

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

**COMPTES ANUALS
EXERCICI DE 1/1/2018 A 31/12/2018**

<p>BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2018</p>
--

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

BALANÇ DE SITUACIÓ	Notes	Saldo a
ACTIU	Memòria	31/12/2018
A) ACTIU NO CORRENT		2.327,22
I Immobilitzat intangible	7	0,00
II Immobilitzat material	5	2.327,22
5. Altre Immobilitzat material		2.327,22
III Inversions immobiliàries	6	0,00
IV Inversions en entitats del grup, multigrup i associades a II/t		0,00
V Inversions financeres a II/t	9	0,00
B) ACTIU CORRENT		2.161.429,68
I Actius en estat de venda	18	0,00
II Existències	11	0,00
III Deutors i altres comptes a cobrar		1.546.680,75
1. Deutors per operacions en gestió	9	1.100.275,38
2. Altres comptes a cobrar	9	70.525,14
3. Administracions públiques		375.880,23
IV Inversions en empreses del grup, multigrup i associades a c/t	9	0,00
V Inversions financeres a c/t	9	200,00
4. Altres inversions financeres		200,00
VI Ajustaments per periodificació		0,00
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	9	614.548,93
2. Tresoreria		614.548,93
TOTAL ACTIU		2.163.756,90

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

BALANÇ DE SITUACIÓ PASSIU	Notes Memòria	Saldo a 31/12/2018
A) PATRIMONI NET		-171.454,35
I. Patrimoni Aportat		0,00
II Patrimoni Generat		-171.454,35
1. Resultats d'exercicis anteriors		-122.167,14
2. Resultats de l'exercici		-49.287,21
III Ajustaments per canvis de valor		0,00
IV Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats		0,00
B) PASSIU NO CORRENT		0,00
I Provisions a llarg termini	15	0,00
II Deutes a llarg termini	10	0,00
III Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a II/t	10	0,00
C) PASSIU CORRENT		2.335.211,25
I Provisions a curt termini	15	0,00
II Deutes a curt termini	10	0,00
III Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t	10	0,00
IV Creditors i altres comptes a pagar		2.335.211,25
1. Creditors per operacions de gestió	10	2.134.087,86
2. Altres comptes a pagar	10	196.887,05
3. Administracions públiques		4.236,34
V Ajustaments per periodificació		0,00
T O T A L PATRIMONI NET I PASSIU		2.163.756,90

<p>COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES A 31.12.2018</p>

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

ATMG		Notes	Saldo al
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		Memòria	31/12/2018
1	Ingressos tributaris i cotitzacions socials		0,00
2	Transferències i subvencions rebudes	14-17	4.806.929,51
	a) De l'exercici:		4.806.929,51
	a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici		4.806.929,51
3	Vendes netes i prestacions de serveis	14	2.919.280,65
	a) Vendes		2.919.280,65
4	Variació d'existències de P.A. i en curs		0,00
5	Treballs realitzats per l'Entitat pel seu immobilitzat		0,00
6	Altres ingressos de gestió ordinària	14	0,00
7	Excés de provisions		0,00
TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)			7.726.210,16
8	Despeses de personal		-138.757,69
	a) Sous, salaris i assimilats		-105.887,04
	b) Càrregues socials	14	-32.870,65
9	Transferències i subvencions concedides	14	-7.349.987,23
10	Aprovisionaments		0,00
11	Altres despeses d'explotació		-288.232,42
	a) Serveis exteriors	14	-275.822,10
	b) Tributs		0,00
	c) Pèrdues, deterior. i variació de provisions op. cials		-12.410,32
12	Amortització de l'immobilitzat	5-6-7	-1.004,23
TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)			-7.777.977,61
I	RESULTAT DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA (A+B)		-51.767,45
13	Det de valor i resultats per alienació de l'immob no financer i actius en estat de venda		0,00
14	Altres partides no ordinàries		0,00
II	RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES (I+13+14)		0,00
15	Ingressos financers		3.174,27
	a) De participacions en instruments de patrimoni		3.174,27
	a2) En tercers		3.174,27
16	Despeses financeres		-694,03
	b) Per deutes amb tercers		-694,03
17	Despeses financeres imputades a l'actiu		0,00
18	Variació del valor raonable en actius i passius financers		0,00
19	Diferències de canvi		0,00
20	Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers		0,00
III	RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES (14+15+16+17+18+19+20)		2.480,24
IV	RESULTAT DE L'EXERCICI (II+III)		-49.287,21

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

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

1) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	NOTA DE LA MEMÒRIA	I.Patrimoni Aportat	II. Patrimoni Generat	III. Ajustaments per canvis de valor	IV. Altres inc. Patrimonials	TOTAL
A) PATRIMONI NET AL FINAL DEL EXERCICI N-1	10	0,00	-122.167,14	0,00	0,00	-122.167,14
B) AJUSTAMENTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS	10					
C) PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DEL EXERCICI N (A+B)	10	0,00	-122.167,14	0,00	0,00	-122.167,14
D) VARIACIONS DEL PATRIMONI NET DEL EXERCICI N		0,00	-49.287,21	0,00	0,00	-49.287,21
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici			-49.287,21			-49.287,21
2. Operacions amb l'entitat o entitats propietaries						
3. Altres variacions de Patrimoni net						
E) PATRIMONI NET FINAL DEL EXERCICI N (C+D)	10	0,00	-171.454,35	0,00	0,00	-171.454,35

2) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes Memòria	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017
I) RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL		-49.287,21	239.081,02
II.INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS DIRECTAMENT A PATRIMONI NET			
1. Immobilitzat no financer		0,00	0,00
1.1 Ingressos			
1.2 Despeses			
2. Actius i passius financers	9	0,00	0,00
2.1 Ingressos			
2.2 Despeses			
3. Cobertures comptables		0,00	0,00
3.1 Ingressos			
3.2 Despeses			
4. Altres increments patrimonials		0,00	0,00
TOTAL (1+2+3+4)		0,00	0,00
III.TRANSFERÈNCIES A LA CTE DE RTAT ECON-PATRIMONIAL O AL VALOR INICIAL DE LA PARTIDA COBERTA			
1.Immobilitzat no financer			
2. Actius i passius financers	9	0,00	0,00
3. Cobertures comptables			
3.1 Imports transferits al compte del resultat econòmic patrimonial			
3.2 Imports transferits al valor inicial de la partida coberta			
4. Altres increments patrimonials			
TOTAL (1+2+3+4)		0,00	0,00
IV. TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II+III)		-49.287,21	239.081,02

3) ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

A) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES	NOTA DE LA MEMÒRIA	Exercici 31/12/2018
1. Aportació patrimonial dinerària		
2. Aportació de béns i drets		
3. Assumpció i condonació de passius financers		
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries		
5. (-) Devolució de béns i drets		
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries		
TOTAL		0,00

B) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES	NOTA DE LA MEMÒRIA	Exercici 31/12/2018
1. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat econòmic-patrimonial		
2. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net		
TOTAL		0,00

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

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

	Notes Memòria	Saldo a 31/12/2018
I) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ		
A) Cobraments	14-9	7.566.499,54
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials		0,00
2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts		4.451.074,72
3. Vendes netes i prestacions de serveis		2.706.352,39
4. Gestió de recursos recaptats per compte d' altres ens		0,00
5. Interessos i dividendes cobrats		3.174,27
6. Altres cobraments		405.898,16
B) Pagaments	14-10	-7.466.373,98
7. Despeses de personal		-86.853,70
8. Transferències i subvencions concedides		-7.060.726,42
9. Aprovisionaments		0,00
10. Altres despeses de gestió		-264.146,13
11. Gestió de recursos recaptats per compte d' altres ens		0,00
12. Interessos pagats		-694,03
13. Altres pagaments		-53.953,70
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ (A+B)		100.125,56
II) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
C) Cobraments		0,00
1. Venda d' inversions reals	5-6-7	0,00
2. Venda d' actius financers	9	0,00
3. Altres cobraments de les activitats d' inversió	9	0,00
D) Pagaments		0,00
4. Compra d' inversions reals	9	0,00
5. Compra d' actius financers	5-6-7	0,00
6. Altres pagaments de les activitats d' inversió	9	0,00
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (C+D)		0,00
III) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
E) Augments en el patrimoni		0,00
1. Aportacions de l' entitat o entitats propietàries	10	0,00
F) Pagaments a l' entitat o entitats propietàries		0,00
2. Devolució d' aportacions i rep.resultats a l' entitat o entitats propietàries	10	0,00
G) Cobraments per emissió de passius financers		0,00
3. Obligacions i altres valors negociables	10	0,00
4. Préstecs rebuts		0,00
5. Altres deutes		0,00
H) Pagaments per reemborsament de passius financers		0,00
6. Obligacions i altres valors negociables	10	0,00
7. Préstecs rebuts		0,00
8. Altres deutes		0,00
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVIT. DE FINANÇAMENT (E+F+G+H)		0,00
IV) FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ		
I) Cobraments pendents d' aplicació	9	0,00
J) Pagaments pendents d' aplicació	10	0,00
FLUXOS NETS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ (+I-J)		0,00
V) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
		0,00
VI) INCREMENT/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III+IV+V)		
		100.125,56
Efectiu i actius líquids equivalents a l' efectiu a l' inici de l' exercici	9	514.423,37
Efectiu i actius líquids equivalents a l' efectiu al final de l' exercici	9	614.548,93

MEMÒRIA

1.- ACTIVITAT DE L'ENTITAT

1.1 Naturalesa i règim jurídic

Per Acord de Govern de la Generalitat del 25 de juliol de 2006 es va crear el Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona, amb la participació del Departament de Política Territorial i Obres Públiques, els consells comarcals del Gironès, el Pla de l'Estany i la Selva i l'Ajuntament de Girona. En data 23 de novembre de 2010 mitjançant acord de govern es van modificar els Estatuts del Consorci del Transport públic de l'Àrea de Girona, Autoritat Territorial de Mobilitat (ATMG) i es determina que el seu àmbit territorial és el de les comarques del Gironès, la Selva, el Pla de l'Estany, l'Alt Empordà, el Baix Empordà, el Ripollès i la Garrotxa. Amb data 27 de gener de 2015 s'aprova la modificació dels Estatuts de l'Entitat per tal d'adaptar-los a la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, que estableix el règim jurídic dels consorcis públics. El 20 d'abril de 2017, el Consell d'Administració del Consorci ATMG va adoptar l'acord de modificació de l'article 22 dels Estatuts, per tal d'incorporar la titularitat dels títols integrats a l'àrea de Girona; aquesta modificació va ser aprovada per l'acord GOV/146/2018, de 4 de desembre, i publicada la DOGC 7796 de 25 de gener de 2019.

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

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

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

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

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA

Comptes Anuals a 31/12/2018

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

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

- ✓ Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017.
- ✓ Instrucció 1/2017, de 12 de desembre, conjunta de la Direcció General de Pressupostos i la Intervenció General, per la qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat per al 2017, mentre no entrin en vigor els del 2018.
- ✓ DECRET LLEI 1/2018, de 9 de març, de necessitats financeres del sector públic en pròrroga pressupostària.
- ✓ Llei 6/2018, de 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per l'any 2018.
- ✓ Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (vigent a partir del 9 de març de 2018).
- ✓ El Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- ✓ La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- ✓ Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l' Estat per a l'any 2013.
- ✓ El Reial decret legislatiu 1/1995, de 24 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'estatut dels treballadors.
- ✓ La Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.
- ✓ La Llei 39/2015, d'1 d'octubre, la Llei 40/2015 de règim jurídic del sector públic i la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.
- ✓ Les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA

Comptes Anuals a 31/12/2018

- ✓ Resolució de 26 de març de 2009, conjunta de la Direcció General de Pressupostos i de la Intervenció General, per la qual s'aprova la guia d'equivalències entre partides comptables i pressupostàries per a les entitats dels sector públic de la Generalitat.
- ✓ Les bases d'execució pressupostàries aprovades per cada exercici amb el pressupost per part del Consell d'Administració del Consorci.

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

Règim d'aplicació del Pla de comptabilitat pública

Fins a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017, el Pla comptable d'aplicació era l'establert en l'Ordre de 28 d'agost de 1996, que aprova el Pla de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, que establia l'aplicació obligatòria dels principis comptables i les normes de valoració del Pla de comptabilitat pública de l'Estat.

Vist que el Pla de comptabilitat pública de l'Estat vigent és l'aprovat per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/1037/2010, de 13 de abril, i que aquest ha estat adaptat a les especificitats de les administracions locals mitjançant l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local i l'Ordre HAP 1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model simplificat de comptabilitat local; i mentre no s'aprovi l'adaptació del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat, per part dels consorcis que en data d'aprovació d'aquestes instruccions es regeixin pel Pla general de comptabilitat pública adaptat a les entitats locals, i amb la finalitat que la informació comptable i financera s'adapti a la normalització comptable adaptada a les normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NIC-SP), es considera adequat de forma transitòria que continuïn aplicant aquesta adaptació del Pla de comptabilitat pública de l'Estat.

La condició de Pla marc suposa, addicionalment, la prevalença dels criteris del Pla de comptabilitat pública en el cas que, d'acord amb la naturalesa de les operacions, aquestes no estiguin previstes o desenvolupades en el Pla general de comptabilitat; com per exemple, les operacions de cessions, adscripcions, registre de subvencions, etc; així com el detall d'informació sobre aquestes operacions que es requereixen en el Pla de comptabilitat pública.

A partir dels exercicis iniciats a 1 de gener de 2018, les entitats públiques han d'aplicar el nou Pla de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (en endavant, PGCPGC) , aprovat en l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, tenint també com a pla marc els esmentats plans de comptabilitat pública aprovats per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994 i l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril .

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

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

Aspectes derivats de de la transició a les noves normes comptables

Complint amb la disposició transitòria tercera de l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, pel qual s'aprova el Pla General de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), en el primer exercici d'aplicació del Pla, els estats financers inclosos en la present memòria (Balanç, Compte del resultat econòmic patrimonial, Estat de canvis en el patrimoni net, Estat d'ingressos i despeses reconeguts i Estat de fluxos de tresoreria), no presentaran les xifres relatives a l'exercici anterior, per haver estat elaborades seguint el Pla Comptable anterior.

Els estats financers inclosos en els comptes anuals de l'exercici anterior, amb l'aplicació de l'antic pla, es detallen a continuació:

1.- Balanç de situació corresponent a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

BALANÇ DE SITUACIÓ ACTIU	Notes Memòria	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016
A) ACTIU NO CORRENT		1.877,93	2.219,70
I. Immobilitzat intangible	7	0,00	0,00
II. Immobilitzat material	5	1.877,93	2.219,70
1. Terrenys i construccions		0,00	0,00
2. Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material		1.877,93	2.219,70
3. Immobilitzat en curs i acomptes		0,00	0,00
III. Inversions immobiliàries	6	0,00	0,00
IV. Inversions en empreses del grup i associades a II/t		0,00	0,00
V. Inversions financeres a II/t	9	0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit	12	0,00	0,00
VII. Deutes comercials no corrents		0,00	0,00
B) ACTIU CORRENT		1.913.394,18	2.993.028,17
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda		0,00	0,00
II. Existències	10	0,00	0,00
III. Deutors i comptes a cobrar	9	1.398.770,81	2.157.969,56
1. Deutors derivats de l'activitat de l'Entitat		997.521,50	1.575.877,26
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		1.131.365,38	730.116,07
7. Provisions saldos deutors		-730.116,07	-148.023,77
IV. Inversions en empreses del grup i associades a c/t	9 i 18	0,00	0,00
V. Inversions financeres a c/t	9	200,00	200,00
5. Altres actius financers		200,00	200,00
6. Altres inversions		0,00	0,00
VI. Periodificació a c/t		0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	9	514.423,37	834.858,61
1. Tresoreria		514.423,37	834.858,61
2. Altres actius líquids equivalents		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		1.915.272,11	2.995.247,87

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

BALANÇ DE SITUACIÓ PASSIU	Notes Memòria	Saldo a 31/12/17	Saldo a 31/12/16
A) PATRIMONI NET		-122.167,14	368.867,91
A-1) FONTS PROPIS		-122.167,14	368.867,91
I. Patrimoni	9	368.867,91	764.123,00
II. Prima d'emissió		0,00	0,00
III. Reserves		0,00	0,00
IV. (Accions i participacions en patrimonis pròpies)	9	0,00	0,00
V. Resultats d'exercicis anteriors		-730.116,07	0,00
VI. Altres aportacions de socis		0,00	0,00
VII. Resultat de l'exercici	3.1	239.081,02	-395.255,09
VIII. (Dividends a compte)		0,00	0,00
IX. Altres instruments de patrimoni net		0,00	0,00
A-2) AJUSTAMENTS PER CANVI DE VALOR		0,00	0,00
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	16	0,00	0,00
B) PASSIU NO CORRENT		0,00	0,00
I. Provisions a llarg termini	14	0,00	0,00
4. Altres provisions		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini	9	0,00	0,00
III. Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t		0,00	0,00
IV. Passius per impost diferit	12	0,00	0,00
V. Periodificacions a ll/t		0,00	0,00
VI. Creditors comercials no corrents		0,00	0,00
VII. Deutes amb característiques especials a ll/t		0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT		2.037.439,25	2.626.379,96
I. Passius vincul. amb act. no corrents. mant. per a la venda		0,00	0,00
II. Provisions a curt termini	14	0,00	0,00
III. Deutes a curt termini	9	0,00	0,00
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a c/t		0,00	0,00
V. Creditors per l'activitat i altres comptes a pagar	9	2.037.439,25	2.626.379,96
3. Creditors varis		2.034.161,26	2.622.752,14
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		3.277,99	3.627,82
VI. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
VII. Deutes amb característiques especials a c/t		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		1.915.272,11	2.995.247,87

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

2.-Compte de resultats econòmic patrimonial corresponent a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

ATMG COMpte DE PÈRDUES I GUANYS		Notes Memòria	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
1	Ingressos tributaris i cotitzacions socials		0,00	0,00
2	Trasferències i subvencions rebudes		4.806.575,83	4.382.718,53
	a) De l'exercici:		4.806.575,83	4.382.718,53
	a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici	16	4.806.575,83	4.382.718,53
	a.2) Transferències		0,00	0,00
	a.3) Subvencions rebudes per a cancel.lar passius que no suposin finançament específic d'un element patrimonial		0,00	0,00
	b) Imputació de subvencions per a l'immob financer		0,00	0,00
	c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres		0,00	0,00
3	Vendes netes i prestacions de serveis		2.784.363,72	2.663.960,75
	a) Vendes		0,00	0,00
	b) Prestació de serveis	13.4	2.784.363,72	2.663.960,75
4	Variació d'existències de P.A. i en curs		0,00	0,00
5	Treballs realitzats per l'Entitat pel seu immobilitzat		0,00	0,00
6	Altres ingressos de gestió ordinària		0,00	0,00
7	Excés de provisions		0,00	0,00
A TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)			7.590.939,55	7.046.679,28
8	Despeses de personal		-110.783,00	-105.094,25
	a) Sous, salaris i assimilats		-85.789,71	-81.192,92
	b) Càrregues socials	13.2	-24.993,29	-23.901,33
9	Transferències i subvencions concedides	13.1	-7.133.075,11	-7.154.683,09
10	Aprovisionaments		0,00	0,00
11	Altres despeses d'explotació		-104.584,00	-181.339,27
	a) Serveis exteriors	13.3	-229.946,34	-211.999,77
	b) Tributs		-22.661,43	0,00
	c) Pèrdues, deterior. i variació de provisions op. cials	9	148.023,77	30.660,50
	d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00
12	Amortització de l'immobilitzat	5	-953,48	-828,95
B TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)			-7.349.395,59	-7.441.945,56
I RESULTAT DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA (A+B)			241.543,96	-395.266,28
13	Det de valor i resultats per alienació de l'immob no financer i actius en estat de venda		0,00	0,00
14	Altres partides no ordinàries		0,00	0,00
II RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES (I+13+14)			0,00	0,00
15	Ingressos financers		0,00	11,19
	a) De participacions en instruments de patrimoni		0,00	11,19
	a2 En tercers		0,00	11,19
	b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		0,00	0,00
16	Despeses financeres		-2.462,94	0,00
	a) Per deutes amb Entitats del grup, multigrup i associades		0,00	0,00
	b) Per deutes amb tercers		-2.462,94	0,00
17	Despeses financeres imputades a l'actiu		0,00	0,00
18	Variació del valor raonable en actius i passius financers		0,00	0,00
19	Diferències de canvi		0,00	0,00
20	Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers		0,00	0,00
III RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES (14+15+16+17+18+19+20)			-2.462,94	11,19
IV RESULTAT DE L'EXERCICI (II+III)			239.081,02	-395.255,09

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

3.-Estat de canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

3.a.- Estat d'ingressos i despeses reconeguts en l'exercici.

	Notes Memòria	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016
A) RESULTATS DE LA COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		239.081,02	-395.255,09
INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL P.NET			
I. Per valoració d'instruments financers	9	0,00	0,00
1.) Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2.) Altres ingressos i despeses		0,00	0,00
II. Per cobertura de fluxos d'efectiu	9	0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	16	0,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos		0,00	0,00
V. Per actius no corrents y passius vinculats, mantinguts per la venda		0,00	0,00
VI. Diferències de conversió		0,00	0,00
VII. Efecte impositiu	12	0,00	0,00
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT A P.N.		0,00	0,00
TRANSFERÈNCIES A LA COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
VIII. Per valoració d'instruments financers	9	0,00	0,00
1.) Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2.) Altres ingressos i despeses		0,00	0,00
IX. Per cobertura de fluxos d'efectiu	9	0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	16	0,00	0,00
XI. Per actius no corrents y passius vinculats, mantinguts per la venda		0,00	0,00
XII. Diferències de conversió		0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu	12	0,00	0,00
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES A LA COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		239.081,02	-395.255,09

3.b.- Estat total de canvis en el Patrimoni Net

	Patrimoni Entitat	Resultat ex. anterior	Resultat de l'exercici	Subv.-donac. lleg. Rebut	TOTAL
A) SALDO, FINAL DE L'ANY 2015	517.431,45	0,00	246.691,55	0,00	764.123,00
I. Ajustos per canvis de criteri 2015 i anteriors					0,00
II. Ajustos per errors 2015 i anteriors					0,00
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2016	517.431,45	0,00	246.691,55	0,00	764.123,00
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	-395.255,09	0,00	-395.255,09
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augment de capital					0,00
2. (-) Reduccions de capital					0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes)					0,00
4. (-) Distribució de dividendes					0,00
7. Emissions i cancelac. d'altres instruments de P.N.					0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	246.691,55	0,00	-246.691,55	0,00	0,00
Distribució resultats exercici anterior	246.691,55		-246.691,55		0,00
Altres ajustaments					
C) SALDO, FINAL DE L'ANY 2016	764.123,00	0,00	-395.255,09	0,00	368.867,91
I. Ajustos per canvis de criteri 2016 i anteriors					0,00
II. Ajustos per errors 2016 i anteriors					0,00
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2017	764.123,00	0,00	-395.255,09	0,00	368.867,91
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	239.081,02	0,00	239.081,02
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augment de capital					0,00
2. (-) Reduccions de capital					0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes)					0,00
4. (-) Distribució de dividendes					0,00
7. Emissions i cancelac. d'altres instruments de P.N.					0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	-395.255,09	-730.116,07	395.255,09	0,00	-730.116,07
Distribució resultats exercici anterior	-395.255,09		395.255,09		0,00
Altres ajustaments		-730.116,07			-730.116,07
E) SALDO, FINAL DE L'ANY 2017	368.867,91	-730.116,07	239.081,02	0,00	-122.167,14

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

4.-Estat de Fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

	Notes Memòria	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans dels impostos		239.081,02	-395.255,09
2. Ajustos del resultat		-144.607,35	-29.842,74
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5 i 6 i 7	953,48	828,95
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		0,00	0,00
c) Variació de provisions (+/-)		-148.023,77	-30.660,50
d) Imputació de subvencions (-)	12	0,00	0,00
e) Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)		0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)		0,00	-11,19
h) Despeses financeres (+)		2.462,94	0,00
3. Canvis en el capital corrent		-411.834,26	724.388,84
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	9	177.106,45	-1.039.580,24
c) Altres actius corrents (+/-)	9	0,00	0,00
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	9	-588.940,71	1.763.969,08
e) Altres passius corrents (+/-)		0,00	0,00
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		0,00	0,00
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		-2.462,94	11,19
a) Pagaments d'interessos (-)		-2.462,94	0,00
c) Cobraments d'interessos (+)		0,00	11,19
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)		0,00	0,00
e) Altres pagaments (cobraments) (+/-)		0,00	0,00
5. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		-319.823,53	299.302,20
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		0,00	0,00
6. Pagaments per inversions (-)		-611,71	-1.547,99
c) Immobilitat material	5	-611,71	-1.547,99
7. Cobraments per desinversions (+)		0,00	0,00
8. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		-611,71	-1.547,99
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ		0,00	0,00
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	9	0,00	0,00
10. Cobraments i pagaments per instrum. de passiu financer	9	0,00	0,00
11. Pagaments per dividends i remuner. d'altres inst. Pat		0,00	0,00
12. FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVIT. DE FINANCIACIÓ		0,00	0,00
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		0,00	0,00
E) AUGMENT/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS		-320.435,24	297.754,21
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		834.858,61	537.104,40
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		514.423,37	834.858,61

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA

Comptes Anuals a 31/12/2018

Com a conseqüència de l'aplicació del nou PGCPGC, no s'han produït canvis substancials respecte els criteris comptables aplicats en els exercicis anteriors, i, per tant, no s'ha produït cap impacte per variació de criteris comptables el Patrimoni Net de l'entitat a l'inici de l'exercici 2018.

1.2 Òrgans de Govern

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

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

El Consell d'Administració, òrgan superior del Consorci, estava integrat a 31 de desembre de 2018 pels 12 membres següents, nomenats i substituïts lliurement per les entitats consorciades:

CÀRREC	NOM	ENTITAT A LA QUE PERTANYEN O REPRESENTEN
President	Pere Padrosa i Pierre	Generalitat
Vocal	Pere Vila i Fulcarà	Generalitat
Vocal	Pere Saló i Manera	Generalitat
Vocal	Lluís Busquet i Ruhí	Generalitat
Vocal	Benjamín Cubillo i Vidal	Generalitat
Vocal	Narcís Sastre i Fulcarà	Ajuntament de Girona
Vocal	Joan Alcalà i Quiñones	Ajuntament de Girona
Vocal	Xavier Vinyoles i Compta	Consell Comarcal del Gironès
Vocal	Francesc Jesús Becerra Ramírez	Consell Comarcal de la Selva
Vocal	Francesc Xavier Quer i Bosch	Consell Comarcal del Pla de l'Estany
Vocal	Antoni Vidal i Sastre	Ajuntament de Salt
Observador	Albert Bramón Vives	Sots- delegació del Govern a Girona
Secretària	Assumpta Rodeja i Estarriola	Consorci ATMG

2.- GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ

La Llei 9/2003, de 13 de juny, de la mobilitat atribueix a les Autoritats Territorials de la Mobilitat (ATM) la funció de desenvolupar la política de tarifes dels serveis de transport públic adherits.

En aquest sentit, una de les actuacions del Consorci del Transport Públic de l'àrea de Girona consisteix en desenvolupar un nou sistema tarifari, integrat entre les diferents xarxes de transport públic: serveis urbans, dependents dels diferents ajuntaments i els serveis interurbans per carretera, dependents de la DGPT.

La finalitat principal del nou sistema tarifari integrat és contribuir a posicionar el transport col·lectiu com a un sistema únic, global, que sigui competitiu enfront del vehicle privat, per tal de fer-lo més atractiu als usuaris actuals i potencials.

Un sistema de tarifes fàcil d'entendre i basat en principis acceptables per als ciutadans col·labora a potenciar la imatge del transport col·lectiu a partir del moment en què els diversos serveis d'autobús i tren són percebuts com una xarxa integrada i unitària.

Entre els principis específics del sistema tarifari destaquen:

- a) Permetre el desplaçament amb diferents operadors de transport fent servir el mateix títol i sense cost addicional dins de la seva zona geogràfica de validesa.
- b) Fer els transbordaments més fàcils i barats mitjançant sistemes de validació que permetin la despenalització dels transbordaments.
- c) Preu orientat a donar avantatges al client freqüent (fidelització).

Facilitar l'adquisició del títol de transport mitjançant una xarxa de distribució i recarrega de títols de transport.

Homogeneïtzar la informació sobre els serveis.

Per a poder desenvolupar aquesta activitat, en l'exercici 2009 es signen els Convenis d'Adhesió al Sistema tarifari Integrat (STI) amb les diferents operadores prestadores del Servei, en el que es detallen les línies a cobrir per part de cada operadora, així els criteris de retribució per a la prestació del servei. A banda, i per tal d'agilitzar el sistema, es signen convenis amb diversos operadors i Ajuntaments per tal de gestionar la venda i recàrrega de les targetes de bus del Sistema Tarifari Integrat.

Els principals convenis signats i vigents a data actual, són els que es detallen en el quadre següent:

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA

Comptes Anuals a 31/12/2018

Addendes al Conveni d'Adhesió	TEISA	Compensació de increment d'expedicions, serveis interurbans	Renovació anual x revisió de tarifes
Addendes al Conveni d'Adhesió	CIA. Ferrocarril Olot-Girona	Compensació de increment d'expedicions, serveis interurbans	Renovació anual x revisió de tarifes
Addendes al Conveni d'Adhesió	SARFA	Compensació de increment d'expedicions, serveis interurbans	Renovació anual x revisió de tarifes
Addendes al Conveni d'Adhesió	HISPANO HILARIENCA	Compensació de increment d'expedicions, serveis interurbans	Renovació anual x revisió de tarifes
Addendes al Conveni d'Adhesió	AMPSA	Compensació de increment d'expedicions, serveis interurbans	Renovació anual x revisió de tarifes
Addendes al Conveni d'Adhesió	BARCELONA BUS	Compensació de increment d'expedicions, serveis interurbans	Renovació anual x revisió de tarifes
Addendes al Conveni d'Adhesió	TMG	Compensació de increment d'expedicions, serveis urbans	Renovació anual x revisió de tarifes
Conveni d'Adhesió	TEISA	Compensació de decrement d'ingressos + distribució	Renovació tàcita
Conveni d'Adhesió	CIA. Ferrocarril Olot-Girona	Compensació de decrement d'ingressos + distribució	Renovació tàcita
Conveni d'Adhesió	SARFA	Compensació de decrement d'ingressos + distribució	Renovació tàcita
Conveni d'Adhesió	HISPANO HILARIENCA	Compensació de decrement d'ingressos + distribució	Renovació tàcita
Conveni d'Adhesió	AMPSA	Compensació de decrement d'ingressos + distribució	Renovació tàcita
Conveni d'Adhesió	BARCELONA BUS	Compensació de decrement d'ingressos + distribució	Renovació tàcita
Conveni d'Adhesió	BARCELONA BUS	Compensació de decrement d'ingressos + distribució	Renovació tàcita
Conveni d'Adhesió	TMG	Distribució	Renovació tàcita
Conveni de venda i recàrrega	GRUP LOGÍSTIC VILARROYA	Venda i recàrrega targetes ATM	Renovació tàcita
Conveni de venda i recàrrega	LOGISTA	Venda i recàrrega targetes ATM	Renovació tàcita
Conveni de venda i recàrrega	PANINI ESPAÑA S.A.	Venda i recàrrega targetes ATM	Renovació tàcita
Conveni de venda i recàrrega	SARFA	Venda i recàrrega targetes ATM (a bord+CAC)	Renovació expressa 1 any
Conveni de venda i recàrrega	TEISA	Venda i recàrrega targetes ATM (a bord+CAC)	Renovació expressa 1 any
Conveni de venda i recàrrega	BARCELONA BUS	Venda i recàrrega targetes ATM (CAC)	Renovació expressa 1 any
Conveni de recàrrega a bord	AMPSA	Recàrreges a bord ATM	Renovació expressa 1 any
Conveni de recàrrega a bord	HISPANO HILARIENCA	Recàrreges a bord ATM	Renovació expressa 1 any
Conveni de recàrrega a bord	CIA. FERROCARRIL OLOT	Recàrreges a bord ATM	Renovació expressa 1 any
Conveni de recàrrega a bord	TMG	Recàrreges a bord ATM	Renovació expressa 1 any
Conveni de recàrrega a bord	Ajuntament de Cornellà del terri	Recàrreges ATM	Renovació expressa 1 any
Conveni de recàrrega a bord	Ajuntament de Sant Hilari Sacalm	Recàrreges ATM	Renovació expressa 1 any
Conveni de recàrrega a bord	Ajuntament d'Arbúcies	Recàrreges ATM	Renovació expressa 1 any
Conveni de venda i recàrrega	Ajuntament Sarrià de Ter	Recàrreges ATM subvencionades	Renovació expressa 1 any
Conveni de venda i recàrrega	Ajuntament Vilablareix	Recàrreges ATM subvencionades	Renovació expressa 1 any
Conveni de venda i recàrrega	Ajuntament Bescanó	Recàrreges ATM subvencionades	Renovació expressa 1 any
Conveni de venda i recàrrega	Ajuntament Sant Gregori	Recàrreges ATM subvencionades	Renovació expressa 1 any
Conveni de venda i recàrrega	Ajuntament Llagostera	Recàrreges ATM subvencionades	Renovació expressa 1 any
Conveni de venda i recàrrega	Ajuntament de Canet d'Adri	Recàrreges ATM subvencionades	Renovació expressa 1 any
Conveni de venda i recàrrega	Ajuntament de Sant Martí de Llémena	Recàrreges ATM subvencionades	Renovació expressa 1 any
Conveni de venda i recàrrega	Ajuntament de Sant Julià de Ramis	Recàrreges ATM subvencionades	Renovació expressa 1 any
Conveni de venda i recàrrega	Ajuntament d'Aiguaviva	Recàrreges ATM subvencionades	Renovació expressa 1 any
Conveni de venda i recàrrega	Ajuntament de Fornells de la Selva	Recàrreges ATM subvencionades	Renovació expressa 1 any
Conveni de venda i recàrrega	Ajuntament de Salt	Recàrreges ATM subvencionades	Renovació expressa 1 any

3.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

3.1. Imatge Fidel.

Els Comptes Anuals de l'exercici 2018 han estat formulats a partir dels registres comptables de l'Entitat i en ells s'han aplicat els principis comptables i criteris de valoració recollits al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya aprovat per l'Ordre VEH 137/2017, de 29 de juny. L'exercici 2018 és el primer exercici d'aplicació d'aquest Pla (Veure nota 1.1 anterior).

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA

Comptes Anuals a 31/12/2018

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

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

- Balanç de Situació
- Compte del resultat econòmic patrimonial
- Estat de Canvis en el Patrimoni Net
- Estat de Fluxos d'efectiu
- Memòria de l'exercici
- Liquidació del Pressupost

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

3.2. Principis comptables no obligatoris aplicats.

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

3.3. Aspectes crítics en la valoració i estimació de la incertesa.

Al tancament de l'exercici 2017, i com a conseqüència de la provisió feta en els estats financers d'aquell exercici sobre les quotes pendents de cobrament de l'IVA 2015 i 2016 per import de 730.116,07€, per discrepància amb la interpretació de la AEAT sobre la deduïbilitat de les mateixes (Veure nota 10.1); l'Entitat presentava fons propis negatius per import de -122.167,14€. El resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2018 ha estat de -49.287,21€, amb el que el desequilibri patrimonial ha incrementat fins a -171.454,35€.

Malgrat aquesta situació patrimonial, no existeixen dubtes raonables sobre el funcionament normal de l'Entitat, degut al compromís per part de les Administracions Consorciades amb l'Entitat, pel que els Comptes Anuals han estat formulats aplicant en sentit estricte el principi d'entitat en funcionament.

3.4. Comparació de la informació.

Tal i com s'estableix a la nota 1.1 anterior, en l'apartat " Aspectes Derivats de la transició a les noves normes comptables", els estats financers de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018 no presenten les xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior, com a conseqüència de l'aplicació per primer any del nou PGCPGC, aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny.

3.5. Agrupació de partides.

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

3.6. Elements recollits a diverses partides.

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

3.7. Canvis en els criteris comptables aplicats.

No s'han realitzat ajustaments als comptes anuals de l'exercici 2017 per canvis de criteris comptables.

3.8. Correcció d'errors.

Els comptes anuals de l'exercici 2018 no inclouen ajustaments realitzats com a conseqüència d'errors detectats procedents d'exercicis anteriors.

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ.

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

4.1. Immobilitzat intangible.

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

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

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

4.2. Immobilitzat Material.

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

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

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

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

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

4.3. Inversions Immobiliàries.

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

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

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

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

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

4.4. Arrendaments

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

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

- Els actius registrats per aquest tipus d'operacions s'amortitzen amb criteris similars als aplicats al conjunt dels actius materials, atenent a la seva naturalesa.

- Els contractes d'arrendament financer s'incorporen directament com a actiu de l'Entitat es fa figurar en el passiu el deute existent amb el creditor. Els interessos s'incorporen directament com a despeses a mesura que es van liquidant les quotes corresponents.

- En les operacions d'arrendament operatiu, la propietat del bé arrendat i substancialment tots els riscos i avantatges que recauen sobre el bé, romanen en l'arrendador.

- Quan l'Entitat actua com arrendatari, les despeses de l'arrendament es carreguen linealment al compte de pèrdues i guanys en funció dels acords i de la vida del contracte.

Per a aquells immobilitzats arrendats a l'Entitat:

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

En aquells immobilitzats que l'Entitat arrenda a tercers:

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

4.5. Instruments financers.

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

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

Actius financers:

- Préstecs i partides a cobrar

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

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

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

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

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

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

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA

Comptes Anuals a 31/12/2018

- Efectiu i altres actius líquids

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

- Baixa d'actius financers

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

Passius financers:

- Dèbits i partides a cobrar

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

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

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

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

4.7. Existències.

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

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

4.8. Impost sobre beneficis.

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

4.9. Ingressos i despeses.

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

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

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

4.10. Provisions i contingències.

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

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

4.11. Elements patrimonials de tipus mediambientals.

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

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

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

4.12. Registre i valoració de les despeses de personal.

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

4.13. Subvencions, donacions i llegats.

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

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

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

4.14. Criteris utilitzats en transaccions entre parts vinculades.

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

5. INMOVILITZAT MATERIAL.

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

	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs i bestretes	Total
A) VALOR DE COST INICI 2017	0,00	71.580,30	0,00	71.580,30
(+) Resta d'entrades	0,00	611,71	0,00	611,71
B) VALOR DE COST FINAL 2017	0,00	72.192,01	0,00	72.192,01
C) VALOR DE COST INICI 2018	0,00	72.192,01	0,00	72.192,01
(+) Resta d'entrades	0,00	1.453,52	0,00	1.453,52
D) VALOR DE COST FINAL 2018	0,00	73.645,53	0,00	73.645,53
E) AMORTITZACIÓ ACUMULADA INICI 2017	0,00	-69.360,60	0,00	-69.360,60
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici (nota nº 13)	0,00	-953,48	0,00	-953,48
F) AMORTITZACIÓ ACUMULADA FINAL 2017	0,00	-70.314,08	0,00	-70.314,08
G) AMORTITZACIÓ ACUMULADA INICI 2018	0,00	-70.314,08	0,00	-70.314,08
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	0,00	-1.004,23	0,00	-1.004,23
H) AMORTITZACIÓ ACUMULADA FINAL 2018	0,00	-71.318,31	0,00	-71.318,31
IMMOBILITZAT MATERIAL NET, SALDO FINAL 2018	0,00	2.327,22	0,00	2.327,22

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA

Comptes Anuals a 31/12/2018

5.2) Altra Informació de l'Immobilitzat Material

- L'Entitat no ha adquirit immobilitzat material a entitats del grup, multigrup o associades en el present exercici ni en l'anterior.
- No existeixen inversions en immobilitzat material situades fora del territori espanyol ni en el present exercici ni en l'anterior .
- No existeix immobilitzat material no afecte directament a l'explotació ni en el present exercici ni en l'anterior.
- A 31 de desembre de 2018 existeixen elements totalment amortitzats per import de 69.136,82€ (68.573,19 a 31 de desembre de 2017), dels quals 30.264,43€ (30.262,43€ a 31 de desembre de 2017) corresponen a mobiliari i equips d'oficina i la resta per 38.872,39€ (38.310,76€ a 31 de desembre de 2017) a equips informàtics.
- No s'han obtingut resultats procedents de la venda o baixa d'elements d'immobilitzat material en el present exercici ni en l'anterior.

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

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

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

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

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

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

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

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

6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES.

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

7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE.

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

8. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS.

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

9. ACTIUS FINANCERS.

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

Informació referent el balanç	Exercici 2018	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2017
Actius financers a curt termini, llevat d'inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i assoc.	Préstecs i partides a cobrar	Préstecs i partides a cobrar	TOTAL	TOTAL
Préstecs i partides a cobrar	200,00	200,00	200,00	200,00
- Fiances i dipòsits a recuperar	200,00	200,00	200,00	200,00
Clients i deutors	1.100.275,38	911.595,98	1.100.275,38	911.595,98
Altres deutors	70.525,14	85.925,52	70.525,14	85.925,52
Efectiu i altres líquids equivalents	614.548,93	514.423,37	614.548,93	514.423,37
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL C/T	1.785.549,45	1.512.144,87	1.785.549,45	1.512.144,87
TOTAL D'INSTRUMENTS FINANCERS D'ACTIU	1.785.549,45	1.512.144,87	1.785.549,45	1.512.144,87

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

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

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

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

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
<i>Deutors per l'activitat</i>	<u>1.112.685,70</u>	<u>911.595,98</u>
Deutors per drets reconeguts, pressupost corrent	1.082.056,76	854.883,85
Deutors per drets reconeguts, pressupostos tancats	30.628,94	56.712,13
<i>Altres deutors</i> Deutors per IVA transferit	<u>70.525,14</u>	<u>85.925,52</u>
<i>Administracions Públiques deutores</i>	<u>375.880,23</u>	<u>401.249,31</u>
Hisenda Pública deutora per IVA	1.105.996,30	1.131.365,38
Provisions sobre IVA a recuperar	-730.116,07	-730.116,07
<i>Provisions sobre deutors i comptes a cobrar</i>	<u>-12.410,32</u>	<u>0,00</u>
<i>Fiances constituïdes a curt termini</i>	<u>200,00</u>	<u>200,00</u>
<i>Efectiu i altres actius líquids equivalents</i>	<u>614.548,93</u>	<u>514.423,37</u>
Caixa	1.240,73	1.097,58
Bancs	229.683,80	491.158,76
Cte cash pooling no disposat	383.624,40	22.167,03
TOTAL ACTIU CORRENT	<u>2.161.429,68</u>	<u>1.913.394,18</u>

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

<u>Detall per pressupost corrent</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Recàrregues títols operadores	579.076,42	721.191,49
Aportacions Corporacions locals any en curs	434.617,56	52.502,74
Vendes i recàrregues Ajuntaments adscrits	15.704,87	31.031,58
Vendes i recàrregues distribuïdores	11.164,85	10.088,73
Operadores, despeses grals de distribució	41.429,65	40.019,31
Vendes CAC-OAC	63,41	0,00
TOTAL	<u>1.082.056,76</u>	<u>854.833,85</u>

Pel que fa al compte de deutors per pressupostos tancats, corresponen a les aportacions pendents de liquidar per part de les corporacions locals, corresponents a exercicis anteriors a 2018. En l'exercici 2018 s'han dotat les aportacions endarrerides corresponents a 2017 i 2018, excepte aquelles en les que hi ha un acord de cobrament ajornat.

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

L'apartat d'Administracions deutores per IVA, inclou els drets de cobrament de les quotes d'IVA suportat dels exercicis 2015, 2016 i 2018, segons el detall següent:

CONCEPTE	IMPORT
Quotes a retornar IVA 2015	364.605,41
Quotes a retornar IVA 2016	360.861,81
Quotes a retornar IVA 2017	380.529,08
TOTAL	1.105.996,30

En l'exercici 2016 l'Administració tributària (AEAT) va iniciar un procediment d'inspecció sobre l'impost d'IVA corresponent a l'exercici 2015, i en l'exercici 2017 es va fer un nou requeriment per a revisar l'IVA corresponent a l'exercici 2016. Fruit d'aquestes inspeccions, es van aixecar dues actes en les quals, en aplicació del criteri de la Intervenció d'Hisenda que utilitza un criteri restrictiu en la deducció de l'IVA suportat, la liquidació de l'IVA corresponents a aquests dos exercicis no seria la que figuren als estats financers de l'ATMG, sinó les següents:

CONCEPTE	LIQUIDACIÓ	INT DEMORA	TOTAL
Quotes Pendants IVA 2015	-22.661,43	-2.462,94	-25.124,37
Quotes Pendants IVA 2016	4.648,85	-788,60	3.860,25
TOTAL A INGRESSAR A L'AEAT	-18.012,58	-3.251,54	-21.264,12

Aquestes actes es van signar amb disconformitat per part de l'ATMG i ambdues estan recorregudes al Tribunal Econòmic Administratiu de Catalunya, que a data de la formulació dels presents comptes anuals no s'ha pronunciat al respecte.

Malgrat que s'espera una sentència favorable en el TEARC, en l'exercici 2017, seguint un criteri de prudència valorativa, es van provisionar com a imports de dubtós cobrament, les quotes 2015 i 2016 per import de 730.116,07€.

Així el detall de les provisions de dubtós cobrament és el següent:

PROVISIONS DUBTÓS COBRAMENT	31/12/2018	31/12/2017
Corporacions Locals aportacions ex. Anteriors	12.410,32	0,00
HP deutora per IVA exercicis 2015 - 2016	730.116,07	730.116,07
TOTAL	742.526,39	730.116,07

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

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

10. PASSIUS FINANCERS.

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

Informació referent el balanç	Exercici 2018	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2017
Passius financers a curt termini	Dèbits i Partides a pagar	Dèbits i Partides a pagar	TOTAL	TOTAL
Creditors per operacions de gestió	2.134.087,86	1.868.766,57	2.134.087,86	1.868.766,57
Altres comptes a pagar	196.887,05	165.394,69	196.887,05	165.394,69
TOTAL PASSIUS FINANCERS A C/T	2.330.974,91	2.034.161,26	2.330.974,91	2.034.161,26
TOTAL D'INST. FINANCERS DE PASSIU	2.330.974,91	2.034.161,26	2.330.974,91	2.034.161,26

L'Entitat no té passius financers a llarg termini.

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

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

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
<i>Creditors per l'activitat</i>	<u>2.330.974,91</u>	<u>2.034.161,26</u>
Creditors per operacions de gestió	1.943.561,17	1.868.766,57
Creditors per operacions meritades	190.526,69	
Creditors per IVA suportat	196.887,05	165.394,69
<i>Administracions Públiques creditores</i>	<u>4.236,34</u>	<u>3.277,99</u>
Hisenda Pública deutora per IRPF	3.709,99	2.783,95
Organismes de la Seguretat Social creditors	526,35	494,04
TOTAL PASSIU CORRENT	<u>2.335.311,25</u>	<u>2.037.439,25</u>

L'Entitat no té deutes o partides a pagar pendents procedents d'exercicis anteriors.

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

El detall dels deutes reconeguts pendents de pagament és el següent:

Creditors per operacions de gestió	31/12/2018	31/12/2017
Factures per serveis diversos	13.445,04	24.231,91
Altres creditors	2.573,27	2.415,25
Comissió vdes i recàrregues busos operadores	9.712,17	17.733,38
Distribució i compensació operadores	1.684.265,03	1.565.758,76
Comissió vdes i recàrregues distribuïdores	2.857,02	1.346,60
Contractes programa any en curs pendents	230.708,64	257.280,67
TOTAL PENDENT	1.943.561,17	1.868.766,57

L'ATMG té concertat un conveni amb l'entitat municipal TMG per a la remuneració del servei de bus interurbà que fa aquesta operadora, a través del corresponent contracte programa. En l'exercici 2017 i anteriors, la despesa derivada d'aquest contracte era d'1,03 milions d'euros, en l'exercici 2018, la despesa s'ha signat un nou conveni pel qual TMG percebrà 0,7 milions d'euros, com a conseqüència del traspàs de la gestió dels títols socials de la ciutat de Girona a l'operadora TEISA, incorporant una l' Addenda 4 al Conveni d'Adhesió al Sistema d'Integració tarifària, per tal de recollir aquesta nova funció.

El saldo pendent amb les operadores per a la distribució i compensació del servei de transport que els ha estat encomanat, correspon als mesos d'agost a desembre de l'exercici en curs, mentre que al tancament de l'exercici 2017 corresponia als serveis d'octubre a desembre.

Pel que fa al saldo de creditors per operacions meritades, correspon a les despeses meritades en l'exercici 2018 però de les que s'ha rebut factura en l'exercici 2019. Es tracta de despeses que afecten el resultat econòmic patrimonial de l'exercici però no a la liquidació del pressupost de despeses. El detall és el que es recull en la nota 23.5 en l'apartat de *Romanent de tresoreria inclosa la despesa meritada no imputada al pressupost*.

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

L'Entitat no té deutes amb garantia real.

Valor raonable

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

11.- EXISTÈNCIES

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

12.- MONEDA ESTRANGERA.

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

Al llarg dels exercicis 2018 i 2017 no s'han realitzat operacions amb moneda diferent de l'euro. Tampoc figuren saldos en moneda estrangera al balanç de situació a 31 de desembre de 2018 ni a 31 de desembre de 2017.

13.- SITUACIÓ FISCAL.

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

En relació amb els principals tributs cal assenyalar el següent:

a.- Impost de Societats

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

b.- Impost sobre el Valor afegit

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

Tal i com s'ha comentat a la nota 9.1 de la present memòria, en l'exercici 2017 l'AEAT va emetre dues actes corresponents a les inspeccions d'aquest impost dels exercicis 2015 i 2016, en les quals l'Administració tributària considera que només són deduïbles les quotes d'IVA suportat de les despeses lligades directament a la prestació de serveis de transport urbà de viatgers, que restringeix a la distribució a les operadores i la compra de targes i similars; mentre que la part de compensació a les operadores la considera com a activitat de servei públic i, per tant, no subjecte a l'impost; la resta de despeses les considera a imputables a les dues activitats i, per tant, només deduïbles parcialment.

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA

Comptes Anuals a 31/12/2018

Aquestes actes es van signar sense conformitat i es troben actualment recorregudes al TEARC.

A data de tancament de l'exercici 2018, l'Entitat té enregistrats drets pendents de cobrament de l'IVA de 2015, 2016 i 2018 per un import global 1.105.996,30€, dels quals, s'han provisionat els imports corresponents a 2015 i 2016 per import 730.116,07€.

14.- INGRESSOS I DESPESES.

14.1.- Despeses per transferències i subvencions concedides

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

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

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

El detall de les transferències a operadores és el següent:

Detall de les despeses per transferències i operacions	Exercici 2018	Exercici 2017
Transferències per contractes -programa	677.202,79	1.029.122,56
Distribució per venda de títols i recàrregues	2.591.628,80	2.485.047,18
Compensació per decrement d'ingressos	1.980.151,95	1.653.345,88
Compensació per increment d'expedicions	1.891.503,24	1.891.503,26
Distribució títols no consumits i 13ª Cambra ex anterior	102.139,72	74.056,24
Distribució títols no consumits i 13ª Cambra previstos	107.356,77	0,00
TOTALS	7.349.983,27	7.133.075,11

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

14.2.- Càrregues socials

El detall de les càrregues socials per als exercicis 2018 i 2017 és el següent:

Detall del compte de pèrdues i guanys	Exercici 2018	Exercici 2017
Carreges socials	-32.870,65	-24.993,29
a) Seguretat Social a càrrec de l'entitat	-32.870,65	-24.993,29

14.3.- Serveis exteriors

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

Detall del compte de pèrdues i guanys	Exercici 2018	Exercici 2017
Serveis exteriors	-275.822,10	-229.946,34
Lloguers i cànon	0,00	0,00
Reparacions i conservació	-55.834,57	-17.784,83
Serveis professionals independents	-14.995,33	-11.634,00
Transports	-382,48	-1187,51
Primes d'assegurança	-3.667,71	-3.837,37
Serveis bancaris i similars	-2.507,85	-3.131,40
Publicitat, propaganda i relacions públiques	-24.349,42	-13.662,72
Subministres	-35.394,16	-33.996,67
Altres serveis	-153.685,91	-144.711,84

14.4.- Ingressos per transferències corrents i prestació de serveis

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

Detall dels ingressos de les activitats	Exercici 2018	Exercici 2017
Ingressos per vendes i recàrregues de targetes de transport	2.919.280,65	2.784.363,72
TOTALS	2.919.280,65	2.784.363,72

15.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES.

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

16.- INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT.

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

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

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

17.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS.

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

El detall de les aportacions rebudes en els exercicis 2018 i 2017 és el següent:

Detall dels ingressos de les activitats	Exercici 2018	Exercici 2017
Transferències de la Generalitat per despeses corrents de l'exercici	4.099.523,68	4.099.523,68
Transferències de les Corp. Locals per despeses corrents de l'exercici	707.405,83	707.052,15
TOTALS	4.806.929,51	4.806.575,83

18.- ACTIUS EN ESTAT DE VENDA

L'Entitat no té actius en estat de venda al tancament de l'exercici 2018 ni en l'exercici anterior.

19.- OPERACIONS AMB PART VINCULADES.

Els saldos i operacions amb entitats vinculades es detallen en els apartats 9, 10 i 17 de la present memòria, i es corresponen amb els realitzats amb la Generalitat de Catalunya i les Corporacions Locals.

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA

Comptes Anuals a 31/12/2018

20.- ALTRA INFORMACIÓ.

El total de la plantilla a 31 de desembre de 2018 i de 2017 segons la seva vinculació i categoria professional, és la que es detalla a continuació:

TIPUS VINCULACIÓ	CATEGORIA PROFESSIONAL	TOTAL 31/12/18	TOTAL 31/12/17
Laboral Fix	A27	VACANT	VACANT
Laboral Fix	B1	1	1
Laboral Fix	C1	3	3

Es tracta de 4 dones .

No s'ha contractat personal amb una discapacitat igual o superior al 33% en l'exercici 2018 ni en el 2017.

L'Entitat té contractada una pòlissa per a cobrir les possibles contingències per responsabilitat civil dels membres del Consell d'Administració, en exercici del seu càrrec. La prima pagada en l'exercici 2018 per la contractació d'aquesta pòlissa ha estat de 3.561,50€ (mateix import que al 2017).

Durant els exercicis 2017 i 2018 no s'ha satisfet cap retribució en concepte de salaris ni dietes als membres del Consell d'Administració .

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

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

A data de tancament de l'exercici 2018, l'ATMG tenia saldos pendents de liquidar amb proveïdors i creditors excedits en més de 30 dies a partir de l'obligació d'abonament per un import global de 558.203,81€ (per import de 9.539,07 € al tancament de l'exercici 2017).

22.- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT.

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

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

23.- LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

23.1 SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Descripció	Previsions pressupostàries			Drets reconeguts	Drets anul.lats	Drets cancel.lats	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament	Excés / defecte previsió
	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives							
INTERESSOS DE DEMORA	0,00	0,00	0,00	3.174,27	0,00	0,00	3.174,27	3.174,27	0,00	3.174,27
TAXES, VENDES DE BENS I SERVEIS I ALTRES INGR	2.909.628,07	0,00	2.909.628,07	2.919.280,65	0,00	0,00	2.919.280,65	2.271.841,45	647.439,20	9.652,58
CAPÍTOL 3: TAXES, VENDES DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	2.909.628,07	0,00	2.909.628,07	2.922.454,92	0,00	0,00	2.922.454,92	2.275.015,72	647.439,20	12.826,85
TRANSFERÈNCIES CORRENTS DEL DEPARTAMENT DE TE	4.099.523,68	0,00	4.099.523,68	4.099.523,68	0,00	0,00	4.099.523,68	4.099.523,68	0,00	0,00
ALTRES TRANSFERÈNCIES ENS I CORPORACIONS LOCALS	745.465,94	0,00	745.465,94	707.405,83	0,00	0,00	707.405,83	272.788,27	434.617,56	-38.060,11
CAPÍTOL 4: TRANSFERENCIES CORRENTS	4.844.989,62	0,00	4.844.989,62	4.806.929,51	0,00	0,00	4.806.929,51	4.372.311,95	434.617,56	- 38.060,11
TOTAL DRETS	7.754.617,69	0,00	7.754.617,69	7.729.384,43	0,00	0,00	7.729.384,43	6.647.327,67	1.082.056,76	-25.233,26

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

23.2 SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Econ.	Descripció	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Romanents de crèdit
		Inicials	Modificacions	Definitius					
1300001	PERSONAL LABORAL FIX: RETRIBUCIONS BASIQUES	94.115,17	4.209,93	98.325,10	98.325,10	98.325,10	98.325,10	0,00	0,00
1310001	PERSONAL LABORAL TEMPORAL: RETRIBUCIONS BASIQUES	0,00	7.561,94	7.561,94	7.561,94	7.561,94	7.561,94	0,00	0,00
1600001	SEGURETAT SOCIAL	28.000,00	4.870,65	32.870,65	32.870,65	32.870,65	30.297,38	2.573,27	0,00
	CAPÍTOL 1: REMUNERACIONS AL PERSONAL	122.115,17	16.642,52	138.757,69	138.757,69	138.757,69	136.184,42	2.573,27	0,00
2020001	LLOGUERS I CÀNONS D'EQUIPS PER A PROCÉS DE DADDES I PROGRAMARI	28.000,00	-28.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2120001	CONSERVACIÓ, REPARACIÓ I MANTENIMENT EQUIPS PER A PROCÉS DE DADDES	500,00	0,00	500,00	30,00	30,00	30,00	0,00	470,00
2120003	MANTENIMENT D'APLICACIONS INFORMÀTIQUES	35.950,00	11.333,01	47.283,01	47.283,01	47.283,01	45.237,09	2.045,92	0,00
2200001	MATERIAL D'OFICINA ORDINARI NO INVENTARIABLE	1.300,00	0,00	1.300,00	21,87	21,87	21,87	0,00	1.278,13
2210006	COMPRA DE MERCADERIES I MATÈRIES PRIMERES	10.000,00	0,00	10.000,00	4.980,00	4.980,00	4.980,00	0,00	5.020,00
2220001	DESPESES POSTALS, MISSATGERIA I ALTRES SIMILARS	1.500,00	0,00	1.500,00	382,48	382,48	377,98	4,50	1.117,52
2220003	COMUNICACIONS MITJANÇANT SERVEIS DE VEU I DADDES ADQUIRITS A ALTRE	1.820,00	0,00	1.820,00	1.711,79	1.711,79	1.695,76	16,03	108,21
2240001	DESPESES D'ASSEGURANCES	4.000,00	0,00	4.000,00	3.667,71	3.667,71	3.667,71	0,00	332,29
2260003	PUBLICITAT, DIFUSIÓ I CAMPANYES INSTITUCIONALS	20.000,00	21,96	20.021,96	20.021,96	20.021,96	20.021,96	0,00	0,00
2260003	PLA D'ESTIMUL DE LA DEMANDA	15.933,32	0,00	15.933,32	3.672,26	3.672,26	2.463,26	1.209,00	12.261,06
2260007	PUBLICACIONS I EDICTES A DIARIS OFICIALS	1.000,00	0,00	1.000,00	655,20	655,20	0,00	655,20	344,80
2260011	FORMACIÓ DEL PERSONAL PROPI	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
2260033	DESENVOLUP. PROGRAMA S SEGURETAT I SALUT LABORAL EN TREBALL PER PR	800,00	0,00	800,00	225,00	225,00	225,00	0,00	575,00
2260039	DESPESES SERVEIS BANCARIS	2.000,00	507,85	2.507,85	2.507,85	2.507,85	2.507,85	0,00	0,00
2260089	ALTRES DESPESES DIVERSES	300,00	0,00	300,00	258,57	258,57	258,57	0,00	41,43
2270005	ESTUDIS I TREBALLS TECNICS	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
2270007	GESTIÓ DE CENTRES I SERVEIS	30.207,60	0,00	30.207,60	23.486,41	23.486,41	23.486,41	0,00	6.721,19
2270012	AUDITORIA I CONTROL DE FONDS EUROPEU	4.800,00	0,00	4.800,00	4.650,00	4.650,00	4.650,00	0,00	150,00
2270089	ALTRES TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	47.300,00	0,00	47.300,00	24.049,38	24.049,38	20.949,99	3.099,39	23.250,62
2270089	COMISSIONS VENDA I RECARREGUES OPERADORS (2,50%)	70.000,00	0,00	70.000,00	65.399,06	65.399,06	52.245,72	13.153,34	4.600,94
2270089	A CORPORACIONS LOCALS: DISTRIBUCIÓ	0,00	889.386,38	889.386,38	889.386,38	889.386,38	658.677,74	230.708,64	0,00
2270089	A EMPRESES PRIVADES: DISTRIBUCIÓ	0,00	1.671.344,81	1.671.344,81	1.742.220,31	1.742.220,31	1.292.177,59	450.042,72	-70.875,50
2270089	A EMP. PÚBLIQUES I ALTRES ENS PÚBLICS DE L'ESTAT	0,00	10.201,10	10.201,10	8.988,65	8.988,65	8.988,65	0,00	1.212,45
2280001	SOLUCIONS TECNOLÒGIQUES ADQUIRIDES AL CTTI	273,25	0,00	273,25	4.754,16	4.754,16	4.754,16	0,00	-4.480,91
2280001	SERVEIS INFORMÀTICS (ID GRUP)	0,00	28.000,00	28.000,00	25.660,00	25.660,00	19.245,00	6.415,00	2.340,00
2300001	DIETES, LOCOMOCIÓ I TRASLLATS	800,00	0,00	800,00	675,42	675,42	675,42	0,00	124,58
	CAPÍTOL 2: DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	327.484,17	2.582.795,11	2.910.279,28	2.874.687,47	2.874.687,47	2.167.337,73	707.349,74	35.591,81
3400001	ALTRES DESPESES FINANCERES	0,00	694,03	694,03	694,03	694,03	694,03	0,00	0,00
	CAPÍTOL 3: DESPESES FINANCERES	0,00	694,03	694,03	694,03	694,03	694,03	0,00	0,00
4030001	A EMP. PÚBLIQUES I ALTRES ENS PÚBLICS DE L'ESTAT	10.201,10	-10.201,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4600001	A CORPORACIONS LOCALS: CONTRA CTES PROGRAMA	1.029.122,56	-351.894,55	677.228,01	677.202,79	677.202,79	677.202,79	0,00	25,22
4600001	A CORPORACIONS LOCALS: DISTRIBUCIÓ	887.151,33	-887.151,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4700001	A EMPRESES PRIVADES: CONTRA CTES PROGRAMA	1.891.503,18	0,00	1.891.503,18	1.891.503,24	1.891.503,24	1.418.627,43	472.875,81	-0,06
4700001	A EMPRESES PRIVADES: COMPENSA CIÓ	1.836.997,50	-17.336,55	1.819.660,95	1.676.890,65	1.676.890,65	1.231.122,83	445.767,82	142.770,30
4700001	A EMPRESES PRIVADES: DISTRIBUCIÓ	1.648.542,68	-1.648.542,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4700001	A EMPRESES PRIVADES: COMPENSA CIÓ TÍTOLS SOCIALS A.J. GIRONA	0,00	314.994,55	314.994,55	314.994,53	314.994,53	0,00	314.994,53	0,02
	CAPÍTOL 4: TRANSFERÈNCIES CORRENTS	7.303.518,35	-2.600.131,66	4.703.386,69	4.560.591,21	4.560.591,21	3.326.953,05	1.233.638,16	142.795,48
6500001	INVERSIONS EN EQUIPS DE PROCÉS DE DADDES I TELECOMUNICACIONS	1.500,00	0,00	1.500,00	1.453,52	1.453,52	1.453,52	0,00	46,48
	CAPÍTOL 6: INVERSIONS REALS	1.500,00	0,00	1.500,00	1.453,52	1.453,52	1.453,52	0,00	46,48
	TOTAL OBLIGACIONS	7.754.617,69	0,00	7.754.617,69	7.576.183,92	7.576.183,92	5.632.622,75	1.943.561,17	178.433,77

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

23.3 RESULTAT PRESSUPOSTARI A 31/12/18

RESULTAT PRESSUPOSTARI a 31/12/2018				
	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	7.729.384,43	7.574.730,40		154.654,03
b. Altres operacions no financeres	0,00	1.432,52		-1.453,52
1. Total operacions no financeres (a+b)	7.729.384,43	7.576.183,92		153.200,51
2. Actius financers	0,00	0,00		0,00
3. Passius financers	0,00	0,00		0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	7.729.384,43	7.576.183,92		153.200,51
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			0,00	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				153.200,51

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

23.4 CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT PRESSUPOSTARI A 31/12/2018	153.200,51
- DESP. MERITADA NO IMPUTADA AL PRESSUPOST	-190.526,69
+ INVERSIONS EN IMMOBILITZAT	1.453,52
- DOTACIÓ AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT	-1.004,23
+/- VARIACIÓ PROVISIONS DUBTÓS COB	-12.410,32
RESULTAT COMPTABLE A 31/12/18	-49.287,21

23.5 DETERMINACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2018		
COMPONENTS	IMPORTS ANY EN CURS 2018	IMPORTS ANY ANTERIOR 2017
1. (+) Fons líquids	614.548,93	514.423,37
2. (+) Drets pendents de cobrament	2.289.407,14	2.129.086,88
(+) del Pressupost corrent	1.082.056,76	854.883,85
(+) de Pressupostos tancats	30.628,94	56.712,13
(+) d'operacions no pressupostàries	1.176.721,44	1.217.490,90
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
3. (-) Obligacions pendents de pagament	2.144.684,56	2.037.439,25
(+) del Pressupost corrent	1.943.561,17	1.868.766,57
(+) de Pressupostos tancats	0,00	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	201.123,39	168.672,68
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	759.271,51	606.071,00
II. Saldos de dubtós cobrament	742.526,39	730.116,07
III. Excés de finançament afectat	0,00	0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	16.745,12	-124.045,07

El detall de les operacions no pressupostàries és el següent:

CONCEPTE	31/12/2018	31/12/2007
Iva a favor de l'Entitat	1.105.996,30	1.131.365,38
Part Iva repercutit factures pendents de deutors	70.525,14	85.925,52
Fiances constituïdes	200,00	200,00
TOTAL OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	1.176.721,44	1.217.490,90

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

ROMANENT DE TRESORERIA INCLOSA LA DESPESA MERITADA NO IMPUTADA AL PRESSUPOST

COMPONENTS	EXERCICI 2018
IV. Romanent de tresoreria no afectat	16.745,12
1. (-) Obligacions pendents de reconeixement en pressupost	
Creditors per operacions meritades	-190.526,69
V. Romanent de tresoreria total (IV-1)	-173.781,57

Al tancament de l'exercici 2018 no s'han rebut les factures corresponents a despeses meritades dins l'exercici i no incorporades a la liquidació del pressupost de despesa, segons el detall següent:

Partida	Import	Descripció
2220003 (01)	66,47	Servei trucades desembre 2018
2120003 (01)	8.478,00	Manteniment aplic informàtiques
2270089 (01)	33.141,94	Assistència Tècnica 3r i 4t trimestre 2018
2270089 (01)	40.418,77	Regularització distribució novembre i desembre 2018
2270089 (01)	111.362,56	Títols no consumits 2018
2280002 (01)	43,56	Serveis informàtics
4700002 (02)	1.021,18	Regularització compensació nov-des 2018
4700002 (02)	-4.005,79	13ª Cambra 2018
TOTAL	190.526,69	

23.6 PRINCIPALS CARACTERÍSTIQUES DE L'EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI 2018

El pressupost d'execució pressupostària és l'aprovat pel Consell d'Administració de l'ATMG de 20 de desembre de 2017, que coincideix amb el pressupost prorrogat de l'exercici 2017.

Sobre aquest pressupost s'han fet transferències de crèdit segons el detall següent:

- Transferències entre partides del mateix capítol

Partida origen	Import	Partida destí	Observacions
2020001 (01)	28.000,00	2280001 (02)	Imputació no correcta de la despesa
4600001 (01)	314.994,55	4700001 (04)	Nou conveni TMG/TEISA
TOTAL	342.994,55		

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

- Transferències entre partides de diferent capítol

Partida origen	Import	Partida destí	Observacions
4600001 (01)	11.333,01	2120003 (01)	Classificació despesa per naturalesa
	21,96	2260003 (01)	Classificació despesa per naturalesa
	507,85	2260039 (01)	Classificació despesa per naturalesa
	22.802,13	2270089 (01)	Classificació despesa per naturalesa
	2.235,05	2270089 (01)	Classificació despesa per naturalesa
4700001 (02)	4.209,93	1300001 (01)	Classificació despesa per naturalesa
	7.561,94	1310001 (01)	Classificació despesa per naturalesa
	4.870,65	1600001 (01)	Classificació despesa per naturalesa
	694,03	3400001 (01)	Classificació despesa per naturalesa
TOTAL	54.236,55		

Aquestes transferències s'aprovaran en el Consell d'Administració previst per al 20 de maig de 2018, juntament amb l'aprovació dels presents comptes anuals.

- Transferències d'adaptació del pressupost

Partida origen	Import	Partida destí
4030001 (01)	10.201,10	2270089 (05)
4600001 (02)	887.151,33	2270089 (03)
4700001 (03)	1.648.542,68	2270089 (04)
TOTAL	2.545.895,11	

INGRESSOS

Variació del pressupost d'ingressos respecte el pressupost inicial:

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

Els ingressos obtinguts per la venda i recàrregues de transport han tingut una desviació no significativa a l'alça per import de 9.652,28 € respecte la previsió inicial al pressupost, situant-se en 2.919.280,65 €

Es produeix un ingrés no previst de 3.174,27 euros no previst, derivat dels interessos de demora derivats del cobrament, a l'octubre de 2018, de les quotes d'IVA a retornar procedents de l'exercici 2017, superant el termini de 6 mesos establert per a les AEAT per a fer aquest retorn.

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA

Comptes Anuals a 31/12/2018

Capítol 4 : Transferències corrents

Pel que fa a les transferències corrents, els ingressos obtinguts per part dels Ajuntaments, han estat inferiors al que estava previst en -38.060,11 euros, degut a que es va preveure l'entrada de 4 nous municipis al Consorci, que finalment no s'ha fet efectiva.

DESPESES

Capítol 2 : Despeses corrents de béns i serveis

La desviació global en les despeses corrents de béns i serveis, respecte del pressupost ha estat de 35.591,81 euros, per sota del que estava pressupostat. El motiu ha estat que algunes partides previstes per manteniment informàtic, publicitat i estudis i treballs tècnics, així com el pla d'estímul a la demanda, no s'han acabat executant, suposant una menor despesa respecte de la prevista, per import de 85.511,68 euros. Part d'aquestes despeses han estat facturades al 2019 per part del prestador del servei, per import de 21.010,28€ i, per tant, s'hauran de cobrir amb el pressupost de l'exercici següent (Veure nota 23.5 anterior).

Finalment, hi ha despeses que s'han desviat a l'alça i que han suposat un major cost del previst, per import de 70.875,50 euros, corresponents a la distribució a les operadores.

Capítol 4 : Transferències corrents

En les transferències a les operadores per decrement d'ingressos, s'ha produït una menor despesa que la prevista, per import de 142.795,48 euros, degut a la previsió d'una ampliació del territori amb l'entrada de nous Consistoris que, finalment, no s'ha realitzat.

Capítol 6 : Inversions reals

L'Entitat ha fet inversions en mobiliari i equips informàtics, per un import conjunt de 1.453,52 euros.

24.- INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

24.1.- Indicadors financers i patrimonials

- a) Liquiditat immediata : Reflecteix el percentatge de deutes pressupostaris i no pressupostaris que es poden atendre amb la liquiditat immediatament disponible. (Fons líquids/ Passiu corrent)
- b) Liquiditat a curt termini: Reflecteix la capacitat que té l'Entitat per atendre a curt termini les seves obligacions pendents de pagament. ((Fons líquids + Drets pendents de cobrament)/ Passiu corrent).

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

- c) Liquiditat general: Reflecteix en quina mesura tots els elements patrimonials que componen l'actiu corrent, cobreixen el passiu corrent (Actiu corrent/ Passiu corrent).
- d) Endeutament: Representa la relació entra la totalitat del passiu exigible i el total passiu més el patrimoni net de l'Entitat (Passiu corrent + Passiu no corrent)/ (Patrimoni net + Total Passiu).
- e) Relació d'endeutament : Passiu corrent/ Passiu no corrent.
- f) Cash flow : Reflecteix en quina mesura els fluxos nets de gestió de caixa cobreixen el passiu de l'Entitat ((Passiu no corrent+ Passiu corrent)/ Fluxos nets de gestió).
- g) Cobertura de despeses corrents: Posa de manifest la relació existent entre les despeses de gestió ordinària i els ingressos de la mateixa naturalesa. (Despeses de gestió ordinària/ Ingressos de gestió ordinària)

Ratis	31/12/2018
Liquidesa immediata (Fons líquids / Passiu Corrent)	0,26
Liquiditat a curt termini (Fons líquids + drets pdents de cob. / Passiu Corrent)	0,93
Liquidesa (Actiu corrent / Passiu Corrent)	0,93
Endeutament (Total de Deutes / Total Passiu)	1,08
Relació d'endeutament (Passiu corrent/ Passiu no corrent)	-
Cash flow (Total passiu / Fluxos nets de gestió)	21,61
Cobertura de desepes corrents (Desp gestió ordinària/ Ingressos de gestió ordinària)	1,00

24.2.- Indicadors Pressupostaris

- 1) Execució del pressupost de despeses : Reflecteix la proporció dels crèdits aprovats en l'exercici que han donat lloc a reconeixement d'obligacions pressupostàries (Obligacions reconegudes netes/ crèdits totals).
- 2) Realització de pagaments: Reflecteix la proporció d'obligacions reconegudes en l'exercici el pagament del qual ja s'ha efectuat al final de l'exercici respecte el total d'obligacions pressupostades (Pagaments realitzats/ Obligacions reconegudes netes).
- 3) Període mitjà de pagament: Reflecteix el temps mitjà que l'Entitat triga en pagar els seus creditors derivats de l'execució del pressupost.((Obligacions pendents de pagament/ Obligacions reconegudes netes) * 365).
- 4) Execució del pressupost d'ingressos: Reflecteix la proporció que sobre els ingressos pressupostaris previstos suposen els ingressos pressupostaris nets (Drets reconeguts nets/ Previsions definitives).

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

- 5) Realització de cobraments: Recull el percentatge que suposen els cobraments obtinguts en l'exercici sobre els drets reconeguts nets. (Recaptació neta/ Drets reconeguts nets).
- 6) Període mitjà de cobrament : Reflecteix el nombre de dies que per terme mitjà triga l'Entitat en cobrar els seus ingressos, és a dir, a recaptar els seus drets reconeguts derivats de l'execució del pressupost. ((Drets pendents de cobrament/ Drets reconeguts nets)*365).

Ratis	31/12/2018
Execució del pressupost de despeses (Oblig reconegudes netes/ Crèdits totals)	0,98
Realització de pagaments (Pagaments realitzats/ Oblig reconegudes netes)	0,74
Període mitjà de pagament (Oblig pdts pag/ Oblig reconegudes netes) *365	93,64
Execució del pressupost d'ingressos (Drets reconeguts nets/ Previsions definitives)	1,00
Realització de cobraments (Recaptació neta/ Drets reconeguts nets)	0,86
Període mitjà de cobrament(Drets pdts cob/ Drets reconeguts nets) *365	51,10

CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE GIRONA
Comptes Anuals a 31/12/2018

A Girona, a 29 de març de 2019, queden formulats els Comptes Anuals de l'exercici 2018, donant conformitat mitjançant signatura del Sr. Pere Padrosa i Pierre, amb NIF 40.433.499-M, President del Consell d'Administració del Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona.

Pere Padrosa i Pierre

President del Consell d'Administració