024.

L'Ajuntament ha fet una aprovació inicial d'aquest perllongament i s'està a l'espera de sol.licitar l'autorització de l'ampliació de capital per acord de Govern a que l'aprovació sigui definitiva.

Capítol 9.- Variació de passius financers

Es varen pressupostar 61.103.300,00 euros i la realitat ha estat de 61.103.250,80 euros, pel que s'ha produït una desviació negativa de 49,20 euros, segons el desglossament següent:

		Pressupost 2018 definitiu	Liquidació a 31.12.18	Desviació
ARTICLE				
91	Amortització préstecs en euros	61.103.300,00	61.103.250,80	(49,20)
CAPÍTOL 9.- VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		61.103.300,00	61.103.250,80	(49,20)

Es dona una variació de passius financers negativa de 49,20 euros per l'arrodoniment del pressupost.

Conclusions i propostes de liquidació

Transferències corrents

Les necessitats del compte d'explotació i d'inversió d'FGC per a l'any 2018 són cobertes per l'ATM i per la Generalitat de Catalunya.

Per l'any 2018 s'ha donat pròrroga pressupostària amb la qual cosa les necessitats de l'exercici 2018 s'ha adequat a les aportacions recollides a la Llei 4/2017 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017. Amb les modificacions aprovades en el decurs de l'exercici pel Consell d'Administració d'FGC.

De totes maneres els marcs de finançament per l'any 2018 eren els següents:

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

- Les necessitats de Línies Metropolitanas s'encarrega l'ATM i la Generalitat de Catalunya. L'ATM, vehiculat pel Contracte Programa entre l'ATM i FGC per al 2018, signat el 12 de desembre de 2018 i el Contracte Programa entre la Generalitat de Catalunya 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.

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 Metropolitanas (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.

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 2018		
	(1) CP ATM-FGC 2018	(2) Liquidació CP ATM-FGC	(2)-(1)
TOTAL NECESSITATS REALS 2018 (Rtat. d'explotació a subvencionar)	-65.579.600,00	-60.777.220,64	4.802.379,36
Aportació de l'ATM s/CP 2018	55.040.000,00	55.040.000,00	0,00
Aportació retorn endeutament (31-12-13) - 2018	1.316.000,00	1.316.000,00	0,00
Aportació liquidació CP ATM-FGC 2014-2017	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00
RECURSOS TOTALS APROVATS PEL CONTRACTE PROGRAMA	61.356.000,00	61.356.000,00	0,00
Aportació Generalitat 2018 pròrroga pressupostos 2017	4.223.600,00	3.712.947,80	-510.652,20
SUPERÀVIT SOBRE PRESSUPOST	0,00	4.291.727,16	4.291.727,16
Romanent per estalvi	0,00	1.574.981,44	1.574.981,44
Romanent per excés transferències Generalitat Catalunya	0,00	3.162.335,95	3.162.335,95
Dèficit per projectes finançats per inversió Generalitat	0,00	-445.590,23	-445.590,23

El Contracte Programa entre l'ATM i FGC per al 2018, es va signar el 12 de desembre de 2018, en el qual es va determinar una aportació de 61.356.000,00 euros. En aquesta estava inclosa l'aportació de l'ATM per al retorn de l'endeutament, de l'exercici 2009-2013, per un import d'1.316.000,00 euros. Per a FGC suposarà la realització d'inversions pendents del període 2009-2013, a través de l'amortització de l'immobilitzat (autofinançament). Per altra

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

banda també s'inclou el pagament previst d'aportacions diferides per a la regularització de necessitats del Contracte Programa anterior (2014-2017) per import de 5.000.000,00 d'euros. Per a FGC suposa la realització d'inversions pendents del període 2014-2017, a través de l'amortització de l'immobilitzat (autofinançament).

Com a referència estava inclosa l'aportació de la Generalitat de Catalunya pel capítol 4, recollida en el Contracte Programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC per al període 2017-2021 per un import de 4.223.600,00 euros per cobrir el dèficit de Línies Metropolitanes. S'ha de tenir present que a l'any 2018 ha hagut pròrroga pressupostària, a tal efecte s'han adaptat les aportacions de la Generalitat a les xifres recollides a la Llei 4/2017, de 28 de març de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, resultant una aportació de 3.712.947,80 euros.

Per a l'any 2018 les necessitats reals de les Línies Metropolitanes han estat de 60.777.220,64 euros, que respecte els 61.356.000,00 euros, fixats en el Contracte Programa i els 3.712.947,80 de la Generalitat suposen:

- Un romanent per estalvi amb l'ATM d'1.574.981,44 euros, que es proposarà a la Comissió de Seguiment del Contracte Programa ATM-FGC que es deixi a compte de la partida consignada en el 2019 que és molt inferior a la que s'hauria de dotar com a conseqüència de la pròrroga de pressupostos 2019 i que no s'ha pogut formalitzar el CP 2019-2021, tal i com preveu el pacte desè.
- Un romanent amb la Generalitat de Catalunya per excés de transferències de 3.162.335,95 euros.
- Un dèficit de 445.590,23 euros per projectes d'inversió, en base a l'acord de la Comissió de Seguiment del Contracte Programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC per al període 2017-2021, que preveia que les despeses de personal derivades de les obres de Can Feu i del Projecte Phoenix es liquidessin pel Capítol 1, provinent d'un traspàs de crèdit pressupostari del Capítol 6 i que fossin finançades amb recursos provinents del Capítol 8. Això provoca que es presenti en els pressupostos un dèficit d'exploració de 459.596,36 euros, mentre que la realitat ha estat d'un dèficit d'exploració de 445.590,23 euros d'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 per part de la Comissió de Seguiment, de conformitat amb el pacte 8è (ix) de l'esmentat Contracte Programa.



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

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 2018 (Resultat de l'activitat a subvencionar)	(76.974.224,99)	3.289.130,01	(73.685.094,98)
Transferències corrents Generalitat Catalunya	20.034.490,16	65.964,25	20.100.454,41
Aportacions ATM	61.356.000,00	0,00	61.356.000,00
Superàvit / Dèficit d'explotació	4.416.265,17	3.355.094,26	7.771.359,43
Ajustaments liquidatius	743.695,88	(58.633,97)	685.061,91
Romanents	5.159.961,05	3.296.460,29	8.456.421,34
Constitució de romanents per excés transferències	3.584.979,61	10.260,22	3.595.239,83
Constitució de romanents per ingressos propis	0,00	3.286.200,07	3.286.200,07
Compte reserva CP ATM 2018	1.574.981,44	0,00	1.574.981,44

De la Liquidació dels Pressupostos de 2018 es dedueix que en el **programa pressupostari 522 (Infraestructures ferroviàries)** es produeix un excés de transferències corrents de la Generalitat de Catalunya de 3.584.979,61 euros. El superàvit d'explotació de 4.416.265,17 euros, surt com a conseqüència de la diferència entre les necessitats d'explotació de 76.974.224,99 euros i la xifra consignada d'aportacions de 81.390.490,16 euros.

Dels 4.416.265,17 euros s'eliminen les provisions que no s'han liquidat per import de 743.695,88 euros resultant un romanent disponible de 5.159.961,05 euros, dels quals 1.574.981,44 euros corresponen a la liquidació a realitzar amb l'ATM, tal i com s'ha indicat en el full anterior i 3.584.979,61 corresponen a romanents per excés de transferències de la Generalitat de Catalunya.

Així mateix, dins del **programa pressupostari 651 (Ordenació, foment i promoció turística)** es generen romanents per ingressos propis per 3.286.200,07 euros i es produeix un excés de transferències corrents de la Generalitat de Catalunya de 10.260,22 euros. El superàvit d'explotació de 3.355.094,26 euros, surt com a conseqüència del resultat positiu d'explotació, afegint la xifra consignada per la Generalitat de Catalunya per a aquest programa de 65.964,25 euros.

Dels 3.355.094,26 euros s'eliminen les provisions que no s'han liquidat per import de 58.633,97 euros resultant un romanent disponible de 3.296.460,29 euros, dels quals 10.260,22 són per excés de transferències i 3.286.200,07 euros per ingressos propis.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

El Consell d'Administració d'FGC de 28 de març de 2019 aprova la proposta d'aplicació dels romanents d'FGC de la següent manera:

1.- Encàrrecs addicionals del Departament de TES, aliens a l'objecte d'FGC:

Carretera Port Ainé 2018: 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 anys anteriors.

Carretera Vallter, SA 2018: Carta del Secretari Gral de TES de data 26 de novembre de 2018, per la qual se li encarrega a FGC amb càrrec als seus excedents, el finançament de l'execució de les obres de reparació de la carretera de Vallter, SA, imprescindible per a l'accés a l'estació, fins a 200.000,00 euros.

Carretera Tavascán 2018: Segons la Taula estratègica de les estacions de muntanya de data 21 de setembre de 2018, es va acordar que la licitació del contracte d'execució de les obres per raons de seguretat de l'aparcament la realitzés TES a càrrec del CP GC-FGC 2017-2021.

Col·laboració Tot Nòrdic: Segons carta encàrrec del Secretari Gral de TES, de data 26 de novembre de 2018, a realitzar les gestions i els tràmits oportuns per materialitzar una col·laboració de fins a 30.000,00 euros amb Tot Nòrdic.

2.- Cobrir la manca de finançament d'encàrrecs realitzats per la Generalitat inclosos al CP, per acord de Govern o conveni, quin finançament finalment ha estat insuficient o inexistent:

Dèficit explotació de Vallter, SA 2018: Finançament del dèficit operatiu de Vallter, SA 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 i 2017, aprovat pel Consell d'Administració d'FGC de 30 de març de 2017 i de 21 de març de 2018 i ratificat per la Comissió de Seguiment del Contracte Programa Generalitat i FGC 2015-2016 de 28 de març de 2017 i d'11 d'abril de 2018.

Inversions imprescindibles i no finançades Vallter, SA 2018: Corresponents a cobrir actuacions d'inversió imprescindibles per la seguretat de l'estació.

Tarifació Social: Cobrir les necessitats no cobertes de Tarifació Social de Lleida-La Pobra, previstes en el Contracte Programa entre la Generalitat i FGC, amb l'excés de transferències d'LMT, per import de 13.093,37 euros, restant un romanent a favor de la Generalitat per import de 415,34 euros.

3.- Necessitats sobrevingudes en el període:

Adquisició del nou telecadira per Esport: Com a conseqüència de l'incident del passat 1 de febrer de 2019 al telecadira de La Roca que va provocar que la instal·lació quedés fora de servei de manera permanent, considerant que aquesta instal·lació és l'únic accés al domini esquiable, el Consell d'Administració d'FGC de sessió 13 de febrer de 2019 va autoritzar la seva substitució.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'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 per part de la Comissió de Seguiment, de conformitat amb el pacte 8è (ix) de l'esmentat Contracte Programa.

	Programa pressupostari		Total
	522	651	
Aplicació romanents			
Romanents excés transferències	3.584.979,61	10.260,22	3.595.239,83
Romanents ingressos propis		3.286.200,07	3.286.200,07
Total Romanents	3.584.979,61	3.296.460,29	6.881.439,90

PROPOSTA APLICACIÓ ROMANENTS

1 Encàrrecs addicionals del Departament de TES aliens a l'objecte d'FGC	0,00	1.196.968,70	1.196.968,70
Carretera Port Ainé		400.000,00	400.000,00
Carretera Vallter, SA		200.000,00	200.000,00
Carretera Tavascán		566.968,70	566.968,70
Col·laboració Tot Nòrdic		30.000,00	30.000,00
2 Cobrir la manca de finançament d'encàrrecs realitzats per la Generalitat inclosos al CP, per acord de Govern o conveni, quin finançament finalment ha estat insuficient o inexistent.	0,00	578.785,13	578.785,13
Dèficit explotació Vallter, SA 2018		428.930,97	428.930,97
Inversions imprescindibles per la seguretat i no finançades Vallter, SA 2018		149.854,16	149.854,16
Tarifació Social entre LMT i LL LPS	-415,34	0,00	-415,34
3 Necessitats sobrevingudes en el període	3.585.394,95	1.520.706,46	5.106.101,41
Telecadira Esport	3.585.394,95	1.520.706,46	5.106.101,41
TOTAL	3.585.394,95	3.296.460,29	6.881.855,24

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 2019, doncs és quan s'ha previst la realització de les actuacions relacionades amb aquestes transferències i aportacions.

Aquest any 2018 s'han produït diversos fets que expliquen l'endarreriment en el procés de les inversions com són la pròrroga de pressupostos, l'impacte de l'escrit rebut en el mes de juny sobre les mesures correctives per corregir la desviació de les despeses, per acomplir l'objectiu del dèficit i de la regla de despesa, així com l'impacte de l'Ordre VEH/159/2018 del mes d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici 2018 a fi de garantir la no adquisició de nous compromisos de despesa, el que ha comportat la retenció d'una xifra cautelar.

També s'ha de considerar que en el procés de contractació el període d'execució i/o certificació és a llarg termini.

En el decurs de l'any 2018 s'han continuat realitzant aquelles inversions del 2017 compromeses a 31 de desembre del 2017.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

21. Obligacions informatives complementàries

a) Naturalesa i activitat de l'entitat

1. Identificació com entitat de la Generalitat de Catalunya i 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.

2. Normativa específica

- 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.

3. Òrgans de govern

- 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 28 de març de 2019, és la següent:

Nom membre	Càrrec	En representació de
Ricard Font i Hereu	President	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
Isidre Gavin i Valls	Vicepresident i Conseller	Departament de Territori i Sostenibilitat (TES)
Pere Padrosa i Pierre	Conseller	Departament de Territori i Sostenibilitat (TES)
Joan Jaume i Oms	Conseller	Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda
Octavi Bono i Gispert	Conseller	Departament d'Empresa i Coneixement
Pere Torres Grau	Conseller	Autoritat del Transport Metropolità (ATM)
Jordi Baiget i Cantons	Conseller	SERMETRA
Jordi Xena i Ibáñez	Conseller	Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà (AMTU)
Andrés Fuentes Alarcón	Conseller	Treballadors de FGC (UGT)
José Herrera Jiménez	Conseller	Treballadors de FGC (CCOO)
Gerard Martí Figueras i Albà	Conseller	Departament de l'Administració de la Generalitat competent en matèria d'esports.
Ferran Falcó i Isern	Conseller	Departament Territori i Sostenibilitat (TES)
Albert Alins i Abad	Conseller	Departament Territori i Sostenibilitat (TES)
Valentí Junyent i Torres	Conseller	Municipi de Manresa
Antoni Poveda i Zapata	Conseller	Àrea Metropolitana del Transport
Josep Llopart i Gardela	Conseller	Municipi de Piera
Mercedes Vidal i Lago	Consellera	Ajuntament de Barcelona
Cristina Paraira Beser	Consellera	Municipi de Sant Cugat
Silvia Quesada i Escobar	Consellera	Departament d'Interior
Marc Armengol Puig	Conseller	Municipi de Terrassa

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

b) Normes de valoració

Veure nota 4 i 19 dels presents Comptes Anuals.

c) Inclusió als pressupostos de la Generalitat de Catalunya

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya està inclòs dins:

- Programa 522 – Infraestructures ferroviàries
- Programa 651 – Ordenació, foment i promoció turística

Veure nota 4.20 dels presents Comptes Anuals

d) Entitat classificada com a Administració de la Generalitat de Catalunya en termes SEC

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).

e) Informació sobre els contractes administratius executats

A continuació es detallen els imports agregats de les contractacions administratives realitzades a l'exercici en funció del seu procediment d'adjudicació i que es publiquen en el perfil de la plataforma de contractació pública:

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT		PROCEDIMENT RESTRINGIT		PROCEDIMENT NEGOCIAT		DIÀLEG COMPETITIU	ADJUDICACIÓ DIRECTA	TOTAL
	MULTIPLICITAT DE CRITERIS	CRITERI ÚNIC	MULTIPLICITAT DE CRITERIS	CRITERI ÚNIC	AMB PUBLICITAT	SENSE PUBLICITAT			
D'obres	0,00	12.787.335,33	0,00	0,00	11.682.867,37	1.963.095,20	0,00	6.387.967,05	32.821.264,95
De subministraments	105.821.909,06	17.861.837,32	0,00	413.700,00	1.025.670,60	16.254.141,83	0,00	6.904.020,60	148.281.279,41
Patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
De gestió de serveis públics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
De serveis	9.083.449,56	11.287.818,40			2.187.067,91	6.582.554,66	0,00	14.932.026,83	44.072.917,36
De concessió d'obra pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
De col·laboració entre sector públic i privat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
De caràcter administratiu especial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	114.905.358,62	41.936.991,05	0,00	413.700,00	14.895.605,88	24.799.791,69	0,00	28.224.014,48	225.175.461,72

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
 (Expressats en milers d'euros)

f) Informació sobre els convenis de col·laboració formalitzats

Referència als convenis més significatius que han estat vigents durant el 2018 i que es publiquen en el web del portal de transparència:

Codi d'expedient	Objecte del Conveni	Nom de l'adjudicatari	Import conveni	Data signatura	Data inici execució	Data fi d'execució
CONVEN/2017/0000000083	Conveni per a les circulacions del Tren dels Llacs Patronat Turisme Lleida	PATRONAT INTERCOMARCAL DE TURISME TERRES DE LLEIDA	186.995,79	03/07/2017	01/04/2017	31/10/2019
CONVEN/2016/0000000220	Conveni amb Transports de Barcelona per al servei substitutori per carretera Funicular Vallvidrera en cas d'incidència	TRANSPORTS DE BARCELONA, S.A.	165.037,00	19/07/2017	31/07/2017	30/09/2021
PROCO/2018/0000000008	PRORROGA ANUAL CONVENI TRAM TITOLS SOCIALS	TRAMVIA METROPOLITÀ SA	106.000,00	01/01/2018	01/01/2018	31/12/2018
PROCO/2017/0000000049	Conveni per la liquidació de despeses per les activitats en les quals FGC presta col.laboració	PATRONAT DE LA VALL DE NURIA	65.446,09	13/11/2017	13/11/2017	12/11/2018
CONVEN/2017/0000000085	Conveni per a les circulacions del Tren dels Llacs ATM Lleida	ATM LLEIDA	62.331,93	15/05/2017	30/04/2017	31/10/2019
CONVEN/2018/0000000118	Conveni del Tren dels Llacs Patronat Turisme Lleida 2018	PATRONAT INTERCOMARCAL DE TURISME	56.955,72	02/05/2018	01/01/2018	31/12/2018
CONVEN/2018/0000000211	Conveni per a la treta de neu de camins i vials d'accés a l'estació d'esquí de La Molina temporada 2018-19	AJUNTAMENT D'ALP	54.000,00	20/11/2018	20/11/2018	19/11/2019
MODCO/2016/0000000011	Addenda 5a al conveni del servei de transport integrat al polígon Can Sant Joan	MARFINA BUS, SA, AUTORITAT TRANSPORT METROPOLITA, DEPARTAMENT DE TERRITORI I	53.333,00	05/02/2016	01/01/2015	02/03/2019
PROCO/2018/0000000065	Pròrroga de l'acord de col·laboració amb el Grup ISBERG constituït per 15 empreses ferroviàries en 14 ciutats del món per al 2018	IC CONSULTANTS LTD	35.760,92	17/08/2018	01/01/2018	31/12/2018
CONVEN/2018/0000000084	Conveni amb l'ATM per la compra de paquets publicitaris (TRANSMET)	AUTORITAT TRANSPORT METROPOLITA	20.000,00	04/04/2018	04/04/2018	30/12/2018
CONVEN/2018/0000000119	Conveni per a les circulació del Tren dels Llacs ATM Lleida 2018	CONSORCI TRANSP.PÚBLIC AREA LLEIDA	18.985,24	02/05/2018	01/01/2018	31/12/2018
CONVEN/2018/0000000010	Conveni per a la realització de 98a volta ciclista a La Molina 2017-2018	VOLTA CICLISTA CATALUNYA, AJUNTAMENT D'ALP	16.000,00	15/01/2018	15/01/2018	22/03/2018
CONVEN/2018/0000000207	Garantia de mobilitat entre FGC i FMB durant les obres Provença (Nov 2018)	FERROCARRIL METROPOL.BARCELONA	12.667,99	29/10/2018	23/11/2018	02/12/2018
CONVEN/2017/0000000290	CONVENI DE COL.LABORACIÓ EN EL MÀSTER INFRAESTRUCTURES ANY 2018	FUNDACIÓ UNIVERSITAT POLITÈCNICA	12.000,00	17/01/2018	08/01/2018	11/07/2018
CONVEN/2018/0000000028	Conveni pel servei de bus d'aportació a Piera	MONTFERRI HNOS, S.L., AUTORITAT TRANSPORT METROPOLITA, AJUNTAMENT DE PIERA, DEPARTAMENT DE TERRITORI I	8.489,46	28/12/2017	01/01/2018	01/01/2019
PROCO/2017/0000000053	Pròrroga per la prestació de servei de VALLTER (2018)	VALLTER, S.A.	7.678,33	11/12/2017	01/01/2018	31/12/2018
MODCO/2018/0000000012	Regularització 2018 del servei per Carretera Parc de l'Alba	MARFINA BUS, SA, DEPARTAMENT DE TERRITORI I SOSTENIBILITAT, AUTORITAT DEL TRANSPORT METROPOLITÀ	2.800,00	12/12/2018	01/01/2018	31/12/2018

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

Codi d'expedient	Objecte del Conveni	Nom de l'adjudicatari	Import conveni	Data signatura	Data inici execució	Data fi d'execució
PROCO/2017/0000000041	2ª Pròrroga del conveni amb Consorci de Turisme de Barcelona T.17-18	FUNICULAR AERI DE MONTSERRAT,S.A.TRANSPORTS DE BARCELONA, S.A.CONSORCI DE TURISME DE BARCELONACENTRAL RESERVES MONTSERRAT, S.A.U.	2.173,98	01/09/2017	01/01/2017	31/12/2018
PROCO/2017/0000000042	Pròrroga de l'acord per a la prestació de servei amb Consorci Turisme Barcelona - 2018 (BOTIGA PELAI)	CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA	960,00	05/09/2017	05/09/2017	06/04/2018
CONVEN/2015/0000000162	Conveni col.laboració amb ATM i FGC en relació al règim d'ús i accés	AUTORITAT TRANSPORT METROPOLITA, FGC - XARXA PRINCIPAL	0,00	01/07/2015	01/07/2015	01/07/2018
CONVEN/2015/0000000024	Conveni de gestió de serveis intercanviador de Terrassa FGC-RENFE	RENFE VIAJEROS, SA	0,00	29/07/2015	02/06/2015	INDEFINIT
CONVEN/2017/0000000108	Conveni amb la Secretaria General de l'Esport - Impuls de l'esport d'hivern	CONSELL CATALÀ DE L'ESPORT	0,00	22/12/2016	22/12/2016	30/06/2019
CONVEN/2017/0000000142	Conveni amb l'Agència Catalana de la Joventut per al Pack Jove Temp. 2017- 2021 (Carnet Jove)	AGENCIA CATALANA JOVENTUT	0,00	05/04/2017	05/04/2017	05/04/2021
CONVEN/2017/0000000136	Acord marc de col.laboració entre l'ATM-FGC T-MOBILITAT	AUTORITAT TRANSPORT METROPOLITA	0,00	05/04/2017	05/04/2017	04/04/2021
CONVEN/2017/0000000117	Protocol col.laboració millora línia ferroviària municipi Manresa	AJUNTAMENT DE MANRESA, DEPARTAMENT DE TERRITORI I	0,00	07/04/2017	01/05/2017	01/11/2018
CONVEN/2017/0000000135	Conveni amb Departament Ensenyament per a les activitats del "Tren de l'ensenyament" 2017-2018	DEPARTAMENT D'ENSENYAMENT	0,00	29/06/2017	01/01/2017	31/12/2018
CONVEN/2017/0000000231	Conveni amb la Federació Internacional d'Esquí (FIS) per a la realització de la prova de la Copa del Món d'Snowboard T.2017-2018	FIS INTERNATIONAL SKI FEDERATION, REAL FEDERACION ESPAÑOLA DEPORTES,	0,00	15/08/2017	15/08/2017	12/05/2018
CONVEN/2018/0000000040	Acord entre FGC e Infraestructures sobre manteniment zona comú	INFRAESTRUCTURES DE LA GENERALITAT	0,00	09/02/2018	01/01/2018	31/12/2018
CONVEN/2018/0000000228	Conveni amb International Paralympic Comitée per a la Copa del Món d'Snowboard 2019	INTERNATIONAL PARALYMPIC COMMITTEE	0,00	01/12/2018	01/12/2018	31/05/2019

g) Informació sobre les transferències i subvencions concedides i rebudes

Veure nota 13 dels presents Comptes Anuals.

h) Informació sobre els béns rebuts i lliurats en adscripció i béns destinats a l'ús general

Veure nota 7 dels presents Comptes Anuals.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(Expressats en milers d'euros)

22. Altra informació

Els honoraris meritats durant l'exercici 2018 per PwC pels serveis d'auditoria de comptes i per altres serveis de verificació van ascendir a 40 milers d'euros (40 milers d'euros en 2017) i 10 milers d'euros (12 milers d'euros en 2017), respectivament.

Així mateix, els honoraris meritats durant l'exercici 2018 per altres societats de la xarxa PwC com a conseqüència de serveis d'assessorament prestats a la Societat, van ascendir a 110 milers d'euros (66 milers d'euros a 2017).

23. Fets posteriors

En data 22 de gener de 2019 es va aprovar el Decret Llei 3/2019 pel Departament de Presidència de la Generalitat de Catalunya, sobre l'increment retributiu per a l'any 2019 i la recuperació parcial de l'import de la paga extraordinària de l'any 2013 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya, considerant la repercussió de la despesa referent a la paga extraordinària de l'any 2013, a l'entrada en vigor del Decret Llei, i l'afectació del seu finançament dins l'exercici 2019.

En data 21 de febrer de 2019, ha tingut entrada a través de la plataforma EACAT, la reclamació de la Diputació de Girona a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC), de la restitució i devolució de les aportacions que es van traspasar durant els anys 2009, 2010 i 2011, en concepte de subvenció, amb motiu de la realització del projecte d'instal·lació del telecadira Cap de Comella, a l'estació d'esquí de La Molina, per la realització del Campionat del Mon de Snowboard de 2011, i que d'acord amb la informació que disposa FGC no es pot determinar amb exactitud la quantificació, ni les responsabilitats que de la mateixa se'n puguin derivar per FGC.

A banda dels assumptes anteriorment esmentats, 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 2018.



FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(Expressats en milers d'euros)

Formulació de comptes anuals efectuada pels membres integrants del Consell d'Administració de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, acordada en sessió de 28 de març de 2019, relativa als comptes de l'exercici 2018, consta d'índex i noranta-tres pàgines inclosa aquesta.

 Ricard Font i Hereu President	 Isidre Gavin i Valls Vicepresident i Conseller	 Ferran Falcó i Isern Conseller
 Pere Padrosa i Pierre Conseller	 Albert Alins i Abad Conseller	 Joan Jaume i Oms Conseller
 Sílvia Quesada i Escobar Consellera	 Octavi Bono i Gispert Conseller	 Valentí Junyent i Torres Conseller
 Jordi Baiget i Cantons Conseller	 Josep Llopart i Gardela Conseller	 Jordi Xena i Ibàñez Conseller
 Cristina Paraira i Beser Consellera	 Antoni Poveda i Zapata Conseller	 Mercedes Vidal i Lago Consellera
 Marc Armengol i Puig Conseller	 Pere Torres i Grau Conseller	 Gerard M. Figueras i Albà Conseller
 Andrés Fuentes i Alarcón Conseller	 José Fernando Herrera i Jiménez Conseller	

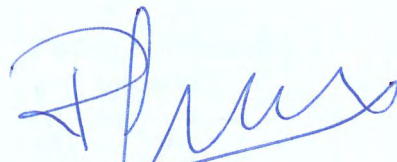
FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018


(Expressats en milers d'euros)

Certifico que els comptes anuals que obren en els presents documents i que consten d'índex i noranta-quatre pàgines, amb les signatures de la pàgina anterior número noranta-tres, corresponen als comptes anuals formulats pel Consell d'Administració de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, en sessió de 28 de març de 2019.

Barcelona, 28 de març de 2019



La Secretària del Consell d'Administració
Rosa Mª Garcia i Moreno



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