

**Infraestructures Ferroviàries de Catalunya
(IFERCAT)**

Comptes anuals dels exercicis 2011 i 2012

Infraestructures Ferroviàries de Catalunya

Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

(Juntament amb l'Informe d'Auditoria)

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals Abreujats

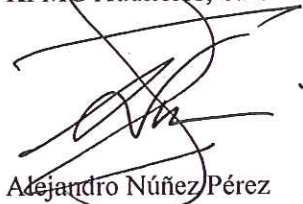
Als membres del Consell d'Administració
d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya

Hem auditat els comptes anuals abreujats d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (d'ara endavant l'Entitat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2011, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. El President és responsable de la formulació dels comptes anuals abreujats de l'Entitat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat (que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals abreujats en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Excepte per l'excepció descrita en el paràgraf següent d'aquest informe, el treball s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals abreujats i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

Tal i com s'esmenta a la nota 12 de la memòria dels comptes anuals abreujats adjunts, en el mes de desembre de 2010, l'Administració General de l'Estat i la Generalitat de Catalunya van signar un conveni de col·laboració per a la liquidació de la Disposició Addicional tercera de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya corresponent a l'exercici 2007, segons el qual es concedeix a la Generalitat de Catalunya un import de 335 milions d'euros destinat a finançar les infraestructures del transport metropolità de Barcelona, en concret la Línia 9 del metro de Barcelona que construeix i gestiona íntegrament Infraestructures Ferroviàries de Catalunya. En relació a l'esmentat conveni de col·laboració, en data 22 de desembre de 2010 el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya va emetre resolució d'autorització de pagament d'una aportació al fons patrimonial de l'Entitat per import de 75 milions d'euros. A la data d'emissió d'aquest informe, no disposem d'evidència suficient que ens permeti concloure respecte l'adequat tractament comptable de l'import concedit per part de l'Administració General de l'Estat i no transferit a l'Entitat, així com respecte de l'aportació patrimonial concedida per part de la Generalitat de Catalunya a l'Entitat per import de 75 milions d'euros. El nostre informe d'auditoria de l'exercici 2010 contenia una salvetat al respecte.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast descrita en el paràgraf anterior, els comptes anuals abreujats de l'exercici 2011 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya a 31 de desembre de 2011, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

KPMG Auditores, S.L.



Alejandro Núñez Pérez

16 d'agost de 2012

Any 2012 Núm. 20/1212331
CÒPIA GRATUITA
Informe subjecte a la taxa establerta
a l'article 44 del text refós de la
Llei d'auditoria de comptes, aprovat per
Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol.

Membre exerceix:
KPMG

COL·LEGI
DE CENSORS JURATS
DE COMPTES
DE CATALUNYA

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

(1) Naturalesa i Activitat Principal

Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (en endavant, Ifercat o l'Entitat) va ser creat per la Llei 19/2001, de 31 de desembre, de creació de l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (DOGC núm. 3546, de 4 de gener de 2002), i posteriorment regulat per la Llei 4/2006, de 31 de març, ferroviària (DOGC núm 4611, de 10 de març de 2006).

Ifercat és un ens públic dels que estableix l'article 1.b.1r del Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, aprovat pel Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, amb personalitat jurídica pròpia, que sotmet la seva activitat al dret privat i que és adscrit al Departament de Territori i Sostenibilitat de la Generalitat de Catalunya.

El Decret 308/2006, de 25 de juliol, aprova els Estatuts d'aquest ens, els quals van ser modificats mitjançant Decret 34/2012, de 27 de març, a fi d'adaptar el règim jurídic de l'ens a la normativa vigent i a la nova estructura de l'Administració de la Generalitat.

L'objecte social d'Ifercat, d'acord amb el que estableix l'article 2 dels seus Estatuts és el següent:

- a) Conservar, gestionar i administrar les infraestructures, noves o ja construïdes, que li adscriu el Govern.
- b) Construir les infraestructures de transport ferroviari que li encomani el Govern.
- c) Construir, conservar i explotar, per encàrrec del Govern, qualsevol altres infraestructures de transport d'interès general i complir qualsevol altra funció que li encomani el Govern i que directament o indirectament estigui relacionada amb la construcció, la conservació i l'administració d'infraestructures de transport.
- d) Redactar els estudis i projectes.
- e) Gestionar, per mitjà de qualsevol negoci jurídic admès en dret, les infraestructures que indirectament estiguin vinculades a la política de transport, als serveis de telecomunicacions i a l'ús d'espais públics.

A més, Ifercat pot actuar directament, o per mitjà de la constitució de societats, empreses o entitats d'altres tipus, o participant-hi directament o indirectament, o per mitjà de qualsevol altra forma de col·laboració empresarial.

Les actuacions de l'ens Ifercat s'han d'ajustar als criteris que estableix l'Administració i són supervisades pel departament competent en matèria d'infraestructures i serveis de transport.

L'ens Ifercat no pot assumir en cap cas la gestió directa del servei de transport de mercaderies o de viatgers per ferrocarril.

Tenint en compte el seu objecte, per acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 10 de juny de 2003, s'atribueix a Ifercat el caràcter d'administrador de la Línia 9 del metro de Barcelona.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

El 21 d'octubre de 2003, el Govern de la Generalitat de Catalunya acorda subrogar Ifercat en la posició jurídica de la Generalitat de Catalunya en relació amb les encomanes per aquesta efectuades a Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU o **Infraestructures.cat** (anteriorment denominada Gestió d'Infraestructures, SAU o GISA) respecte de la construcció de la Línia 9 del metro de Barcelona.

Per acord de Govern de la Generalitat de Catalunya, de 13 de desembre de 2005, s'encomana a Ifercat les actuacions necessàries per al desenvolupament del futur Eix Transversal Ferroviari i la Línia Orbital de la Regió Metropolitana de Barcelona.

Per acord de Govern de la Generalitat de Catalunya, de 5 de setembre de 2006, es declara de servei públic la prestació del servei de transport ferroviari de viatgers en un dels trams (tram 4) de la futura Línia 9 del Metro de Barcelona. Així mateix, també es declara que correspon a Ifercat l'administració de la infraestructura ferroviària que és objecte d'aquest acord, amb les competències i facultats que recull l'article 18 de la Llei Ferroviària. Finalment, es confirma que Ifercat haurà de percebre de l'empresa que presti el servei de transport ferroviari l'import del cànon per la utilització de les infraestructures ferroviàries al qual es refereix l'article 57 de la Llei 4/2006, de 31 de març, i totes aquelles tarifes i taxes que s'estableixin, servei que segons aquest mateix acord de Govern s'encomana a l'Entitat Metropolitana del Transport.

El 29 de juliol de 2008, el Govern de la Generalitat de Catalunya, entre d'altres, acorda declarar de servei públic la prestació del servei de transport ferroviari de viatgers de la totalitat de la futura Línia 9 del metro de Barcelona i atribuir a Ifercat, en la seva condició d'administrador d'aquesta Línia, les competències i facultats que recull l'article 18 de la Llei 4/2006, de 31 de març, ferroviària. Així mateix, també declara que Ifercat haurà de percebre de l'empresa que presti el servei de transport ferroviari l'import del cànon per la utilització de les infraestructures ferroviàries i totes aquelles tarifes i taxes que s'estableixin.

També el 29 de juliol de 2008, el Govern de la Generalitat de Catalunya acorda autoritzar a Ifercat la licitació dels contractes que siguin precisos per a la construcció, conservació, manteniment i explotació de determinades infraestructures de la Línia 9, consistents en estacions, podent fer ús de les figures contractuals previstes a la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic i, entre elles, el model de concessió d'obra pública.

Finalment, en aquesta mateixa data, el Govern de la Generalitat de Catalunya aprova el Pla Econòmic i Financer d'Ifercat.

D'acord amb l'article 16 del Decret 34/2012, de 27 de març, de modificació dels Estatuts de l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, el patrimoni d'Ifercat està constituït per:

- a) Les infraestructures que construeixi.
- b) Les infraestructures que li siguin adscrites pel Govern
- c) Els béns mobles i immobles i els drets que siguin necessaris per al compliment de llurs finalitats que adquireixi o rebí per qualsevol títol o que li siguin adscrits.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

Els béns i els drets adscrits a l'ens Ifercat conserven la qualificació jurídica originària, sense que l'adscripció impliqui la transmissió del domini ni la desafectació. El règim del patrimoni de l'ens Ifercat és el que estableix el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, o les disposicions legals que el modifiquin o el deroguin.

Els recursos econòmics d'Ifercat, d'acord amb l'article 17 del Decret esmentat, són els següents:

- a) Els derivats del rendiment del seu patrimoni o del que li sigui adscrit.
- b) Les dotacions que es consignin en els pressupostos de la Generalitat.
- c) Els ingressos que obtingui com a conseqüència de la gestió i l'administració de les infraestructures i de les instal·lacions i dependències corresponents.
- d) Les subvencions, les aportacions i les donacions que pugui percebre d'acord amb les lleis.
- e) Les operacions de crèdit, de préstec o d'emissió de deute públic, i els altres tipus d'endeutament o emprèstit que subscrigui, amb l'autorització prèvia del Govern, a proposta del conseller o consellera competent en matèria de finances.
- f) Les altres aportacions que li siguin atribuïdes.

Ifercat té el domicili social al carrer Vergós 36-42, de Barcelona on es troben ubicades les oficines.

(2) Bases de Presentació

(a) Imatge fidel

En compliment de la legislació vigent, el President d'Ifercat ha formulat aquests comptes anuals abreujats de l'exercici 2011 d'acord amb la legislació i amb les normes establertes al Pla General de Comptabilitat segons el Reial Decret 1514/2007, i a l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques, a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2011, i dels resultats de les seves operacions i dels canvis al patrimoni net corresponents als exercicis anuals finalitzats en dita data.

Els comptes anuals de l'exercici 2011 són els primers que l'Entitat prepara aplicant l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per la que s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques. En aquest sentit, el règim de dret transitori de les operacions incloses a l'abast de la norma seguirà els criteris generals regulats en el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat. El balanç d'obertura de l'exercici en el qual s'apliquin per primera vegada les normes d'adaptació s'elaborarà d'acord amb les següents normes:

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

- a) Es reclassificaran els elements patrimonials que sorgeixin dels acords formalitzats fins la data en sintonia amb el que disposa la norma.
- b) Es valoraran aquests elements patrimonials pel seu valor en llibres; i
- c) Es comprovarà el seu deteriorament de valor en aquella data.

Sense perjudici dels comentaris anteriors, els elements patrimonials contemplats en la lletra a) anterior es podran valorar per l'import que correspongui de l'aplicació retroactiva d'aquestes normes.

Aquests comptes anuals abreujats han estat preparats a partir dels registres auxiliars de comptabilitat.

(b) Comparació de la informació

Els comptes anuals presenten a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç abreujat, del compte de pèrdues i guanys abreujat, de l'estat abreujat de canvis al patrimoni net i de la memòria abreujada, a més de les xifres de l'exercici 2011, les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals de l'exercici 2010 aprovats pel Consell d'Administració de data 28 de juliol de 2011.

Tal i com s'explica a l'apartat anterior i en el context de l'aplicació de l'Ordre EHA/3362/2010, l'Entitat ha optat per presentar els comptes anuals corresponents a l'exercici 2011 incloent informació comparativa adaptada als nous criteris.

El President de l'Entitat, al formular els comptes anuals de l'exercici 2011, ha procedit a registrar diversos impactes al balanç abreujat i al compte de resultats abreujat de l'exercici 2010 (veure nota 2.e). Conseqüentment, l'Entitat ha reexpressat les xifres comparatives de l'exercici 2010.

D'acord amb la resolució de 29 de desembre de 2010 del "Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas" sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb la informació inclosa a la nota 15.d) sobre els terminis de pagament a proveïdors, la informació comparativa de l'exercici 2010 es refereix exclusivament a l'import del saldo pendent de pagament als proveïdors, que al tancament acumulava un aplaçament superior al termini legal de pagament, motiu pel qual la informació del 2011 no és comparable amb la de l'exercici anterior.

(c) Moneda funcional i moneda de presentació

Els comptes anuals es presenten en euros, que és la moneda funcional i de presentació de l'Entitat.

(d) Aspectes crítics de la valoració i estimació de les incerteses i judicis rellevants en l'aplicació de les polítiques comptables

La preparació dels comptes anuals requereix l'aplicació d'estimacions comptables rellevants i la realització de judicis, estimacions i hipòtesis en el procés d'aplicació de les polítiques comptables de l'Entitat. En aquest sentit, els aspectes que han suposat un major grau de judici, complexitat o en el qual les hipòtesis i estimacions són significatives per a la preparació dels comptes anuals són:

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

- Estimacions comptables que puguin fluctuar significativament.
- Anàlisis de sensibilitat d'hipòtesis en el càlcul de valors raonables, especialment dels instruments financers.

Així mateix, tot i que les estimacions realitzades en la formulació d'aquests comptes anuals s'han calculat en funció de la millor informació disponible a 31 de desembre de 2011, és possible que fets que puguin tenir lloc en el futur obliguin a la seva modificació en propers exercicis. L'efecte en els comptes anuals de les modificacions que, en el seu cas, es derivessin dels ajustos a efectuar en propers exercicis es registrarien de forma prospectiva.

(e) Canvis de criteris comptables

Com s'esmenta en les anteriors Notes 2(a) i 2(b), en data 30 de desembre de 2010 es va publicar al BOE l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques. Aquesta Ordre és efectiva a partir de l'1 de gener de 2011. En aquest sentit, fins a l'exercici 2010 no hi havia un criteri normatiu definit que regulés comptablement els acords de concessió.

Atès que ja està aprovada l'adaptació del Pla de Comptabilitat a les empreses concessionàries, Ifercat ha analitzat les implicacions que aquesta nova normativa té en els comptes anuals abreujats de l'exercici 2011. Les xifres comparatives de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010 han estat reexpressades com a conseqüència de l'aplicació de l'esmentada norma. Tot seguit es desglossen els efectes d'aquesta reexpressió:

- Actiu No Corrent:

Durant els exercicis 2008 i 2010, l'Entitat va donar de baixa actius immobilitzats en curs per import de 1.075.606.784 euros (674.050.000 euros el 2008 per la concessió dels Trams I i IV de les estacions de la Línia 9 del Metro de Barcelona i 401.556.784 euros el 2010 corresponents a la concessió del Tram II) seguint un model concessional, de construcció, manteniment, conservació i explotació de la totalitat d'aquestes infraestructures per un període d'aproximadament 32 anys.

Tal i com s'ha comentat, fins a l'exercici 2010 no hi havia un criteri normatiu definit que regulés comptablement els acords de concessió, per la qual cosa es va considerar adequada la baixa d'aquests actius en curs, criteri que es va consensuar amb la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. En l'exercici 2011, Ifercat ha analitzat les implicacions que aquesta nova normativa té en els comptes anuals abreujats.

Amb aquestes premisses, i pel que respecta a l'immobilitzat, s'ha acordat el següent:

- La comptabilització de la venda de la infraestructura construïda lligada a les concessions abans descrites ha de retrocedir-se, retornant la inversió al balanç.
- La infraestructura addicional construïda i finançada pels concessionaris s'ha d'enregistrar com alta d'immobilitzat en curs fins la seva posada en servei.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

- Els interessos financers que es meritin durant la construcció de l'immobilitzat per part del concessionari incrementaran el valor del mateix (per aquell valor imputable a la construcció i no a l'explotació de la concessió).
- Aquella infraestructura concessionada que es posi en servei es traspasarà a l'immobilitzat material mitjançant la identificació dels seus actius relacionats, els quals iniciaran la seva amortització en funció de la seva vida útil.

El resultat del retorn a l'actiu de l'Entitat de les infraestructures concessionades a 1 de gener de 2010 es tradueix en un increment de 1.761.105.404 euros, dels quals 1.689.403.679 euros es corresponen a obra i 71.701.725 euros a interessos financers activats. Degut a la posada en servei de part del Tram IV, s'ha dividit aquest actiu incorporat en 1.474.553.939 euros que continuen en curs, mentre que es traspassen a immobilitzat material 286.551.465 euros, dels quals s'amortitzen retroactivament 5.625.604 euros i, per tant, el seu valor net comptable a l'1 de gener de 2010 ascendeix a 280.925.861 euros.

Per una altra banda, l'Entitat ha realitzat una anàlisi dels costos financers imputables a l'execució de l'immobilitzat des de l'origen de l'activitat i ha assignat a cadascun dels elements de l'actiu el valor del cost del seu finançament específic. De la mateixa manera, s'ha analitzat la composició del cost financer imputable a l'execució de l'obra en curs, procedint a realitzar els corresponents ajustaments.

Aquests càlculs han originat una actualització de les amortitzacions comptabilitzades a l'1 de gener de 2010.

Dins l'Actiu No Corrent també hi ha reflectit el deute que la Generalitat de Catalunya manté amb l'Entitat pel compromís de pagaments futurs per fer front a les obligacions amb les societats concessionàries. Aquest compromís de pagaments apareix suportat per l'Acord de Govern que aprova el Pla Econòmic-Financer de l'Entitat de data 6 de juliol de 2010 i el seu valor és equivalent al deute que es manté amb les societats concessionàries.

- Patrimoni Net:

Es consideren com a subvencions a llarg termini el valor d'aquelles aportacions a rebre del Departament de Territori i Sostenibilitat que equivalen al valor net de les obres concessionades construïdes fins al moment, incloent el seu cost financer.

Tal i com es mostra a l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net, s'han reconegut impactes al patrimoni net per un import de 691.756 euros i 7.255.062 (a l'1 de gener de 2010 i l'1 de gener de 2011, respectivament) relacionats amb ajustaments pels canvis de criteri de l'amortització d'actius i l'activació d'interessos.

31 de desembre de 2011

- Passiu No Corrent:

El deute amb els concessionaris es considera un passiu financer, i a aquest efecte, es comptabilitza el mateix en el compte corresponent a Creditors per arrendament financer; aquest deute s'origina amb el pagament que els concessionaris van realitzar a l'Entitat en el moment de formalització dels acords de concessió en 2008 i 2010 i s'incrementa a mesura que els concessionaris executen obra i per les despeses financeres que es meriten durant la vida del contracte, i es disminueix amb el pagament periòdic de la tarifa tècnica.

L'ajustament corresponent a la reexpressió de les xifres comparatives a l'1 de gener de 2010, en relació al deute amb els concessionaris ha estat de 1.779.166.588 euros.

(3) Aplicació de Resultats

L'aplicació de la pèrdua d'Ifercat de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2010, aprovada pel Consell d'Administració el 28 de juliol del 2011 ha estat el traspàs a resultats negatius d'exercicis anteriors.

Es presenta l'aplicació del resultat de l'exercici 2010 dins el moviment del patrimoni (veure nota 12).

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2011 a presentar al Consell d'Administració és com segueix:

Bases del Repartiment

Pèrdua de l'exercici	36.263.354 €
----------------------	--------------

Aplicació

Resultat d'exercicis anteriors	36.263.354 €
--------------------------------	--------------

(4) Normes de Registre i Valoració

Aquests comptes anuals abreujats s'han preparat d'acord amb els principis comptables i normes de valoració recollits en el Pla General de Comptabilitat segons el Reial Decret 1514/2007, i a l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques i, on s'escau, pel Pla de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya. Les normes de registre i valoració són les següents:

(a) Capitalització de despeses financeres

L'Entitat inclou en el cost de l'immobilitzat intangible i immobilitzat material, que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, explotació o venda, les despeses financeres relacionades amb el finançament específic o genèric, directament atribuïbles a l'adquisició, construcció o producció.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

Quan es tracta d'un actiu representat per parts susceptibles de ser utilitzades per separat, i la data en què estan en condicions d'explotació és diferent per a cadascuna d'elles, s'interromp la capitalització de despeses financeres en moments diferents per a cada part de l'actiu.

(b) Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible figura comptabilitzat al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, i es presenta al balanç pel seu valor de cost minorat en l'import de les amortitzacions i correccions valoratives per deteriorament acumulades.

Les aplicacions informàtiques adquirides i les elaborades per la pròpia empresa s'activen a cost d'adquisició o cost de producció. Els costos de manteniment de les aplicacions informàtiques es duen a despeses en el moment en què es produeixen.

Els costos posteriors incorreguts en l'immobilitzat intangible, es registren com a despesa, a no ser que incrementin els beneficis econòmics futurs esperats dels actius.

L'Entitat avalua per a cada immobilitzat intangible si la vida útil és definida o indefinida. A aquests efectes s'entén que un immobilitzat intangible té vida útil indefinida quan no existeix un límit previsible al període durant el qual generarà entrada de fluxos nets d'efectiu.

L'amortització dels immobilitzats intangibles amb vides útils definides es realitza distribuint l'import amortitzable de forma sistemàtica al llarg de la seva vida útil mitjançant l'aplicació dels següents criteris:

	<u>Mètode d'amortització</u>	<u>Anys de vida útil</u>
Aplicacions Informàtiques	Lineal	3

L'Entitat avalua i determina les correccions valoratives per deteriorament i les reversions de les pèrdues per deteriorament del valor de l'immobilitzat intangible d'acord amb els criteris que es mencionen en l'apartat (4e).

(c) Immobilitzat material

Els actius inclosos a l'immobilitzat material figuren comptabilitzats al seu preu d'adquisició. L'immobilitzat es presenta al balanç pel seu valor de cost minorat en l'import de les amortitzacions i correccions valoratives per deteriorament acumulades.

El cost de l'immobilitzat material, en el cas que correspongui, també té en compte l'estimació dels costos de desmantellament o retirada, així com la rehabilitació del lloc on es troba situat, sempre que constitueixin obligacions incorregudes com a conseqüència del seu ús i amb propòsits diferents de la producció d'existències.

Els elements d'actiu que s'incorporen a l'immobilitzat i que encara no entren en servei degut a la manca de treballs addicionals per a que siguin operatius, es distingeixen dins l'immobilitzat i no comencen a amortitzar-se fins la seva posada efectiva en explotació, de la mateixa manera, tampoc no incorporen cost financer addicional, atès que la seva construcció ja ha finalitzat.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

Per a la incorporació dels elements d'immobilitzat provinents de les concessions - veure Nota 2(e) - s'ha tingut en compte el seu valor de construcció així com els costos financers incorreguts i la seva amortització es realitza sota els mateixos criteris que la resta d'elements.

L'amortització dels immobilitzats es realitza distribuint l'import amortitzable de forma sistemàtica al llarg de la seva vida útil. Per aquests efectes s'entén per import amortitzable el cost d'adquisició menys el seu valor residual. L'Entitat determina la despesa d'amortització de forma independent per a cada component, que tingui un cost significatiu en relació al cost total de l'element i una vida útil diferent de la resta de l'element.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es determina mitjançant l'aplicació dels següents criteris:

	Mètode d'amortització	Anys de vida útil
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	Lineal	10
Altre immobilitzat	Lineal	4
Construccions civils	Lineal	100
Vies i creuaments	Lineal	20
Subestacions elèctriques tracció	Lineal	25
Subestacions elèctriques distribució	Lineal	25
Subestacions elèctriques receptores	Lineal	25
Estacions elèctriques distribució	Lineal	25
Instal·lacions elèctriques i de contacte	Lineal	20
Instal·lacions generals de comunicació	Lineal	20
Instal·lacions generals de senyalització	Lineal	20
Instal·lacions generals de telecomandament	Lineal	20
ATC (Control Automàtic de Trens)	Lineal	20
Centre de control	Lineal	20
Ascensors	Lineal	20
Escales mecàniques	Lineal	18
Sistemes de validació i peatge	Lineal	14
Tancament d'andanes	Lineal	14
Maquinària i Instal·lacions en tallers de reposició i manteniment	Lineal	20

L'Entitat revisa el valor residual, la vida útil i el mètode d'amortització de l'immobilitzat material al tancament de cada exercici. Les modificacions en els criteris inicialment establerts es reconeixen com un canvi d'estimació.

Amb posterioritat al reconeixement inicial de l'actiu, només es capitalitzen els costos posteriors en la mesura que suposin un increment de la seva capacitat productiva o d'una prolongació de la seva vida útil, amb l'obligatorietat de donar de baixa el valor comptable dels elements substituïts. En aquest sentit, els costos derivats del manteniment de l'immobilitzat es registraran en el moment en què es produeixen.

L'Entitat avalua i determina les correccions valoratives per deteriorament i les reversions de les pèrdues per deteriorament de valor de l'immobilitzat material d'acord amb els criteris que es relacionen a l'apartat (4e).

31 de desembre de 2011

(d) Immobilitzacions en curs

Les despeses corresponents a la construcció de la Línia 9 del Metro de Barcelona, que principalment fan referència a certificacions d'obra dels contractistes, es registren pel seu valor de cost com a immobilitzat en curs, per aquella part de l'actiu que no estigui en servei. En el moment en què es finalitza un contracte d'obra es traspassaran els actius relacionats a l'immobilitzat material i a partir del moment en què es posi en servei començarà la seva amortització en base a la vida útil d'aquests.

Durant 2011 els concessionaris han continuat executant obres d'infraestructura i s'ha incrementat també el valor per major cost financer activat.

(e) Deteriorament del valor d'actius no financers subjectes a amortització o depreciació

En data 26 de març de 2010 va entrar en vigor l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies que no els permeten generar fluxos d'efectiu. A l'article 2 de l'Ordre es defineix l'àmbit d'aplicació de la norma.

La norma afecta a empreses del sector públic empresarial que en el desenvolupament normal de les seves activitats entreguin béns o prestin serveis a altres entitats o usuaris sense contraprestació, o a canvi d'una taxa, o d'un preu polític o tarifa fixada, directament o indirectament, per l'administració pública com a conseqüència del caràcter estratègic o d'utilitat pública de l'activitat que desenvolupen. Particularment, queden incloses en l'àmbit d'aplicació les entitats que presten serveis públics utilitzant actius no generadors de fluxos d'efectiu.

En referència a aquesta norma, s'entén per actius no generadors de fluxos d'efectiu, els elements de l'immobilitzat material i intangible que es mantenen amb una finalitat diferent a la de generar un rendiment comercial i que beneficien la col·lectivitat. En alguns casos, pot no quedar clar si la finalitat d'un actiu és generar o no un rendiment comercial. Davant del dubte, i segons preveu la norma segona de l'esmentada Ordre, es classificarà amb la categoria d'actiu no generador d'efectiu.

L'Entitat va analitzar l'aplicació de l'Ordre i va considerar que l'immobilitzat material i intangible es manté amb una finalitat distinta a la de generar un rendiment comercial, i per tant, considera que la totalitat dels actius d'Ifercat es qualifiquen com a no generadors d'efectiu.

Ifercat segueix el criteri d'avaluar l'existència d'indicis que puguin posar de manifest el potencial deteriorament del valor dels actius no financers subjectes a amortització o depreciació, amb l'objectiu de comprovar si el valor comptable d'aquests actius excedeix el seu valor recuperable, entenent aquest com el més alt entre valor raonable, menys costos de venda i el seu valor en ús. A aquests efectes, es determinarà el valor en ús d'aquests actius per referència al cost de reposició depreciat.

La pèrdua per deteriorament es reconeix al compte de pèrdues i guanys. La reversió de la pèrdua per deteriorament dels valors es registrarà amb abonament al compte de pèrdues i guanys. Tanmateix, la reversió de la pèrdua no pot ser superior al valor comptable que hauria tingut, net d'amortitzacions, si no s'hagués registrat el deteriorament.

31 de desembre de 2011

Una vegada reconeguda la correcció de la valoració per deteriorament o la seva reversió, s'ajusten les amortitzacions dels exercicis següents considerant el nou valor comptable. En cas que per les circumstàncies específiques dels actius es posi de manifest una pèrdua de caràcter irreversible, aquesta es reconeix directament en pèrdues procedents de l'immobilitzat del compte de pèrdues i guanys.

(f) Instruments financers

(i) Classificació i separació d'instruments financers

Els instruments financers es classifiquen en el moment del seu reconeixement inicial com actiu financer, un passiu financer o un instrument de patrimoni, de conformitat amb el fons econòmic de l'acord contractual i amb les definicions d'actiu financer, passiu financer, o d'instrument de patrimoni.

L'Entitat classifica els instruments financers en les diferents categories d'acord amb les característiques i les intencions de la Direcció en el moment del seu reconeixement inicial.

(ii) Principis de compensació

Un actiu financer i un passiu financer són objecte de compensació només quan l'Entitat té el dret exigible de compensar els imports reconeguts i té la intenció de liquidar la quantitat neta o de realitzar l'actiu i cancel·lar el passiu simultàniament.

(iii) Préstecs i partides a cobrar

Els préstecs i partides a cobrar es componen de crèdits per operacions comercials i crèdits per operacions no comercials amb cobraments fixes i determinables que no cotitzen en un mercat actiu. Aquests actius es reconeixen inicialment pel seu valor raonable, inclosos els costos de transacció incorreguts i es valoren posteriorment al cost amortitzat, utilitzant el mètode de tipus d'interès efectiu.

Així mateix, els actius financers que no tinguin un tipus d'interès establert, l'import tingui un venciment o s'esperí rebre a curt termini i l'efecte d'actualitzar no sigui significatiu, es valoraran per el seu valor nominal.

(iv) Cost amortitzat

El cost amortitzat d'un actiu o passiu financer és l'import al que va ser valorat inicialment l'actiu o passiu, menys els reemborsament del principal, més o menys la imputació o amortització gradual acumulada, utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu, de qualsevol diferència que existeixi entre el valor inicial i el valor de reemborsament al venciment, menys qualsevol disminució per deteriorament del seu valor o no cobrament.

(v) Pèrdua de valor d'actius financers

Un actiu financer o grup d'actius financers està deteriorat, si s'ha produït una pèrdua per deteriorament, si existeix l'evidència objectiva del deteriorament com a resultat d'un fet o més fets que hagin ocorregut després del reconeixement inicial de l'actiu i aquest fet o fets causants de la pèrdua tinguin un impacte sobre els

31 de desembre de 2011

fluxos d'efectiu futurs estimats de l'actiu o grups d'actius financers que pugui ser estimat amb fiabilitat.

L'Entitat segueix el criteri d'enregistrar les oportunes correccions valoratives per deteriorament de préstecs i partides a cobrar i instruments de deute, quan s'ha produït una reducció o endarreriment dels fluxos d'efectiu estimats futurs, motivats per la insolvència del deutor.

(vi) Deteriorament de valor d'actius financers valorats a cost d'amortització

En el cas d'actius financers comptabilitzats a cost amortitzat, l'import de la pèrdua per deteriorament del seu valor és la diferència entre el valor comptable de l'actiu financer i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats, excloent les pèrdues creditícies futures en les que no s'ha incorregut, descomptant al tipus d'interès efectiu original de l'actiu. Pels actius financers a tipus d'interès variable s'utilitza el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de valoració segons les condicions contractuals. Per a instruments de deute classificats com a inversions a venciment, l'Entitat utilitza el seu valor de mercat, sempre que aquest sigui suficientment fiable per considerar-lo representatiu del valor que pogués recuperar.

La pèrdua per deteriorament es reconeix amb càrrec a resultats i és reversible en exercicis posteriors, si la disminució pot ser objectivament relacionada amb un fet posterior al seu reconeixement. Tanmateix, la reversió de la pèrdua té com a límit el cost amortitzat que haguessin tingut els actius, si no s'hagués registrat la pèrdua per deteriorament del valor.

(vii) Passius financers

Els passius financers, incloent-hi creditors comercials i altres comptes a pagar, que no es classifiquen com a mantinguts per a negociar o com passius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys, es reconeixen inicialment pel seu valor raonable, menys, en el seu cas, els costos de transacció que són directament atribuïbles a l'emissió dels mateixos. Amb posterioritat al reconeixement inicial, els passius classificats sota aquesta categoria es valoren a cost amortitzat, utilitzant el mètode de tipus d'interès efectiu.

Tanmateix els passius financers que no tinguin un tipus d'interès establert, l'import tingui un venciment o s'esperí rebre a curt termini i l'efecte d'actualitzar no sigui significatiu, es valoraran pel seu valor nominal.

(viii) Fiances

Les fiances entregades i rebudes com a conseqüència dels contractes d'arrendament operatiu de l'immobilitzat material i les inversions immobiliàries, es valoren seguint els criteris exposats pels passius financers. La diferència entre l'import rebut i el valor raonable, es reconeix com un cobrament anticipat que s'imputa al compte de pèrdues i guanys en el període de l'arrendament.

Tanmateix, l'import de les fiances que tinguin un venciment o que s'esperin rebre a curt termini i l'efecte d'actualització no sigui significatiu, es valoren pel seu valor nominal.

31 de desembre de 2011

(ix) Baixes i modificacions de passius financers

L'Entitat dona de baixa un passiu financer o una part del mateix, quan ha complert amb l'obligació continguda en el mateix o bé està legalment dispensada de la responsabilitat fonamental continguda al passiu, ja sigui en virtut d'un procés judicial o pel creditor.

L'Entitat reconeix la diferencia entre el valor comptable del passiu financer o d'una part del mateix cancel·lat o cedit a un tercer i la contraprestació pagada, incloent qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, amb càrrec o abonament al compte de pèrdues i guanys.

(g) Comptabilitat d'operacions de cobertura

Els instruments financers derivats, que compleixen amb els criteris de la comptabilitat de cobertures, es reconeixen inicialment pel seu valor raonable, més, en el seu cas, els costos de transacció que són directament atribuïbles a la contractació dels mateixos.

A l'inici de la cobertura, l'Entitat designa i documenta formalment les relacions de cobertura, així com l'objectiu i l'estratègia que assumeix amb les mateixes. La comptabilització de les operacions de cobertura tan sols és d'aplicació quan s'espera que la cobertura sigui altament eficaç a l'inici de la cobertura i en els exercicis següents per tal d'aconseguir compensar els canvis en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu atribuïbles al risc cobert.

L'Entitat reconeix com a ingressos i despeses reconegudes en patrimoni net les pèrdues i guanys procedents de la valoració a valor raonable de l'instrument de cobertura que correspongui a la part que s'hagi identificat com a cobertura eficaç. La part de la cobertura que es consideri ineficaç, així com el component específic de la pèrdua o guany relacionats amb l'instrument de cobertura, exclosos de la valoració de la eficàcia de la cobertura, es reconeixen en la partida de variació de valor raonable en instruments financers del compte de resultats.

(h) Efectiu i altres actius líquids equivalents

L'efectiu i altres actius líquids equivalents inclouen l'efectiu en caixa i els dipòsits bancaris a la vista en entitats de crèdits.

(i) Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats es comptabilitzen com ingressos i despeses reconeguts al Patrimoni Net, quan s'obté, en el seu cas, la concessió oficial de les mateixes i s'han complert les condicions per a la seva concessió o no existeixen dubtes raonables sobre la recepció de les mateixes.

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari, es valoren per el valor nominal raonable de l'import atorgat.

En exercicis posteriors, les subvencions, donacions i llegats s'imputaran a resultats atenent a la seva finalitat.

31 de desembre de 2011

Les subvencions de capital s'imputen al resultat de l'exercici en proporció a l'amortització corresponent als actius finançats amb les mateixes o en el seu cas, quan es produeixi la seva alienació, baixa o correcció valorativa per deteriorament de les mateixes.

En el cas d'actius no depreciables, la subvenció s'imputa a resultats l'exercici en què es produeix l'alienació, baixa o correcció valorativa per deteriorament dels mateixos.

Els passius financers que incorporen ajuts implícits en forma d'aplicació de tipus d'interès per sota de mercat es reconeixen en el moment inicial pel seu valor raonable. La diferència entre dit valor, ajustat en el seu cas pels costos d'emissió del passiu financer i l'import rebut, es registra com una subvenció atenent a la naturalesa de la subvenció concedida.

(j) Indemnitzacions per cessament

Excepte en cas de causa justificada, les entitats subjectes a l'ordenament jurídic laboral estan obligades a indemnitzar als seus empleats quan cessen els seus serveis.

Davant l'absència de qualsevol necessitat previsible d'acabament anormal de l'ocupació i donat que no reben indemnitzacions els empleats que es jubilen o cessen voluntàriament els seus serveis, els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen, es carreguen a despeses en el moment en què es pren la decisió d'efectuar la resolució del contracte.

(k) Ingressos per venda de béns i prestació de serveis

Els ingressos per la venda de béns i serveis es reconeixen pel valor raonable de la contrapartida rebuda o a rebre derivada dels mateixos.

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del corrent real de béns i serveis que representen, i amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer derivat dels mateixos.

(l) Impost sobre beneficis

La despesa o ingrés per l'impost sobre beneficis comprèn tant l'impost corrent com l'impost diferit.

La despesa per l'Impost sobre Societats de cada exercici es calcula sobre el benefici econòmic corregit per les diferències permanents amb els criteris fiscals, tenint en compte les bonificacions i deduccions aplicables. L'efecte impositiu de les diferències temporals s'inclou, si cal, en els comptes d'impostos anticipats i diferits del.

L'ítem s'acull a l'establert en l'article 32 de la Llei 43/1995 de 27 de desembre, el qual estableix una bonificació del 99% de la quota íntegra.

Els actius i passius per impost diferit es valoren pels tipus impositius que vagin a ser d'aplicació en els exercicis en els que s'espera realitzar els actius o pagar els passius, a partir de la normativa i tipus que estan vigents o aprovats i pendents de publicació i una vegada considerades les conseqüències fiscals que es derivaran de la forma en que l'Entitat esperi recuperar els actius o liquidar els passius.

31 de desembre de 2011

L'Entitat només compensa els actius i passius per impostos si existeix un dret legal en front de les autoritats fiscals i té la intenció de liquidar els deutes que resulten pel seu import net o bé realitzar els actius i liquidar els deutes de forma simultània.

(m) Classificació d'actius i passius entre corrents i no corrents

L'Entitat presenta el balanç classificant actius i passius entre corrents i no corrents. A aquests efectes són actius o passius corrents aquells que compleixen els següents criteris:

- Els actius es classifiquen com a corrents quan s'espera realitzar-los o es pretén vendre'ls o consumir-los en el transcurs del cicle normal de l'explotació de l'Entitat, es mantenen fonamentalment amb finalitat de negociació, s'esperen realitzar-los dins del període dels 12 mesos posteriors a la data de tancament o es tracta d'efectiu o altres actius líquids equivalents, excepte en aquells casos en que no puguin ser intercanviats o utilitzats per a cancel·lar un passiu, almenys dins dels 12 mesos següents a la data del tancament.
- Els passius es classifiquen com a corrents quan s'espera liquidar-los en el cicle normal de l'explotació de l'Entitat, es mantenen fonamentalment per a la seva negociació, s'han de liquidar dins del període de 12 mesos des de la data del tancament o l'Entitat no té el dret incondicional per aplaçar la cancel·lació dels passius durant els 12 mesos següents a la data de tancament.
- Els passius financers es classifiquen com a corrents quan s'han de liquidar dins dels 12 mesos següents a la data de tancament, encara que el termini original sigui per un període superior a 12 mesos i existeixi un acord de refinançament o de reestructuració dels pagaments a llarg termini que hagi conclòs després de la data de tancament i abans que els comptes anuals hagin estat formulats.

(n) Medi ambient

Ifercat realitza operacions amb el propòsit de prevenir, reduir o reparar el dany que arran de les seves activitats pugui produir al medi ambient.

Els elements de l'immobilitzat material adquirits amb l'objecte de ser utilitzats de forma permanent a la seva activitat i que tenen per finalitat principal la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, incloent-hi la reducció o eliminació d'una possible contaminació futura de les operacions, es reconeixen com actius mitjançant l'aplicació de criteris de valoració, presentació i desglossament consistents amb els que es mencionen a l'apartat 4c.

(o) Transaccions amb parts vinculades

Les transaccions amb parts vinculades, es reconeixen pel seu valor raonable de la contraprestació entregada o rebuda. La diferència entre aquest valor i l'import acordat, es registra d'acord amb la substància econòmica subjacent.

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

(5) Immobilitzat intangible

La composició i el moviment dels comptes inclosos a l'immobilitzat intangible, han estat els següents:

	Euros 2011
Aplicacions Informàtiques	
Cost a 1 de gener de 2011	149.793
Addicions	-
Cost a 31 de desembre de 2011	149.793
Amortització acumulada a 1 de gener de 2011	(105.154)
Amortitzacions	(28.175)
Amortització acumulada a 31 de desembre de 2011	(133.329)
Valor net comptable a 31 de desembre de 2011	16.464

	Euros 2010
Aplicacions Informàtiques	
Cost a 1 de gener de 2010	132.293
Addicions	17.500
Cost a 31 de desembre de 2010	149.793
Amortització acumulada a 1 de gener de 2010	(76.125)
Amortitzacions	(29.029)
Amortització acumulada a 31 de desembre de 2010	(105.154)
Valor net comptable a 31 de desembre de 2010	44.639

L'import dels elements d'immobilitzat intangible en ús i que es troben totalment amortitzats a 31 de desembre de 2011 suma 71.995 euros.

(6) Immobilitzat material

La composició i el moviment efectuat als comptes de l'immobilitzat material han estat els següents:

	Euros 2011						
	Construccions	Instal·lacions Tècniques	Altres instal·lacions	Mobiliari	Equips per a processos informàtics	Immobilitzat en curs	Totals
Cost a 1 de gener de 2011	902.272.531	367.748.499	197.552	154.153	129.172	3.107.819.129	4.378.321.036
Addicions	45.685.646	-	-	-	13.661	430.643.269	476.342.576
Capitalització despesa financera	-	-	-	-	-	33.460.005	33.460.005
Baixes	-	-	(197.552)	(72.326)	(21.891)	-	(291.769)
Traspassos	67.761.600	43.594.118	-	-	-	(111.355.718)	-
Cost a 31 de desembre de 2011	1.015.719.777	411.342.617	-	81.827	120.942	3.460.566.685	4.887.831.848
Amortització acumulada a 1 de gener de 2011	(12.129.008)	(98.089.873)	(53.640)	(57.246)	(122.669)	-	(110.452.436)
Amortitzacions	(13.462.962)	(32.521.150)	(17.947)	(16.169)	(4.756)	-	(46.022.984)
Baixes	-	-	71.587	34.959	21.310	-	127.856
Amortització acumulada a 31 de desembre de 2011	(25.591.970)	(130.611.023)	-	(38.456)	(106.115)	-	(156.347.564)

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

	Euros 2011						
	Construccions	Instal·lacions Tècniques	Altres instal·lacions	Mobiliari	Equips per a processos informàtics	Immobilitzat en curs	Totals
Valor net comptable a 31 de desembre de 2011	<u>990.127.807</u>	<u>280.731.594</u>	<u>-</u>	<u>43.371</u>	<u>14.827</u>	<u>3.460.566.685</u>	<u>4.731.484.284</u>

	Euros 2010 (Reexpressat)						
	Construccions	Instal·lacions Tècniques	Altres instal·lacions	Mobiliari	Equips per a processos informàtics	Immobilitzat en curs	Totals
Cost a 1 de gener de 2010	313.824.238	120.693.259	197.552	130.230	127.684	1.996.218.529	2.431.191.492
Addicions	286.551.465	88.354.781	-	23.923	1.488	1.519.569.046	1.894.500.703
Capitalització despesa financera	-	-	-	-	-	58.616.977	58.616.977
Baixes	-	-	-	-	-	(5.988.136)	(5.988.136)
Traspassos	301.896.828	158.700.459	-	-	-	(460.597.287)	-
Cost a 31 de desembre de 2010	902.272.531	367.748.499	197.552	154.153	129.172	3.107.819.129	4.378.321.036
Amortització acumulada a 1 de gener de 2010	(260.530)	(336.879)	(32.077)	(37.294)	(105.872)	-	(772.652)
Amortitzacions	(11.525.821)	(98.095.651)	(21.563)	(19.952)	(16.797)	-	(109.679.784)
Baixes	-	-	-	-	-	-	-
Traspassos	(342.657)	342.657	-	-	-	-	-
Amortització acumulada a 31 de desembre de 2010	(12.129.008)	(98.089.873)	(53.640)	(57.246)	(122.669)	-	(110.452.436)
Valor net comptable a 31 de desembre de 2010	<u>890.143.523</u>	<u>269.658.626</u>	<u>143.912</u>	<u>96.907</u>	<u>6.503</u>	<u>3.107.819.129</u>	<u>4.267.868.600</u>

Com a conseqüència de la subrogació d'Ifercat en la posició contractual de la Generalitat de Catalunya, durant el 2005 es van traspasar les certificacions d'obres corresponents a la Línia 9 del Metro de Barcelona. Els contractes relatius a aquestes certificacions es van subscriure entre **Infraestructures.cat** i els diferents adjudicatariis de les obres.

La relació entre Ifercat i **Infraestructures.cat** és la d'un mandat en el qual **Infraestructures.cat** actua en nom propi, però per compte d'Ifercat, o per compte propi segons els termes dels encàrrecs realitzats a **Infraestructures.cat** per a l'execució de la Línia 9.

A partir de la recepció de les obres, Ifercat es farà càrrec de l'exploació de la infraestructura ferroviària.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

Segons l'acord de Govern de la Generalitat de Catalunya amb data 29 de juliol de 2008, es va autoritzar a Ifercat la implementació d'un model concessional que inclogués la construcció, el manteniment, la conservació i l'explotació de determinades infraestructures integrants dels trams I i IV de la Línia 9 del Metro de Barcelona. Posteriorment, i mitjançant resolució de data 15 de desembre de 2008, Ifercat va acordar adjudicar els contractes a dos consorcis d'empreses estatals per un termini de 32 anys i 8 mesos el tram I i 31 anys i 9 mesos el tram IV, els quals percebran una tarifa tècnica en aplicació del règim econòmic i financer de la concessió.

El 13 de desembre de 2009, l'Entitat va inaugurar el primer tram del Tram IV de la Línia 9 del Metro, i durant 2010 va inaugurar dos nous trams del Tram IV, el 18 d'abril de 2010 i 26 de juny de 2010 respectivament, el que va suposar el traspàs del seu valor de l'immobilitzat en curs a construccions i instal·lacions tècniques.

Durant 2011, les principals variacions estan motivades per la continuació de les actuacions relatives a les construccions en curs, i per l'adaptació al Pla General de Comptabilitat de les empreses concessionàries d'infraestructures públiques esmentades a la Nota 2(e).

L'import dels elements d'immobilitzat material en ús i que es troben totalment amortitzats a 31 de desembre de 2011 sumen 97.627 euros.

Durant aquest exercici, Ifercat ha meritat 157.073.925 euros en concepte d'interessos financers, dels quals 33.460.005 euros han estat capitalitzats en l'immobilitzat i 123.613.920 euros han estat imputats com a despesa financera de l'exercici.

(7) Política i Gestió de riscos

Les activitats de l'Entitat estan exposades a diversos riscos financers: risc de mercat (risc d'interès en el valor raonable), risc de liquiditat i risc de tipus d'interès en els fluxos d'efectiu. El programa de gestió del risc global de l'Entitat es centra en la incertesa dels mercats financers i tracta de minimitzar els efectes potencials adversos sobre la rendibilitat financera de l'Entitat.

(8) Actius financers per Categories

La classificació dels actius financers per categories i classes, així com la comparació del valor raonable i el valor comptable és la següent:

		Euros 2011					
		No corrents			Corrent		
		A cost amortitzat o cost	A valor raonable	Totals	A cost amortitzat o cost	A valor raonable	Totals
Préstec i partides a cobrar	(Nota 9 a))						
Crèdits a llarg termini		2.054.327.339		2.054.327.339			
Fiances i dipòsits		-		-			-

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

	Euros 2011			
	No corrents		Corrent	
Total	2.054.327.339	2.054.327.339	-	-
Deutors comercials i altres comptes a cobrar (Nota 9 b))				
Clients prestacions de serveis	-		47.451.604	47.451.604
Total			47.451.604	47.451.604
Total actius financers	2.054.327.339	2.054.327.339	47.451.604	47.451.604

	Euros 2010 (Reexpresat)					
	No corrents			Corrent		
	A cost amortitzat o cost	A valor raonable	Totals	A cost amortitzat o cost	A valor raonable	Totals
Préstec i partides a cobrar (Nota 9 a))						
Crèdits a llarg termini	1.779.706.418		1.779.706.418			
Fiances i dipòsits	661		661			-
Total	1.779.707.079		1.779.707.079			-
Deutors comercials i altres comptes a cobrar (Nota 9 b))						
Clients prestacions de serveis				19.433.250		19.433.250
Total				19.433.250		19.433.250
Total actius financers	1.779.707.079		1.779.707.079	19.433.250		19.433.250

(9) Inversions Financeres i Deutors Comercials

(a) Inversions financeres

El detall i els moviments ha estat el següent:

	Euros			
	2011		2010 (Reexpresat)	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Vinculades				
Crèdits a llarg termini	2.054.327.339	-	1.779.706.418	-
No Vinculades				
Fiances i dipòsits constituïdes	-	-	661	-
Correccions valoratives per deteriorament	-	-	-	-
Total	2.054.327.339	-	1.779.707.079	-

Els crèdits a llarg termini corresponen al saldo pendent de cobrar amb Fira 2000 per la construcció d'una galeria de serveis, durant els propers 25 anys, per import de 527.881 euros i al saldo pendent de cobrar amb la Generalitat de Catalunya per import de

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

1.032.246.957 euros, 480.841.924 euros i 540.710.577 euros, per la subvenció de la construcció dels trams I, II i IV, respectivament (veure nota 13).

(b) Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El detall dels deutors comercials i altres comptes a cobrar és com segueix:

	Euros			
	2011		2010	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Vinculades				
Infraestructures.cat	-	1.133.221	-	2.421.972
Fira 2000	-	11.949	-	11.424
Generalitat de Catalunya	-	-	-	75.000.000
No Vinculades				
Línia 9 Tram II	-	1.209.500	-	-
TMB	-	45.096.934	-	16.999.854
Crèdits amb les Administracions Públiques	-	35.991.876	-	18.953.732
Total	-	83.443.480	-	113.386.982

	Euros			
	2011		2010	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Clients per vendes i prestacions de serveis	-	47.451.604	-	19.433.250
Altres deutors	-	35.991.876	-	93.953.732
Total	-	83.443.480	-	113.386.982

El saldo pendent amb **Infraestructures.cat** correspon íntegrament a la facturació d'Ifercat a **Infraestructures.cat** d'acord amb la Base Vuitena del Conveni entre ambdues, que especifica que en relació als encàrrecs de Línia 9, **Infraestructures.cat** computarà com a ingrès propi un percentatge del 6% o del 3% de l'import corresponent a l'obra realment executada en funció que es tracti de contractes d'execució d'obres o de concessió d'obra pública. Contra aquests ingressos **Infraestructures.cat** haurà d'aplicar el total dels seus costos de funcionament incloent-hi tots els necessaris per a portar a bon terme la gestió de l'encàrrec. Al final de cada exercici l'Entitat calcula i factura la part de despesa de l'exercici relacionades amb el projecte de Línia 9 que li correspon a **Infraestructures.cat**, principalment despeses de personal i altres despeses de l'explotació.

A data de formulació d'aquests comptes anuals s'ha cobrat l'import pendent d'**Infraestructures.cat**, 15.093.008 euros de TMB i 35.923.724 euros del crèdit amb les Administracions Públiques

El saldo amb TMB correspon al cànon establert segons la Llei 4/2006, de 31 de març, ferroviària, fixat en l'Ordre PTO/577/2010, de 3 de desembre per a la utilització de les infraestructures ferroviàries de les línies 9 i 10 del Ferrocarril Metropolità, pel manteniment de les estacions lliurades pel concessionari del Tram IV.

L'import de Crèdits amb Administracions Públiques inclou essencialment la devolució de quotes d'IVA de l'exercici 2011, pendents de cobrament.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

(10) Instruments financers derivats

L'Entitat contracta instruments financers derivats de mercats organitzats (OTC) amb entitats financeres nacionals i internacionals d'elevat ràting creditici.

En l'exercici 2011 els únics derivats que l'Entitat posseeix són permutes financeres sobre tipus d'interès (Swaps).

L'objectiu d'aquestes contractacions per a risc de tipus d'interès és cobrir, mitjançant la contractació de Swaps que paguen fix i reben variable, la fluctuació en els fluxos d'efectiu a desemborsar pel pagament referenciat a tipus d'interès variable (Euribor) dels finançaments de l'Entitat, concretament pel préstec del BEI de desembre de 2004 (veure nota 15).

Per a la determinació de valor raonable dels derivats a tipus d'interès (Swaps o IRS), l'Entitat ha sol·licitat la seva valoració a l'inici i el final de l'exercici a les entitats financeres corresponents.

Els derivats sobre tipus d'interès contractats per l'Entitat i vigents al 31 de desembre de 2011 i els seus valors raonables a aquesta data, són els següents:

	Data contractació	Data venciment	% interès fixat	Import nominal	Valor raonable de la permuta financera
Tram 1 préstec					
BBVA	23.12.2004	15.09.2034	4,2115%	300.000.000	(46.903.050)
CAJA MADRID	23.12.2004	15.09.2034	4,2125%	150.000.000	(23.341.752)
Tram 2 préstec					
BBVA	23.12.2004	17.09.2035	4,3750%	150.000.000	(38.196.056)
CAJA MADRID	23.12.2004	15.09.2035	4,3750%	50.000.000	(12.663.928)
Total				650.000.000	(121.104.786)

L'Entitat ha optat per la comptabilitat de cobertures que permet el marc comptable, designant adequadament les relacions de cobertura en les quals aquestes permutes financeres són instruments de cobertura de finançament utilitzats per l'Entitat, neutralitzant les variacions de fluxos per pagaments d'interessos fixant el tipus d'interès a pagar per la mateixa.

Aquestes relacions de cobertura són altament efectives de manera prospectiva i retrospectiva, de forma acumulada, des de la data de designació. En conseqüència, l'Entitat ha procedit a registrar en Patrimoni Net, a 31 de desembre de 2011, el valor raonable dels esmentats derivats, per import de 121.104.786 euros.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

(11) Efectiu i Altres Actius Líquids Equivalents

El detall de l'epígraf d'efectiu i altres actius líquids equivalents es com segueix:

	Euros	
	2011	2010
Caixa i bancs	-	436
Tresoreria Corporativa de la Generalitat de Catalunya	-	-
	-	436

(12) Patrimoni Net

La composició i el moviment del patrimoni net es presenta a l'estat de canvis en el patrimoni net (veure Annex II).

(a) Patrimoni

Correspon al valor net de les aportacions rebudes anualment segons els pressupostos del Departament de Territori i Sostenibilitat de la Generalitat de Catalunya, de les quals 60.000.000 euros han estat consignats i rebuts durant l'exercici 2011.

Adicionalment, en data 19 de desembre de 2011 el Departament de Territori i Sostenibilitat de la Generalitat de Catalunya va emetre la Resolució d'autorització de pagament d'una aportació al fons patrimonial d'Ifercat per import de 70.000.000 euros. Aquesta quantitat, que ha estat finalment desemborsada a finals de l'exercici 2011, prové del fons de contingència per fer front a actuacions inajornables i el seu finançament rau de la modificació sol·licitada al Ministeri de Foment de la destinació dels fons rebuts amb el conveni signat el desembre de 2009 entre l'Administració General de l'Estat i la Generalitat de Catalunya, relatiu al canvi de titularitat de la carretera estatal N-II.

Durant l'exercici 2010 es van rebre aportacions per valor de 94.997.300 euros, de les quals 19.997.300 euros corresponen a aportacions consignades en els pressupostos del Departament de Política Territorial i Obres Públiques. Adicionalment en data 22 de desembre de 2010 el Departament de Política Territorial de la Generalitat de Catalunya va emetre la Resolució d'autorització de pagament d'una aportació al fons patrimonial d'Ifercat per import de 75.000 milers d'euros. Aquesta quantitat, que ha estat finalment desemborsada a l'inici de l'exercici 2011, prové del conveni de col·laboració entre l'Administració general de l'Estat i la Generalitat de Catalunya signat l'any 2010 per a la liquidació de la Disposició Addicional tercera de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya corresponent a l'exercici 2007, segons el qual es concedeix a la Generalitat de Catalunya un import de 335.000 milers d'euros que s'ha de destinar a finançar les infraestructures del transport metropolità de Barcelona, en concret la línia 9 del metro de Barcelona que construeix i gestiona íntegrament Ifercat.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

(13) Subvencions, donacions i llegats rebuts

El moviment de les subvencions, donacions i llegats rebuts és com segueix:

	Euros	
	2011	2010 (Reexpresat)
Saldo al 1 de gener	1.760.042.531	4.625.377
Addicions de l'exercici	341.077.845	1.804.358.407
Traspassos al compte de Pèrdues i Guanys	(95.220.447)	(48.941.253)
Saldo al 31 de desembre	2.005.899.929	1.760.042.531

En aquest epígraf s'inclou la contraprestació rebuda per part de Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU, com a conseqüència de la subrogació d'Ifercat en la posició contractual de la Generalitat de Catalunya en relació amb la Línia 9, per import de 4.502.593 euros.

Les addicions dels exercicis 2011 i 2010, considerant els traspassos al compte de Pèrdues i Guanys, es corresponen amb les subvencions meritades de la Generalitat de Catalunya per la construcció vinculada amb les concessionàries dels trams 1, 2 i 4 per import total de 1.018.430.557 euros, 474.482.521 euros i 508.484.258 euros, respectivament.

La imputació a resultats es realitza en funció del ritme d'amortització de la infraestructura ferroviària.

(14) Passius Financers per Categories

La classificació del passius financers per categories i classes és com segueix:

	2011 Euros		
	A cost amortitzat o cost		
	No corrent	Corrent	Total
Deutes amb entitats de crèdit (Nota 15a)			
Préstecs	1.777.391.304	22.608.696	1.800.000.000
Interessos		28.457.574	28.457.574
Total	1.777.391.304	51.066.270	1.828.457.574
Creditors arrendament financer (Nota 15a)			
Arrendament financer	2.053.799.458	-	2.053.799.458
Total	2.053.799.458	-	2.053.799.458
Dèbits i partides a pagar			
Cash pooling (Nota 15 c))	-	70.619.261	70.619.261
Creditors comercials (Nota 15 b))		243.249.704	243.249.704
Altres comptes a pagar (Nota 15 b))	-	21.457	21.457
Total	-	313.890.422	313.890.422
Derivats de cobertura			
Contractes en mercats organitzats	121.104.786	-	121.104.786
Total	121.104.786	-	121.104.786
Total passius financers	3.952.295.548	364.956.692	4.317.252.240

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

	2010		
	Euros (Reexpresat)		
	A cost amortitzat o cost		
	No corrent	Corrent	Total
Deutes amb entitats de crèdit (Nota 15a))			
Préstecs	1.800.000.000		1.800.000.000
Interessos		27.699.879	27.699.879
Total	1.800.000.000	27.699.879	1.827.699.879
Creditors arrendament financer (Nota 15a))			
Arrendament financer	1.779.166.588	-	1.779.166.588
Total	1.779.166.588	-	1.779.166.588
Dèbits i partides a pagar			
Cash pooling (Nota 15 c))	-	25.830.668	25.830.668
Creditors comercials (Nota 15 b))		136.132.443	136.132.443
Altres comptes a pagar (Nota 15 b))	-	53.682.606	53.682.606
Total	-	215.645.717	215.645.717
Derivats de cobertura			
Contractes en mercats organitzats	53.295.134	-	53.295.134
Total	53.295.134	-	53.295.134
Total passius financers	3.632.461.722	243.345.596	3.875.807.318

(15) Deutes Financers i Creditors Comercials

(a) Deutes Financers

El deute financer a llarg termini amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2011 correspon íntegrament al deute amb el BEI. Inclou el deute a llarg termini i la provisió dels interessos meritats pendents de pagament a curt termini.

El detall dels deutes a curt i llarg termini amb entitats de crèdit (sense incloure interessos), al 31 de desembre de 2011, és el següent:

	Euros	Tipus d'interès	Venciment
Préstec BEI desembre 2004	650.000.000	Variable	(1) 30 anys
Préstec BEI desembre 2005	300.000.000	Fix	(2) 30 anys
Préstec BEI febrer 2006	350.000.000	Fix	(3) 30 anys
Préstec BEI novembre 2008	300.000.000	Fix	(4) 33 anys
Préstec BEI abril 2009	200.000.000	Fix	(5) 33 anys
	1.800.000.000		

- (1) Reduccions anuals, per import de 22.609 milers d'euros de 2012 fins el 2033 més 67.609 milers d'euros al 2034 més 85.000 milers d'euros al 2035. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 650 milions d'euros.
- (2) Reduccions anuals, per import de 5.260 milers d'euros el 2014, més 10.043 milers d'euros de 2015 fins el 2036, més 49.174 milers d'euros al 2037, més 16.391 milers d'euros al 2038. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 300 milions d'euros.
- (3) Reduccions anuals, per import de 2.087 milers d'euros el 2015, més 12.184 milers d'euros de 2016 fins el 2037, més 79.857 milers d'euros al 2038. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 350 milions d'euros.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

- (4) Reduccions semestrals, per import anual de 11.538 milers d'euros de 2016 fins el 2041. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 300 milions d'euros.
- (5) Reduccions semestrals, per import anual de 7.692 milers d'euros de 2017 fins el 2042. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 300.000 milions d'euros.

Els creditors per arrendament financer a 31 de desembre de 2011 correspon al deute vinculat amb la construcció en curs en concessions dels trams I, II i IV amb un saldo viu de 1.032.246.957 euros, 480.841.924 euros i 540.710.577 euros, respectivament.

(b) Creditors Comercials i Altres Comptes a Pagar

El detall de creditors comercials i altres comptes a pagar és com segueix:

	Euros 2011	Euros 2010
	Corrent	Corrent
No Vinculades		
Deutes per compres i prestació de serveis	38.685.128	8.796.764
Creditors comercials	204.564.576	127.335.679
Personal	59	1.437
Altres deutes amb Administracions Públiques	21.398	53.681.169
Total	243.271.161	189.815.049

Els deutes per compres i prestació de serveis i creditors comercials corresponen bàsicament als deutes a curt termini amb els contractistes per la construcció de les obres de la Línia 9 del Metro de Barcelona i el pagament de la Tarifa Técnica per la Concessió del Tram IV.

El saldo d'Administracions públiques correspon bàsicament al deute amb la Hisenda pública per retencions.

(c) Altres deutes a curt termini

	Euros 2011	Euros 2010
	Corrent	Corrent
Vinculades		
Cash pooling	70.619.261	25.830.668

El saldo creditor en la Tresoreria Corporativa de la Generalitat de Catalunya correspon a deutes d'Ifercat front la Tresoreria Corporativa.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

- (d) Informació sobre terminis de pagament a creditors, requerida per la Disposició Addicional 3ª de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de mesures de Lluita contra la morositat en les operacions comercials

Conforme a la Resolució del “Instituto de Contabilidad y de Auditoría de Cuentas”, de 29 de desembre de 2010, sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb els terminis de pagament als proveïdors i creditors en operacions comercials, al quadre següent es presenta l'import total de pagaments realitzats a proveïdors, el període mig ponderat excedit de pagaments (PMPE) i l'import del saldo pendent de pagament, que al tancament de l'exercici acumula un ajornament superior al termini legal de pagament.

Pagaments realitzats i pendants a la data de tancament del balanç		
2011		
	Import	%
Dins del termini màxim legal	44.075.584	28,35
Rest a	111.383.478	71,65
Total pagaments de l'exercici	155.459.062	100
PMPE (dies) de pagament	105,1	
Pagaments pendants que a la data de tancament excedeixen el termini màxim legal	199.127.695	

Al tancament de l'exercici 2010 existien pagaments pendants a proveïdors que sobrepassaven el termini legal màxim de pagament, considerant el termini legal màxim en 85 dies, per import de 2.538.078 euros.

- (e) Classificació per venciments

La classificació dels passius financers per deutes amb entitats de crèdit per venciments és com segueix:

	2012	Anys posteriors	Total no corrent
Deutes amb entitats de crèdit	22.608.696	1.777.391.304	1.800.000.000

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

(16) Periodificacions

El detall de l'epígraf de periodificacions és el que segueix:

	Euros			
	2011		2010	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Ingressos Anticipats	-	2.013.765	-	4.043.996
Total	-	2.013.765	-	4.043.996

El ingressos anticipats es corresponen a la part de la subvenció rebuda per part del Departament de Territori i Sostenibilitat per a cobrir part de les despeses de l'exercici 2012 corresponents a la Tarifa Tècnica a pagar als concessionaris de les infraestructures concessionades de la Línia 9 del Metro de Barcelona, en haver estat les despeses per aquest concepte durant l'exercici 2011 inferiors a les previstes.

(17) Situació Fiscal

Ifercat s'acull a l'establert en l'article 32 de la Llei 43/1995 de 27 de desembre, el qual estableix una bonificació del 99% de la quota íntegra de l'Impost sobre Societats.

(18) Saldos i Transaccions amb parts vinculades

(a) Saldos amb parts vinculades

El detall dels saldos deutors i creditors amb empreses del grup, associades, multigrup i parts vinculades, que inclouen personal d'alta Direcció i Administradors, i les principals característiques dels mateixos, es presenten a les notes 8, 9 i 11.

(b) Transaccions de l'Entitat amb parts vinculades

Els imports de les transaccions de l'Entitat amb parts vinculades són per prestació de serveis (veure nota 9b).

(c) Informació relativa a Administradors de l'Entitat i personal d'alta Direcció

En el transcurs de l'exercici 2011, els Administradors de l'Entitat no han realitzat amb l'Entitat operacions alienes al tràfic ordinari o en condicions diferents a les de mercat.

- Remuneració de Consellers

Les remuneracions satisfetes durant l'exercici 2011 al conjunt dels membres del Consell d'Administració, que corresponents a dietes d'assistència a Consells, han estat de 26.082 euros (30.198 euros en l'exercici 2010). Així mateix, no existeixen

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

bestretes ni crèdits concedits als membres del Consell d'Administració ni obligacions contretes en matèria de pensions i d'assegurances de vida.

- Alta direcció

El total de les retribucions satisfetes als directius de l'Entitat durant l'exercici 2011 han estat 68.306 euros en concepte de sous i salaris (304.971 euros en l'exercici 2010). Així mateix, no existeixen bestretes ni crèdits concedits als directius ni obligacions contretes en matèria de pensions.

(19) Ingressos i Despeses

(a) Altres Ingressos d'Explotació

	Euros	
	2011	2010 (Reexpressat)
Ingressos per servei (Infraestructures.cat)	1.133.221	2.090.500
Ingressos per manteniment (TMB)	9.117.712	-
Ingressos per cànon ferroviari (TMB)	48.840.344	25.585.795
Total	59.091.277	27.676.295

L'import total dels ingressos per serveis diversos corresponen principalment a la facturació d'Ifercat a **Infraestructures.cat** d'acord amb la Base Vuitena del Conveni entre ambdues (veure nota 9 b), al cànon carregat a TMB per a l'ús de la Línia 9 i les despeses d'explotació.

(b) Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu

Els treballs realitzats per Ifercat per a les construccions en explotació del seu immobilitzat ascendeixen a 20.671.870 euros i es corresponen, íntegrament, amb les despeses incorregudes per l'ens durant l'exercici 2011 en concepte d'amortització de les tuneladores A, B i C.

(c) Càrregues Socials i Provisions

El detall de les càrregues socials és el següent:

	Euros	
	2011	2010
Sous i salaris		
Sous i salaris	535.807	1.048.941
Indemnitzacions	133.863	-
	669.670	1.048.941
Càrregues socials		
Seguretat Social a càrrec de l'Entitat	103.400	183.300
Altres càrregues socials	11.155	33.256
	114.555	216.556
Total Despeses Personal	784.225	1.265.497

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2011

(d) Altres despeses d'exploració

L'epígraf "Altres despeses d'exploració" incorpora, entre d'altres, les despeses relacionades amb l'exploració de la línia 9, bàsicament, en concepte de manteniment del túnel i de cànon d'exploració i despeses de manteniment de les estacions dels trams I i IV.

(e) Despeses financeres

El detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici 2011 i 2010 és el següent:

	Euros	
	2011	2010
De deutes amb entitats de crèdit	78.165.560	80.653.778
De deutes amb concessionaris		
- Tram 1	47.311.076	-
- Tram 2	3.192.192	-
- Tram 4	28.405.097	35.753.992
Total	157.073.925	116.407.770

(20) Honoraris d'auditoria

L'empresa auditoria dels comptes anuals abreujats de l'Entitat, i aquelles altres entitats vinculades, han facturat durant l'exercici finalitzat a 31 de desembre 2011, uns honoraris de 17.900 euros pels serveis d'auditoria (16.000 euros durant l'exercici 2010). Aquest import, inclou la totalitat dels honoraris relatius als serveis realitzats en l'exercici 2011, amb independència del moment de la seva facturació.

(21) Altra informació

El detall del nombre mig de treballadors de l'Entitat per categories ha estat el següent:

	2011	2010
Personal directiu	1	2
Titulats i assimilats	5	9
Personal administratiu	3	6
	9	17

(22) Fets posteriors

Des del tancament de l'exercici amb data 31 de desembre de 2011, fins a la data de formulació d'aquestes comptes anuals no s'han produït fets posteriors rellevants.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Balanç abreujat
31 de desembre de 2011 i 2010
(Expressat en euros)

Actiu	Nota	2011	2010
Immobilitzat intangible	(nota 5)	16.464	44.639
Immobilitzat material	(nota 6)	4.731.484.284	4.267.868.600
Inversions financeres a llarg termini	(nota 9a)	2.054.327.339	1.779.707.079
Total actius no corrents		6.785.828.087	6.047.620.318
Deutors comercials i altres comptes a cobrar			
Clients per vendes i prestacions de serveis	(nota 9b)	47.451.604	19.433.250
Altres deutors	(nota 9b)	35.991.876	93.953.732
Periodificacions a curt termini		2.952.041	16.789
Efectiu i altres actius líquids equivalents	(nota 11)	-	436
Total actius corrents		86.395.521	113.404.207
Total actiu		6.872.223.608	6.161.024.525
Patrimoni Net i Passiu			
Fons propis			
Patrimoni		730.675.980	600.675.980
Reserves		(1.340.646)	17.382
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(24.909.520)	(1.827.029)
Resultat de l'exercici		(36.263.354)	(24.440.519)
Ajustos per canvis de valor	(nota 10)	(121.104.786)	(53.295.134)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	(nota 13)	2.005.899.929	1.760.042.531
Total patrimoni net	(nota 12)	2.552.957.603	2.281.173.211
Deutes a llarg termini			
Deutes amb entitats de crèdit	(nota 15a)	1.777.391.304	1.800.000.000
Creditors per arrendament financer	(nota 15a)	2.053.799.458	1.779.166.588
Altres deutes a llarg termini	(nota 10)	121.104.786	53.295.134
Periodificacions a llarg termini	(nota 16)	-	-
Total passius no corrents		3.952.295.548	3.632.461.722
Deutes a curt termini			
Deutes amb entitats de crèdit	(nota 14)	51.066.270	27.699.879
Altres deutes a curt termini	(nota 15c)	70.619.261	25.830.668
Creditors comercials i altres comptes a pagar			
Altres creditors	(nota 15b)	243.271.161	189.815.049
Periodificacions a curt termini	(nota 16)	2.013.765	4.043.996
Total passius corrents		366.970.457	247.389.592
Total patrimoni net i passiu		6.872.223.608	6.161.024.525

Nota: les xifres corresponents a l'any 2010 han estat reexpressades

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Compte de Pèrdues i Guanyos abreujat
corresponent a l'exercici acabat
el 31 de desembre de 2011 i 2010

(Expressat en euros)

	Nota	2011	2010
Import net de la xifra de negocis		1.150.844	-
Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu	(nota 19b)	20.671.870	-
Aprovisionaments		(1.150.844)	-
Altres ingressos d'exploació	(nota 19a)	59.091.277	27.676.295
Despeses de personal	(nota 19c)	(784.225)	(1.265.497)
Altres despeses d'exploació	(nota 19d)	(40.659.090)	(20.508.238)
Amortització de l'immobilitzat	(nota 5 i 6)	(46.051.159)	(21.354.032)
Imputació de subvencions	(nota 13)	95.220.447	48.941.253
Resultat per alienacions i altres		(163.912)	(139.590)
Altres resultats		-	83
Resultat d'exploació		87.325.208	33.350.274
Ingressos financers		25.358	-
Despeses financeres	(nota 19e)	(157.073.925)	(116.407.770)
Capitalització de despeses financeres	(nota 6)	33.460.005	58.616.977
Resultat financer		(123.588.562)	(57.790.793)
Resultat abans d'impostos		(36.263.354)	(24.440.519)
Impost sobre beneficis		-	-
Resultat de l'exercici (pèrdua)		(36.263.354)	(24.440.519)

Nota: les xifres corresponents a l'any 2010 han estat reexpressades

Estat abreujat de Canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici
finalitzat el 31 de desembre de 2011 i 2010

A) Estat abreujat d'Ingressos i Despeses Reconegudes corresponent a l'exercici
finalitzat el 31 de desembre de 2011 i 2010

(Expressat en euros)

	2011	2010
Resultat del compte de pèrdues i guanys	(36.263.354)	(24.440.519)
Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net		
Per cobertures de fluxes d'efectiu	(67.809.652)	(18.514.107)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	341.077.845	1.804.358.407
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	(95.220.447)	(48.941.253)
Total ingressos i despeses reconegudes	141.784.392	1.712.462.528

Nota: les xifres corresponents a l'any 2010 han estat reexpressades

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Estat abreujat de Canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2011 i 2010

B) Estat abreujat Total de Canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2011

(Expressat en euros)

	Patrimoni	Reserves	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Benefici o (Pèrdua) de l'exercici	Ajustos per canvis de valoració	Subvencions, donacions i llegats	Total
Saldo final de l'any 2009	505.678.650	-	(121.794)	(996.097)	(34.781.027)	4.625.377	474.405.109
Ajustaments per canvis de criteri 2009 i anteriors	-	17.382	(709.138)	-	-	-	(691.756)
Saldo ajustat a 1 de gener de 2010	505.678.650	17.382	(830.932)	(996.097)	(34.781.027)	4.625.377	473.713.353
Distribució del resultat de l'exercici 2009	-	-	(996.097)	996.097	-	-	-
Aportacions socis	94.997.330	-	-	-	-	-	94.997.330
Ingressos i despeses reconegudes	-	-	-	(17.185.457)	(18.514.107)	(62.646)	(35.762.210)
Saldo final a 31 de desembre de 2010	600.675.980	17.382	(1.827.029)	(17.185.457)	(53.295.134)	4.562.731	532.948.473
Ajustaments per canvis de criteri 2010	-	-	-	(7.255.062)	-	1.755.479.800	1.748.224.738
Saldo ajustat a 1 de gener de 2011	600.675.980	17.382	(1.827.029)	(24.440.519)	(53.295.134)	1.760.042.531	2.281.173.211
Distribució del resultat de l'exercici 2010	-	-	(17.185.457)	17.185.457	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	(1.358.028)	(5.897.034)	7.255.062	-	-	-
Aportacions socis	130.000.000	-	-	-	-	-	130.000.000
Ingressos i despeses reconegudes	-	-	-	(36.263.354)	(67.809.652)	245.857.398	141.784.392
Saldo final a 31 de desembre de 2011	730.675.980	(1.340.646)	(24.909.520)	(36.263.354)	(121.104.786)	2.005.899.929	2.552.957.603

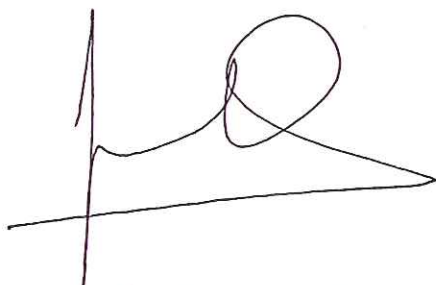
Exercici 2011

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

**DILIGÈNCIA DE FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS DE
L'EXERCICI 2011 DE L'ENS INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA**

El President d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya formula aquests comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici de 2011, estesos en 35 fulls de paper timbrat de l'Estat números del 0K8185936 al 0K8185970

Barcelona, 8 d'agost del 2012

A handwritten signature in dark ink, consisting of a vertical line on the left, a horizontal line crossing it, and a large, stylized loop on the right.

Joan Lluís Quer i Cumsille

Infraestructures Ferroviàries de Catalunya

Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2012

(Juntament amb l'Informe d'Auditoria)

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals Abreujats

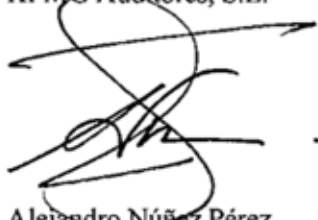
Als membres del Consell d'Administració
d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya

Hem auditat els comptes anuals abreujats d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (d'ara endavant l'Entitat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2012, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. El President és responsable de la formulació dels comptes anuals abreujats de l'Entitat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat (que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals abreujats en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Excepte per l'excepció descrita en el paràgraf següent d'aquest informe, el treball s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals abreujats i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

Tal i com s'esmenta a la nota 11 de la memòria dels comptes anuals abreujats adjunts, en el mes de desembre de 2010, l'Administració General de l'Estat i la Generalitat de Catalunya van signar un conveni de col·laboració per a la liquidació de la Disposició Addicional tercera de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya corresponent a l'exercici 2007, segons el qual es concedeix a la Generalitat de Catalunya un import de 335 milions d'euros destinat a finançar les infraestructures del transport metropolità de Barcelona, en concret la Línia 9 del metro de Barcelona que construeix i gestiona íntegrament Infraestructures Ferroviàries de Catalunya. En relació a l'esmentat conveni de col·laboració, en data 22 de desembre de 2010 el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya va emetre resolució d'autorització de pagament d'una aportació al fons patrimonial de l'Entitat per import de 75 milions d'euros. A la data d'emissió d'aquest informe, no disposem d'evidència suficient que ens permeti concloure respecte l'adequat tractament comptable de l'import concedit per part de l'Administració General de l'Estat i no transferit a l'Entitat, així com respecte de l'aportació patrimonial concedida per part de la Generalitat de Catalunya a l'Entitat per import de 75 milions d'euros. El nostre informe d'auditoria de l'exercici 2011 contenia una salvetat al respecte.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast descrita en el paràgraf anterior, els comptes anuals abreujats de l'exercici 2012 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya a 31 de desembre de 2012, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

KPMG-Auditors, S.L.



Alejandro Núñez Pérez

21 de maig de 2013

COL·LEGI
DE CENSORS JURATS
DE COMPTES
DE CATALUNYA

Membre exercint:

KPMG

Any 2013 Núm. 20/13/01488
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

Informe subjecte a la taxa establerta
a l'article 44 del text refós de la
Llei d'auditoria de comptes, aprovat per
Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012



CLASE 8.ª

CLASE 8.ª



OK2013164

(1) Naturalesa i Activitat Principal

Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (en endavant, Ifercat o l'Entitat) va ser creat per la Llei 19/2001, de 31 de desembre, de creació de l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (DOGC núm. 3546, de 4 de gener de 2002), i posteriorment regulat per la Llei 4/2006, de 31 de març, ferroviària (DOGC núm 4611, de 10 de març de 2006).

Ifercat és un ens públic dels que estableix l'article 1.b.1r del Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, aprovat pel Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, amb personalitat jurídica pròpia, que sotmet la seva activitat al dret privat i que és adscrit al Departament de Territori i Sostenibilitat de la Generalitat de Catalunya.

El Decret 308/2006, de 25 de juliol, aprova els Estatuts d'aquest ens, els quals van ser modificats mitjançant Decret 34/2012, de 27 de març, a fi d'adaptar el règim jurídic de l'ens a la normativa vigent i a la nova estructura de l'Administració de la Generalitat.

L'objecte social d'Ifercat, d'acord amb el que estableix l'article 2 dels seus Estatuts és el següent:

- a) Conservar, gestionar i administrar les infraestructures, noves o ja construïdes, que li adscriu el Govern.
- b) Construir les infraestructures de transport ferroviari que li encomani el Govern.
- c) Construir, conservar i explotar, per encàrrec del Govern, qualsevol altres infraestructures de transport d'interès general i complir qualsevol altra funció que li encomani el Govern i que directament o indirectament estigui relacionada amb la construcció, la conservació i l'administració d'infraestructures de transport.
- d) Redactar els estudis i projectes.
- e) Gestionar, per mitjà de qualsevol negoci jurídic admès en dret, les infraestructures que indirectament estiguin vinculades a la política de transport, als serveis de telecomunicacions i a l'ús d'espais públics.

A més, Ifercat pot actuar directament, o per mitjà de la constitució de societats, empreses o entitats d'altres tipus, o participant-hi directament o indirectament, o per mitjà de qualsevol altra forma de col·laboració empresarial.

Les actuacions de l'ens Ifercat s'han d'ajustar als criteris que estableix l'Administració i són supervisades pel departament competent en matèria d'infraestructures i serveis de transport.

L'ens Ifercat no pot assumir en cap cas la gestió directa del servei de transport de mercaderies o de viatgers per ferrocarril.

Tenint en compte el seu objecte, per acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 10 de juny de 2003, s'atribueix a Ifercat el caràcter d'administrador de la Línia 9 del metro de Barcelona.



CLASE 8.ª

1.000.000.000



OK2013165

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012

El 21 d'octubre de 2003, el Govern de la Generalitat de Catalunya acorda subrogar Ifercat en la posició jurídica de la Generalitat de Catalunya en relació amb les encomanes per aquesta efectuades a Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU o **Infraestructures.cat** (anteriorment denominada Gestió d'Infraestructures, SAU o GISA) respecte de la construcció de la Línia 9 del metro de Barcelona.

Per acord de Govern de la Generalitat de Catalunya, de 13 de desembre de 2005, s'encomanen a Ifercat les actuacions necessàries per al desenvolupament del futur Eix Transversal Ferroviari i la Línia Orbital de la Regió Metropolitana de Barcelona.

Per acord de Govern de la Generalitat de Catalunya, de 5 de setembre de 2006, es declara de servei públic la prestació del servei de transport ferroviari de viatgers en un dels trams (tram 4) de la futura Línia 9 del Metro de Barcelona. Així mateix, també es declara que correspon a Ifercat l'administració de la infraestructura ferroviària que és objecte d'aquest acord, amb les competències i facultats que recull l'article 18 de la Llei Ferroviària. Finalment, es confirma que Ifercat haurà de percebre de l'empresa que presti el servei de transport ferroviari l'import del cànon per la utilització de les infraestructures ferroviàries al qual es refereix l'article 57 de la Llei 4/2006, de 31 de març, i totes aquelles tarifes i taxes que s'estableixin, servei que segons aquest mateix acord de Govern s'encomana a l'Entitat Metropolitana del Transport.

El 29 de juliol de 2008, el Govern de la Generalitat de Catalunya, entre d'altres, acorda declarar de servei públic la prestació del servei de transport ferroviari de viatgers de la totalitat de la futura Línia 9 del metro de Barcelona i atribuir a Ifercat, en la seva condició d'administrador d'aquesta Línia, les competències i facultats que recull l'article 18 de la Llei 4/2006, de 31 de març, ferroviària. Així mateix, també declara que Ifercat haurà de percebre de l'empresa que presti el servei de transport ferroviari l'import del cànon per la utilització de les infraestructures ferroviàries i totes aquelles tarifes i taxes que s'estableixin.

També el 29 de juliol de 2008, el Govern de la Generalitat de Catalunya acorda autoritzar a Ifercat la licitació dels contractes que siguin precisos per a la construcció, conservació, manteniment i explotació de determinades infraestructures de la Línia 9, consistents en estacions, podent fer ús de les figures contractuals previstes a la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic i, entre elles, el model de concessió d'obra pública.

Finalment, el 6 de juliol de 2010, el Govern de la Generalitat de Catalunya aprova el Pla Econòmic i Financer d'Ifercat actualment vigent.

D'acord amb l'article 16 del Decret 34/2012, de 27 de març, de modificació dels Estatuts de l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, el patrimoni d'Ifercat està constituït per:

- a) Les infraestructures que construeixi.
- b) Les infraestructures que li siguin adscrites pel Govern
- c) Els béns mobles i immobles i els drets que siguin necessaris per al compliment de llurs finalitats que adquireixi o rebí per qualsevol títol o que li siguin adscrits.



CLASE 8.ª
CLASE 8.ª



OK2013166

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012

Els béns i els drets adscrits a l'ens Ifercat conserven la qualificació jurídica originària, sense que l'adscripció impliqui la transmissió del domini ni la desafectació. El règim del patrimoni de l'ens Ifercat és el que estableix el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, o les disposicions legals que el modifiquin o el substitueixin.

Els recursos econòmics d'Ifercat, d'acord amb l'article 17 del Decret esmentat, són els següents:

- a) Els derivats del rendiment del seu patrimoni o del que li sigui adscrit.
- b) Les dotacions que es consignin en els pressupostos de la Generalitat.
- c) Els ingressos que obtingui com a conseqüència de la gestió i l'administració de les infraestructures i de les instal·lacions i dependències corresponents.
- d) Les subvencions, les aportacions i les donacions que pugui percebre d'acord amb les lleis.
- e) Les operacions de crèdit, de préstec o d'emissió de deute públic, i els altres tipus d'endeutament o emprèstit que subscrigui, amb l'autorització prèvia del Govern, a proposta del conseller o consellera competent en matèria de finances.
- f) Les altres aportacions que li siguin atribuïdes.

Ifercat té el domicili social al carrer Vergós 36-42, de Barcelona on es troben ubicades les oficines.

(2) Bases de Presentació

(a) Imatge fidel

En compliment de la legislació vigent, el President d'Ifercat ha formulat aquests comptes anuals abreujats de l'exercici 2012 d'acord amb la legislació i amb les normes establertes al Pla General de Comptabilitat segons el Reial Decret 1514/2007, i a l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per la que s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques, a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2012, i dels resultats de les seves operacions i dels canvis al patrimoni net corresponents als exercicis anuals finalitzats en dita data.

Aquests comptes anuals abreujats han estat preparats a partir dels registres auxiliars de comptabilitat.

(b) Comparació de la informació

Els comptes anuals presenten a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç abreujat, del compte de pèrdues i guanys abreujat, de l'estat abreujat de canvis al patrimoni net i de la memòria abreujada, a més de les xifres de l'exercici 2012, les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals de l'exercici 2011 aprovats pel Consell d'Administració de data 30 d'agost de 2012.



CLASE 8.ª
Luz, calor, fuerza



OK2013167

(c) Moneda funcional i moneda de presentació

Els comptes anuals es presenten en euros, que és la moneda funcional i de presentació de l'Entitat.

(d) Aspectes crítics de la valoració i estimació de les incerteses i judicis rellevants en l'aplicació de les polítiques comptables

La preparació dels comptes anuals requereix l'aplicació d'estimacions comptables rellevants i la realització de judicis, estimacions i hipòtesis en el procés d'aplicació de les polítiques comptables de l'Entitat. En aquest sentit, els aspectes que han suposat un major grau de judici, complexitat o en el qual les hipòtesis i estimacions són significatives per a la preparació dels comptes anuals són:

- Estimacions comptables que puguin fluctuar significativament.
- Avaluació de possibles pèrdues per deteriorament de determinats actius
- La vida útil dels actius materials i intangibles. La seva determinació es basa en l'experiència històrica i en l'anàlisi realitzada pels tècnics de l'Entitat.
- La probabilitat d'ocurrència i l'import dels passius indeterminats o contingents.
- Anàlisis de sensibilitat d'hipòtesis en el càlcul de valors raonables, especialment dels instruments financers.

Així mateix, tot i que les estimacions realitzades en la formulació d'aquests comptes anuals s'han calculat en funció de la millor informació disponible a 31 de desembre de 2012, és possible que fets que puguin tenir lloc en el futur obliguin a la seva modificació en propers exercicis. L'efecte en els comptes anuals de les modificacions que, en el seu cas, es derivessin dels ajustos a efectuar en propers exercicis es registrarien de forma prospectiva.

(e) Principi de gestió continuada

Al 31 de desembre de 2012 l'Entitat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 195.129.591 euros (280.574.936 euros al 31 de desembre de 2011). Aquest fons de maniobra negatiu és conseqüència directa de l'activitat inversora desenvolupada per l'Entitat, com a entitat pública de la Generalitat de Catalunya, i l'estructuració del seu finançament. En aquest sentit, cal fer esment que l'Entitat per fer front a aquesta situació disposa d'un Pla Econòmic i Financer aprovat per part de la Generalitat de Catalunya en data 6 de juliol de 2010 que fixa les aportacions que la Generalitat es compromet a du a terme per tal d'atendre les obligacions de l'Entitat. Durant l'exercici 2012 la Generalitat ha fet aportacions a l'Entitat per un import de 207 milions d'euros, i d'acord amb el Pla Econòmic i Financer les previsions d'aportacions de la Generalitat per a l'exercici 2013 ascendeixen a un import de 246 milions d'euros. En aquest sentit cal remarcar que les aportacions de la Generalitat s'ajusten cada any a les obligacions de pagament concretes de l'Entitat.

En base a la consideració d'Ifercat d'entitat pública de la Generalitat de Catalunya, la finalitat pública del seu objecte social i el seu esquema de finançament, mitjançant



CLASE 8.ª
SERIE 8.ª



OK2013168

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012

principalment aportacions de la Generalitat, aquests comptes anuals s'han formulat atenent al principi d'empresa en funcionament.

(3) Aplicació de Resultats

L'aplicació de la pèrdua d'Ifercat de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2011, aprovada pel Consell d'Administració el 30 d'agost de 2012 ha estat el traspàs a resultats negatius d'exercicis anteriors.

Es presenta l'aplicació del resultat de l'exercici 2011 dins el moviment del patrimoni (veure nota 11).

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2012 a presentar al Consell d'Administració és com segueix:

Bases del Repartiment

Pèrdua de l'exercici 62.146.117 €

Aplicació

Resultat d'exercicis anteriors 62.146.117 €

(4) Normes de Registre i Valoració

Aquests comptes anuals abreujats s'han preparat d'acord amb els principis comptables i normes de valoració recollits en el Pla General de Comptabilitat aprovat en el Reial Decret 1514/2007, i a l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques i, on s'escau, pel Pla de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya. Les normes de registre i valoració són les següents:

(a) Capitalització de despeses financeres

L'Entitat inclou en el cost de l'immobilitzat intangible i immobilitzat material, que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, explotació o venda, les despeses financeres relacionades amb el finançament específic o genèric, directament atribuïbles a l'adquisició, construcció o producció.

Quan es tracta d'un actiu representat per parts susceptibles de ser utilitzades per separat, i la data en què estan en condicions d'explotació és diferent per a cadascuna d'elles, s'interromp la capitalització de despeses financeres en moments diferents per a cada part de l'actiu.

Per al correcte càlcul i seguiment de les despeses financeres incorporades en el cost de l'immobilitzat material, l'Entitat ha desenvolupat un aplicatiu informàtic pel qual es determina el volum del finançament específic i es computa aquella despesa financera com activable dependent de l'estat de les obres en cada moment.



CLASE 8.ª

CLASE 8.ª DE LA R.D.



OK2013169

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012

(b) Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible figura comptabilitzat al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, i es presenta al balanç pel seu valor de cost minorat en l'import de les amortitzacions i correccions valoratives per deteriorament acumulades.

Les aplicacions informàtiques adquirides i les elaborades per la pròpia empresa s'activen a cost d'adquisició o cost de producció. Els costos de manteniment de les aplicacions informàtiques es duen a despeses en el moment en què es produeixen.

Els costos posteriors incorreguts en l'immobilitzat intangible, es registren com a despesa, a no ser que incrementin els beneficis econòmics futurs esperats dels actius.

L'Entitat avalua per a cada immobilitzat intangible si la vida útil és definida o indefinida. A aquests efectes s'entén que un immobilitzat intangible té vida útil indefinida quan no existeix un límit previsible al període durant el qual generarà entrada de fluxos nets d'efectiu.

L'amortització dels immobilitzats intangibles amb vides útils definides es realitza distribuint l'import amortitzable de forma sistemàtica al llarg de la seva vida útil mitjançant l'aplicació dels següents criteris:

	Mètode d'amortització	Anys de vida útil
Aplicacions Informàtiques	Lineal	3

L'Entitat avalua i determina les correccions valoratives per deteriorament i les reversions de les pèrdues per deteriorament del valor de l'immobilitzat intangible d'acord amb els criteris que es mencionen en l'apartat (4e).

(c) Immobilitzat material

Els actius inclosos a l'immobilitzat material figuren comptabilitzats al seu preu d'adquisició. L'immobilitzat es presenta al balanç pel seu valor de cost minorat en l'import de les amortitzacions i correccions valoratives per deteriorament acumulades.

El cost de l'immobilitzat material, en el cas que correspongui, també té en compte l'estimació dels costos de desmantellament o retirada, així com la rehabilitació del lloc on es troba situat, sempre que constitueixin obligacions incorregudes com a conseqüència del seu ús i amb propòsits diferents de la producció d'existències.

Els elements d'actiu que s'incorporen a l'immobilitzat i que encara no entren en servei degut a la manca de treballs addicionals per a que siguin operatius, es distingeixen dins l'immobilitzat i no comencen a amortitzar-se fins la seva posada efectiva en explotació, de la mateixa manera, tampoc no incorporen cost financer addicional, atès que la seva construcció ja ha finalitzat.

Els elements d'immobilitzat provinents de les concessions també es distingeixen dins l'immobilitzat i s'ha tingut en compte el seu valor de construcció així com els costos financers incorreguts. La seva amortització es realitza sota els mateixos criteris que la resta d'elements.



CLASE 8.ª
Escriba el número



OK2013170

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012

L'amortització dels immobilitzats es realitza distribuint l'import amortitzable de forma sistemàtica al llarg de la seva vida útil. A aquests efectes s'entén per import amortitzable el cost d'adquisició menys el seu valor residual. L'Entitat determina la despesa d'amortització de forma independent per a cada component, que tingui un cost significatiu en relació al cost total de l'element i una vida útil diferent de la resta de l'element.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es determina mitjançant l'aplicació dels següents criteris:

	Mètode d'amortització	Anys de vida útil
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	Lineal	10
Altre immobilitzat	Lineal	4
Construccions civils	Lineal	100
Vies i creuaments	Lineal	20
Subestacions elèctriques tracció	Lineal	25
Subestacions elèctriques distribució	Lineal	25
Subestacions elèctriques receptores	Lineal	25
Estacions elèctriques distribució	Lineal	25
Instal·lacions elèctriques i de contacte	Lineal	20
Instal·lacions generals de comunicació	Lineal	20
Instal·lacions generals de senyalització	Lineal	20
Instal·lacions generals de telecomandament	Lineal	20
ATC (Control Automàtic de Trens)	Lineal	20
Centre de control	Lineal	20
Ascensors	Lineal	20
Escales mecàniques	Lineal	18
Sistemes de validació i peatge	Lineal	14
Tancament d'andanes	Lineal	14
Maquinària i Instal·lacions en tallers de reposició i manteniment	Lineal	20

L'Entitat revisa el valor residual, la vida útil i el mètode d'amortització de l'immobilitzat material al tancament de cada exercici. Les modificacions en els criteris inicialment establerts es reconeixen com un canvi d'estimació.

Amb posterioritat al reconeixement inicial de l'actiu, només es capitalitzen els costos posteriors en la mesura que suposin un increment de la seva capacitat productiva o d'una prolongació de la seva vida útil, amb l'obligatorietat de donar de baixa el valor comptable dels elements substituïts. En aquest sentit, els costos derivats del manteniment de l'immobilitzat es registraran en el moment en què es produeixen.

L'Entitat avalua i determina les correccions valoratives per deteriorament i les reversions de les pèrdues per deteriorament de valor de l'immobilitzat material d'acord amb els criteris que es relacionen a l'apartat (4e).

(d) Immobilitzacions en curs

Les despeses corresponents a la construcció de la Línia 9 del Metro de Barcelona, que principalment fan referència a certificacions d'obra dels contractistes, es registren pel seu valor de cost com a immobilitzat en curs, per aquella part de l'actiu que no estigui



CLASE 8.ª
CLASE 8.ª



OK2013171

31 de desembre de 2012

en servei. En el moment en què es finalitza un contracte d'obra es traspassaran els actius relacionats a l'immobilitzat material i a partir del moment en què es posi en servei començarà la seva amortització en base a la vida útil d'aquests.

Durant 2012 els concessionaris han continuat executant obres d'infraestructura i s'ha incrementat també el valor per major cost financer activat.

(e) Deteriorament del valor d'actius no financers subjectes a amortització o depreciació

En data 26 de març de 2010 va entrar en vigor l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies que no els permeten generar fluxos d'efectiu. A l'article 2 de l'Ordre es defineix l'àmbit d'aplicació de la norma.

La norma afecta a empreses del sector públic empresarial que en el desenvolupament normal de les seves activitats entreguin béns o prestin serveis a altres entitats o usuaris sense contraprestació, o a canvi d'una taxa, o d'un preu polític o tarifa fixada, directament o indirectament, per l'administració pública com a conseqüència del caràcter estratègic o d'utilitat pública de l'activitat que desenvolupen. Particularment, queden incloses en l'àmbit d'aplicació les entitats que presten serveis públics utilitzant actius no generadors de fluxos d'efectiu.

En referència a aquesta norma, s'entén per actius no generadors de fluxos d'efectiu, els elements de l'immobilitzat material i intangible que es mantenen amb una finalitat diferent a la de generar un rendiment comercial i que beneficien la col·lectivitat. En alguns casos, pot no quedar clar si la finalitat d'un actiu és generar o no un rendiment comercial. Davant del dubte, i segons preveu la norma segona de l'esmentada Ordre, es classificarà amb la categoria d'actiu no generador d'efectiu.

L'Entitat va analitzar l'aplicació de l'Ordre i va considerar que l'immobilitzat material i intangible es manté amb una finalitat distinta a la de generar un rendiment comercial, i per tant, considera que la totalitat dels actius d'Ifercat es qualifiquen com a no generadors d'efectiu.

Ifercat segueix el criteri d'avaluar l'existència d'indicis que puguin posar de manifest el potencial deteriorament del valor dels actius no financers subjectes a amortització o depreciació, amb l'objectiu de comprovar si el valor comptable d'aquests actius excedeix el seu valor recuperable, entenent aquest com el més alt entre valor raonable, menys costos de venda i el seu valor en ús. A aquests efectes, es determinarà el valor en ús d'aquests actius per referència al cost de reposició depreciat.

La pèrdua per deteriorament es reconeix al compte de pèrdues i guanys. La reversió de la pèrdua per deteriorament dels valors es registrarà amb abonament al compte de pèrdues i guanys. Tanmateix, la reversió de la pèrdua no pot ser superior al valor comptable que hauria tingut, net d'amortitzacions, si no s'hagués registrat el deteriorament.

Una vegada reconeguda la correcció de la valoració per deteriorament o la seva reversió, s'ajusten les amortitzacions dels exercicis següents considerant el nou valor comptable. En cas que per les circumstàncies específiques dels actius es posi de manifest una pèrdua de caràcter irreversible, aquesta es reconeix directament en pèrdues procedents de l'immobilitzat del compte de pèrdues i guanys.



CLASE 8.^a

CLASE 8.^a



OK2013172

(f) Instruments financers

(i) Classificació i separació d'instruments financers

Els instruments financers es classifiquen en el moment del seu reconeixement inicial com actiu financer, un passiu financer o un instrument de patrimoni, de conformitat amb el fons econòmic de l'acord contractual i amb les definicions d'actiu financer, passiu financer, o d'instrument de patrimoni.

L'Entitat classifica els instruments financers en les diferents categories d'acord amb les característiques i les intencions de la Direcció en el moment del seu reconeixement inicial.

(ii) Principis de compensació

Un actiu financer i un passiu financer són objecte de compensació només quan l'Entitat té el dret exigible de compensar els imports reconeguts i té la intenció de liquidar la quantitat neta o de realitzar l'actiu i cancel·lar el passiu simultàniament.

(iii) Préstecs i partides a cobrar

Els préstecs i partides a cobrar es componen de crèdits per operacions comercials i crèdits per operacions no comercials amb cobraments fixes i determinables que no cotitzen en un mercat actiu. Aquests actius es reconeixen inicialment pel seu valor raonable, inclosos els costos de transacció incorreguts i es valoren posteriorment al cost amortitzat, utilitzant el mètode de tipus d'interès efectiu.

Així mateix, els actius financers que no tinguin un tipus d'interès establert, l'import tingui un venciment o s'esperí rebre a curt termini i l'efecte d'actualitzar no sigui significatiu, es valoraran per el seu valor nominal.

(iv) Cost amortitzat

El cost amortitzat d'un actiu o passiu financer és l'import al que va ser valorat inicialment l'actiu o passiu, menys els reemborsament del principal, més o menys la imputació o amortització gradual acumulada, utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu, de qualsevol diferència que existeixi entre el valor inicial i el valor de reemborsament al venciment, menys qualsevol disminució per deteriorament del seu valor o no cobrament.

(v) Pèrdua de valor d'actius financers

Un actiu financer o grup d'actius financers està deteriorat, si s'ha produït una pèrdua per deteriorament, si existeix l'evidència objectiva del deteriorament com a resultat d'un fet o més fets que hagin ocorregut després del reconeixement inicial de l'actiu i aquest fet o fets causants de la pèrdua tinguin un impacte sobre els fluxos d'efectiu futurs estimats de l'actiu o grups d'actius financers que pugui ser estimat amb fiabilitat.

L'Entitat segueix el criteri d'enregistrar les oportunes correccions valoratives per deteriorament de préstecs i partides a cobrar i instruments de deute, quan s'ha



CLASE 8.ª

1981-2013



OK2013173

31 de desembre de 2012

produït una reducció o endarreriment dels fluxos d'efectiu estimats futurs, motivats per la insolvència del deutor.

(vi) Deteriorament de valor d'actius financers valorats a cost d'amortització

En el cas d'actius financers comptabilitzats a cost amortitzat, l'import de la pèrdua per deteriorament del seu valor és la diferència entre el valor comptable de l'actiu financer i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats, excloent les pèrdues creditícies futures en les que no s'ha incorregut, descomptant al tipus d'interès efectiu original de l'actiu. Pels actius financers a tipus d'interès variable s'utilitza el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de valoració segons les condicions contractuals. Per a instruments de deute classificats com a inversions a venciment, l'Entitat utilitza el seu valor de mercat, sempre que aquest sigui suficientment fiable per considerar-lo representatiu del valor que pogués recuperar.

La pèrdua per deteriorament es reconeix amb càrrec a resultats i és reversible en exercicis posteriors, si la disminució pot ser objectivament relacionada amb un fet posterior al seu reconeixement. Tanmateix, la reversió de la pèrdua té com a límit el cost amortitzat que haguessin tingut els actius, si no s'hagués registrat la pèrdua per deteriorament del valor.

(vii) Passius financers

Els passius financers, incloent-hi creditors comercials i altres comptes a pagar, que no es classifiquen com a mantinguts per a negociar o com passius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys, es reconeixen inicialment pel seu valor raonable, menys, en el seu cas, els costos de transacció que són directament atribuïbles a l'emissió dels mateixos. Amb posterioritat al reconeixement inicial, els passius classificats sota aquesta categoria es valoren a cost amortitzat, utilitzant el mètode de tipus d'interès efectiu.

Tanmateix els passius financers que no tinguin un tipus d'interès establert, l'import tingui un venciment o s'esperí rebre a curt termini i l'efecte d'actualitzar no sigui significatiu, es valoraran pel seu valor nominal.

(viii) Fiances

Les fiances entregades i rebudes com a conseqüència dels contractes d'arrendament operatiu de l'immobilitzat material i les inversions immobiliàries, es valoren seguint els criteris exposats pels passius financers. La diferència entre l'import rebut i el valor raonable, es reconeix com un cobrament anticipat que s'imputa al compte de pèrdues i guanys en el període de l'arrendament.

Tanmateix, l'import de les fiances que tinguin un venciment o que s'esperin rebre a curt termini i l'efecte d'actualització no sigui significatiu, es valoren pel seu valor nominal.

(ix) Baixes i modificacions de passius financers

L'Entitat dona de baixa un passiu financer o una part del mateix, quan ha complert amb l'obligació continguda en el mateix o bé està legalment dispensada de la



CLASE 8.^a
L. 1.111.111



OK2013174

31 de desembre de 2012

responsabilitat fonamental continguda al passiu, ja sigui en virtut d'un procés judicial o pel creditor.

L'Entitat reconeix la diferència entre el valor comptable del passiu financer o d'una part del mateix cancel·lat o cedit a un tercer i la contraprestació pagada, incloent qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, amb càrrec o abonament al compte de pèrdues i guanys.

(g) Comptabilitat d'operacions de cobertura

Els instruments financers derivats, que compleixen amb els criteris de la comptabilitat de cobertures, es reconeixen inicialment pel seu valor raonable, més, en el seu cas, els costos de transacció que són directament atribuïbles a la contractació dels mateixos.

A l'inici de la cobertura, l'Entitat designa i documenta formalment les relacions de cobertura, així com l'objectiu i l'estratègia que assumeix amb les mateixes. La comptabilització de les operacions de cobertura tan sols és d'aplicació quan s'espera que la cobertura sigui altament eficaç a l'inici de la cobertura i en els exercicis següents per tal d'aconseguir compensar els canvis en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu atribuïbles al risc cobert.

L'Entitat reconeix com a ingressos i despeses reconegudes en patrimoni net les pèrdues i guanys procedents de la valoració a valor raonable de l'instrument de cobertura que correspongui a la part que s'hagi identificat com a cobertura eficaç. La part de la cobertura que es consideri ineficaç, així com el component específic de la pèrdua o guany relacionats amb l'instrument de cobertura, exclosos de la valoració de la eficàcia de la cobertura, es reconeixen en la partida de variació de valor raonable en instruments financers del compte de resultats.

(h) Efectiu i altres actius líquids equivalents

L'efectiu i altres actius líquids equivalents inclouen l'efectiu en caixa i els dipòsits bancaris a la vista en entitats de crèdits.

(i) Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats es comptabilitzen com ingressos i despeses reconeguts al Patrimoni Net, quan s'obté, en el seu cas, la concessió oficial de les mateixes i s'han complert les condicions per a la seva concessió o no existeixen dubtes raonables sobre la recepció de les mateixes.

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari, es valoren per el valor nominal raonable de l'import atorgat.

En exercicis posteriors, les subvencions, donacions i llegats s'imputaran a resultats atenent a la seva finalitat.

Les subvencions de capital s'imputen al resultat de l'exercici en proporció a l'amortització corresponent als actius finançats amb les mateixes o en el seu cas, quan es produeixi la seva alienació, baixa o correcció valorativa per deteriorament de les mateixes.



CLASE 8.ª
CLASE 8.ª



OK2013175

31 de desembre de 2012

En el cas d'actius no depreciables, la subvenció s'imputa a resultats l'exercici en què es produeix l'alienació, baixa o correcció valorativa per deteriorament dels mateixos.

Els passius financers que incorporen ajuts implícits en forma d'aplicació de tipus d'interès per sota de mercat es reconeixen en el moment inicial pel seu valor raonable. La diferència entre dit valor, ajustat en el seu cas pels costos d'emissió del passiu financer i l'import rebut, es registra com una subvenció atenent a la naturalesa de la subvenció concedida.

(j) Indemnitzacions per cessament

Excepte en cas de causa justificada, les entitats subjectes a l'ordenament jurídic laboral estan obligades a indemnitzar als seus empleats quan cessen els seus serveis.

Davant l'absència de qualsevol necessitat previsible d'acabament anormal de l'ocupació i donat que no reben indemnitzacions els empleats que es jubilen o cessen voluntàriament els seus serveis, els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen, es carreguen a despeses en el moment en què es pren la decisió d'efectuar la resolució del contracte.

(k) Ingressos per venda de béns i prestació de serveis

Els ingressos per la venda de béns i serveis es reconeixen pel valor raonable de la contrapartida rebuda o a rebre derivada dels mateixos.

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del corrent real de béns i serveis que representen, i amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer derivat dels mateixos.

(l) Impost sobre beneficis

La despesa o ingrés per l'impost sobre beneficis comprèn tant l'impost corrent com l'impost diferit.

La despesa per l'Impost sobre Societats de cada exercici es calcula sobre el benefici econòmic corregit per les diferències permanents amb els criteris fiscals, tenint en compte les bonificacions i deduccions aplicables. L'efecte impositiu de les diferències temporals s'inclou, si cal, en els comptes d'impostos anticipats i diferits del balanç de situació.

Ifercat s'acull a l'establert en l'article 32 de la Llei 43/1995 de 27 de desembre, el qual estableix una bonificació del 99% de la quota íntegra.

Els actius i passius per impost diferit es valoren pels tipus impositius que vagin a ser d'aplicació en els exercicis en els que s'espera realitzar els actius o pagar els passius, a partir de la normativa i tipus que estan vigents o aprovats i pendents de publicació i una vegada considerades les conseqüències fiscals que es derivaran de la forma en que l'Entitat esperi recuperar els actius o liquidar els passius.

L'Entitat només compensa els actius i passius per impostos si existeix un dret legal en front de les autoritats fiscals i té la intenció de liquidar els deutes que resulten pel seu import net o bé realitzar els actius i liquidar els deutes de forma simultània.



CLASE 8.ª

CLASE 8.ª



OK2013176

31 de desembre de 2012

(m) Classificació d'actius i passius entre corrents i no corrents

L'Entitat presenta el balanç classificant actius i passius entre corrents i no corrents. A aquests efectes són actius o passius corrents aquells que compleixen els següents criteris:

- Els actius es classifiquen com a corrents quan s'espera realitzar-los o es pretén vendre'ls o consumir-los en el transcurs del cicle normal de l'explotació de l'Entitat, es mantenen fonamentalment amb finalitat de negociació, s'esperen realitzar-los dins del període dels 12 mesos posteriors a la data de tancament o es tracta d'efectiu o altres actius líquids equivalents, excepte en aquells casos en que no puguin ser intercanviats o utilitzats per a cancel·lar un passiu, almenys dins dels 12 mesos següents a la data del tancament.
- Els passius es classifiquen com a corrents quan s'espera liquidar-los en el cicle normal de l'explotació de l'Entitat, es mantenen fonamentalment per a la seva negociació, s'han de liquidar dins del període de 12 mesos des de la data del tancament o l'Entitat no té el dret incondicional per aplaçar la cancel·lació dels passius durant els 12 mesos següents a la data de tancament.
- Els passius financers es classifiquen com a corrents quan s'han de liquidar dins dels 12 mesos següents a la data de tancament, encara que el termini original sigui per un període superior a 12 mesos i existeixi un acord de refinançament o de reestructuració dels pagaments a llarg termini que hagi conclòs després de la data de tancament i abans que els comptes anuals hagin estat formulats.

(n) Medi ambient

Ifercat realitza operacions amb el propòsit de prevenir, reduir o reparar el dany que arran de les seves activitats pugui produir al medi ambient.

Els elements de l'immobilitzat material adquirits amb l'objecte de ser utilitzats de forma permanent a la seva activitat i que tenen per finalitat principal la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, incloent-hi la reducció o eliminació d'una possible contaminació futura de les operacions, es reconeixen com actius mitjançant l'aplicació de criteris de valoració, presentació i desglossament consistents amb els que es mencionen a l'apartat 4c.

(o) Transaccions amb parts vinculades

Les transaccions amb parts vinculades, es reconeixen pel seu valor raonable de la contraprestació entregada o rebuda. La diferència entre aquest valor i l'import acordat, es registra d'acord amb la substància econòmica subjacent.

(5) Immobilitzat intangible

La composició i el moviment dels comptes inclosos a l'immobilitzat intangible, han estat els següents:



CLASE 8.ª

CLASE 8.ª



OK2013177

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012

	Euros 2012
Aplicacions Informàtiques	
Cost a 1 de gener de 2012	149.793
Addicions	-
Cost a 31 de desembre de 2012	149.793
Amortització acumulada a 1 de gener de 2012	(133.329)
Amortitzacions	(15.985)
Amortització acumulada a 31 de desembre de 2012	(149.313)
Valor net comptable a 31 de desembre de 2012	479
	Euros 2011
Aplicacions Informàtiques	
Cost a 1 de gener de 2011	149.793
Addicions	-
Cost a 31 de desembre de 2011	149.793
Amortització acumulada a 1 de gener de 2011	(105.154)
Amortitzacions	(28.175)
Amortització acumulada a 31 de desembre de 2011	(133.329)
Valor net comptable a 31 de desembre de 2011	16.464

L'import dels elements d'immobilitzat intangible en ús i que es troben totalment amortitzats a 31 de desembre de 2012 suma 132.293 euros (71.995 euros al 31 de desembre de 2011).



CLASE 8.ª

CLASE 8.ª



OK2013178

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012

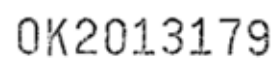
(6) Immobilitzat material

La composició i el moviment efectuat als comptes de l'immobilitzat material han estat els següents:

<u>Euros 2012</u>	Construccions	Instal·lacions Tècniques	Altres Instal·lacions	Mobiliari	Equips per a processos informàtics	Immobilitzat en curs	Totals
Cost a 1 de gener de 2012	1.015.719.777	411.342.617	-	81.827	120.942	3.460.566.685	4.887.831.848
Addicions	-	-	-	-	-	207.534.372	207.534.372
Capitalització despesa financera	-	-	-	-	-	6.532.278	6.532.278
Baixes	-	-	-	-	-	-	-
Traspassos	(57.013.404)	48.632.032	-	-	-	8.381.372	-
Cost a 31 de desembre de 2012	958.706.373	459.974.649	-	81.827	120.942	3.683.014.707	5.101.898.496
Amortització Acumulada a 1 de gener de 2012	(25.591.970)	(130.611.023)	-	(38.456)	(106.115)	-	(156.347.564)
Amortitzacions	(4.427.082)	(21.449.709)	-	(11.543)	(5.400)	-	(25.893.734)
Baixes	-	-	-	-	-	-	-
Amortització Acumulada a 31 de desembre de 2012	(30.019.052)	(152.060.732)	-	(49.999)	(111.515)	-	(182.241.298)
Valor net comptable a 31 de desembre de 2012	<u>928.687.321</u>	<u>307.913.917</u>	<u>-</u>	<u>31.828</u>	<u>9.427</u>	<u>3.683.014.705</u>	<u>4.919.657.198</u>
<u>Euros 2011</u>	Construccions	Instal·lacions Tècniques	Altres Instal·lacions	Mobiliari	Equips per a processos informàtics	Immobilitzat en curs	Totals
Cost a 1 de gener de 2011	902.272.531	367.748.499	197.552	154.153	129.172	3.107.819.129	4.378.321.036
Addicions	45.685.646	-	-	-	13.661	430.643.269	476.342.576
Capitalització despesa financera	-	-	-	-	-	33.460.005	33.460.005
Baixes	-	-	(197.552)	(72.326)	(21.891)	-	(291.769)
Traspassos	67.761.600	43.594.118	-	-	-	(111.355.718)	-
Cost a 31 de desembre de 2011	1.015.719.777	411.342.617	-	81.827	120.942	3.460.566.685	4.887.831.848
Amortització Acumulada a 1 de gener de 2011	(12.129.008)	(98.089.873)	(53.640)	(57.246)	(122.669)	-	(110.452.436)
Amortitzacions	(13.462.962)	(32.521.150)	(17.947)	(16.169)	(4.756)	-	(46.022.984)
Baixes	-	-	71.587	34.959	21.310	-	127.856
Amortització Acumulada a 31 de desembre de 2011	(25.591.970)	(130.611.023)	-	(38.456)	(106.115)	-	(156.347.564)
Valor net comptable a 31 de desembre de 2011	<u>990.127.807</u>	<u>280.731.594</u>	<u>-</u>	<u>43.371</u>	<u>14.827</u>	<u>3.460.566.685</u>	<u>4.731.484.284</u>

Com a conseqüència de la subrogació d'Ifercat en la posició contractual de la Generalitat de Catalunya, durant el 2005 es van traspasar les certificacions d'obres corresponents a la Línia 9 del Metro de Barcelona. Els contractes relatius a aquestes certificacions es van subscriure entre **Infraestructures.cat** i els diferents adjudicataris de les obres.

La relació entre Ifercat i **Infraestructures.cat** és la d'un mandat en el qual **Infraestructures.cat** actua en nom propi, però per compte d'Ifercat, o per compte propi segons els termes dels encàrrecs realitzats a **Infraestructures.cat** per a l'execució de la Línia 9.



31 de desembre de 2012

A partir de la recepció de les obres, Ifercat es farà càrrec de l'exploració de la infraestructura ferroviària.

Segons l'acord de Govern de la Generalitat de Catalunya amb data 29 de juliol de 2008, es va autoritzar a Ifercat la implementació d'un model concessional que inclogués la construcció, el manteniment, la conservació i l'exploració de determinades infraestructures integrants dels trams I i IV de la Línia 9 del Metro de Barcelona. Posteriorment, i mitjançant resolució de data 15 de desembre de 2008, Ifercat va acordar adjudicar els contractes a dos consorcis d'empreses per un termini de 32 anys i 8 mesos el tram I i 31 anys i 9 mesos el tram IV, els quals percebran una tarifa tècnica en aplicació del règim econòmic i financer de la concessió.

El 13 de desembre de 2009, l'Entitat va inaugurar el primer tram del Tram IV de la Línia 9 del Metro, i durant 2010 va inaugurar dos nous trams del Tram IV, el 18 d'abril de 2010 i 26 de juny de 2010 respectivament, el que va suposar el traspàs del seu valor de l'immobilitzat en curs a construccions i instal·lacions tècniques.

El novembre de 2010, l'Entitat va acordar adjudicar el contracte de concessió de les estacions del tram II a un consorci d'empreses per un termini de 31 anys i 11 mesos, el qual percebra una tarifa tècnica en aplicació del règim econòmic i financer de la concessió.

En el 2011, Ifercat va adaptar la seva comptabilitat a l'Ordre EHA/3362/2012, de 23 de desembre, efectiva a partir de l'1 de gener de 2011. La resta de les variacions en l'immobilitzat material durant 2011 i 2012 són motivades per la continuació de les actuacions relatives a les construccions en curs.

L'import dels elements d'immobilitzat material en ús i que es troben totalment amortitzats a 31 de desembre de 2012 sumen 105.189 euros (97.627 euros al 31 de desembre de 2011).

Durant aquest exercici, Ifercat ha meritat 218.993.654 euros (157.073.925 euros al 31 de desembre de 2011) en concepte d'interessos financers, dels quals 5.234.514 euros han estat capitalitzats en l'immobilitzat (33.460.005 euros al 31 de desembre de 2011), 24.832 corresponen a ingressos financers reconeguts del conveni amb Fira 2000 i 213.734.308 euros han estat imputats com a despesa financera de l'exercici (123.613.920 euros al 31 de desembre de 2011).

(7) Política i Gestió de riscos

Les activitats de l'Entitat estan exposades a diversos riscos financers: risc de mercat (risc d'interès en el valor raonable), risc de liquiditat i risc de tipus d'interès en els fluxos d'efectiu. El programa de gestió del risc global de l'Entitat es centra en la incertesa dels mercats financers i tracta de minimitzar els efectes potencials adversos sobre la rendibilitat financera de l'Entitat.

El capital social d'Ifercat correspon íntegrament a la Generalitat de Catalunya i en conseqüència, la gestió dels riscos passa a estar centralitzada en la Direcció General de



CLASE 8.ª

CLASE 8.ª



OK2013180

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012

Política Financera, Assegurances i Tresor del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya.

A continuació es detallen els principals riscos financers que impacten a l'Entitat:

- Risc de liquiditat: Tal i com es detalla a la nota 2.e, l'Entitat presenta un fons de maniobra negatiu al 31 de desembre de 2012. Per poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, l'Entitat disposa de la tresoreria que mostra al seu balanç com també de les línies creditícies i de finançament que es detallen a les notes 14 i 15. No obstant, cal considerar que, del total de deutes a curt termini, 91,8 milions d'euros corresponen al crèdit que la Generalitat ostenta front IFERCAT per l'import dels pagaments a proveïdors d'obligacions pendents, mitjançant el crèdit ICO, que aquesta Administració va efectuar i que no va quedar cancel·lat per l'aportació al fons patrimonial d'Ifercat de 100 milions d'euros aprovada pel Govern en data 18 de desembre de 2012. S'estima probable que en el transcurs del 1er semestre del 2013 el Govern de la Generalitat autoritzi una operació similar a la ja realitzada per cancel·lar aquest import pendent. També s'ha de considerar que 45,2 milions d'euros corresponen al saldo creditor amb la Tresoreria Corporativa de la pròpia Generalitat de Catalunya (cash pooling) (amb un límit de 100 ME) i que 39,06 milions corresponen als creditors per concessions d'estacions, les quals es paguen amb les subvencions rebudes del Departament de Territori i Sostenibilitat tal i com s'especifica en l'últim PEF aprovat en data 6 de juliol de 2010.
- Risc de tipus d'interès: el seguiment, control i mesures d'actuació per a la gestió d'aquest risc es porta a terme per la direcció de la Societat, havent-se contractat derivats financers per controlar aquest risc.



CLASE 8.ª
DEL REGISTRO



OK2013181

31 de desembre de 2012

(8) Actius financers per Categories

La classificació dels actius financers per categories i classes, així com la comparació del valor raonable i el valor comptable és la següent:

Euros 2012	No corrents			Corrent		
	A cost amortitzat o cost	A valor raonable	Totals	A cost amortitzat o cost	A valor raonable	Totals
Préstec i partides a cobrar (Nota 9 a))						
Crèdits a llarg termini	2.247.412.105		2.247.412.105			-
Fiances i dipòsits						
Total	2.247.412.105		2.247.412.105			-
Deutors comercials i altres comptes a cobrar (Nota 9 b))						
Clients prestacions de serveis	-	-	-	84.006.478		84.006.478
Total	-	-	-	84.006.478		84.006.478
Total actius financers	2.247.412.105		2.247.412.105	84.006.478		84.006.478
Euros 2011						
	No corrents			Corrent		
	A cost amortitzat o cost	A valor raonable	Totals	A cost amortitzat o cost	A valor raonable	Totals
Préstec i partides a cobrar (Nota 9 a))						
Crèdits a llarg termini	2.054.327.339		2.054.327.339			-
Fiances i dipòsits	-	-	-			-
Total	2.054.327.339		2.054.327.339			-
Deutors comercials i altres comptes a cobrar (Nota 9 b))						
Clients prestacions de serveis	-	-	-	47.451.604		47.451.604
Total	-	-	-	47.451.604		47.451.604
Total actius financers	2.054.327.339		2.054.327.339	47.451.604		47.451.604

(9) Inversions Financeres i Deutors Comercials

(a) Inversions financeres

El detall i els moviments ha estat el següent:

	Euros			
	2012		2011	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Vinculades				
Crèdits a llarg termini	2.247.412.105	-	2.054.327.339	-
No Vinculades				
Fiances i dipòsits constituïdes	-	-	-	-
Correccions valoratives per deteriorament	-	-	-	-
Total	2.247.412.105	-	2.054.327.339	-

Els crèdits a llarg termini corresponen al saldo pendent de cobrar amb Fira 2000 per la construcció d'una galeria de serveis, durant 25 anys, per import de 515.382 euros (527.881 euros al 31 de desembre de 2011) i al saldo pendent de cobrar amb la Generalitat de



CLASE 8.ª

LA FOLIA



OK2013182

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012

Catalunya per import de 1.063.367.961 euros (1.032.246.957 euros al 31 de desembre de 2011), 601.734.918 euros (480.841.924 euros al 31 de desembre de 2011) i 581.793.844 euros (540.710.577 euros al 31 de desembre de 2011), per la subvenció de la construcció dels trams I, II i IV, respectivament (veure nota 13).

(b) Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El detall dels deutors comercials i altres comptes a cobrar és com segueix:

	Euros			
	2012		2011	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Vinculades				
Infraestructures.cat	-	514.151	-	1.133.221
Fira 2000	-	12.499	-	11.949
Generalitat de Catalunya	-	-	-	-
No Vinculades				
Línia 9 Tram II	-	-	-	1.209.500
TMB	-	83.479.828	-	45.096.934
Crèdits amb les Administracions Públiques	-	8.536.567	-	35.991.876
Total	-	92.543.045	-	83.443.480

	Euros			
	2012		2011	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Client's per vendes i prestacions de serveis	-	84.006.478	-	47.451.604
Altres deutors	-	8.536.567	-	35.991.876
Total	-	92.543.045	-	83.443.480

El saldo pendent amb **Infraestructures.cat** correspon íntegrament a la facturació d'Ifercat a **Infraestructures.cat** d'acord amb la Base Vuitena del Conveni entre ambdues, que especifica que en relació als encàrrecs de Línia 9, **Infraestructures.cat** computarà com a ingrès propi un percentatge del 6% o del 3% de l'import corresponent a l'obra realment executada en funció que es tracti de contractes d'execució d'obres o de concessió d'obra pública. Contra aquests ingressos **Infraestructures.cat** haurà d'aplicar el total dels seus costos de funcionament incloent-hi tots els necessaris per a portar a bon terme la gestió de l'encàrrec. Al final de cada exercici l'Entitat calcula i factura la part de despesa de l'exercici relacionada amb el projecte de Línia 9 que li correspon suportar a **Infraestructures.cat**, principalment despeses de personal i altres despeses de l'explotació, tenint en compte que sols s'imputaran despeses a **Infraestructures.cat** per la part de les obres de la línia 9 en fase de construcció i no per les ja en explotació (22,02%).

A data de formulació d'aquests comptes anuals s'ha cobrat 8.505.864 euros del crèdit amb les Administracions Públiques.

El saldo amb TMB correspon al cànon establert segons la Llei 4/2006, de 31 de març, ferroviària, fixat en l'Ordre TES/432/2012, de 31 de desembre per a la utilització de les infraestructures ferroviàries de les línies 9 i 10 del Ferrocarril Metropolità, pel manteniment de les estacions lliurades pels concessionaris.

L'import de Crèdits amb Administracions Públiques inclou essencialment la devolució de quotes d'IVA de l'exercici 2012, pendents de cobrament.



CLASE 8.ª

CL. F. 1.1.1.1.1.1



OK2013183

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012

(10) Efectiu i Altres Actius Líquids Equivalents

El detall de l'epígraf d'efectiu i altres actius líquids equivalents és com segueix:

	Euros	
	2012	2011
Caixa i bancs	275	-
Tresoreria Corporativa de la Generalitat de Catalunya	-	-
	275	-

(11) Patrimoni Net

La composició i el moviment del patrimoni net es presenta a l'estat de canvis en el patrimoni net (veure Annex II).

Patrimoni

Correspon al valor net de les aportacions rebudes anualment segons els pressupostos del Departament de Territori i Sostenibilitat de la Generalitat de Catalunya, de les quals 207.246.047 euros han estat consignats i rebuts durant l'exercici 2012 (60.000.000 euros durant l'exercici 2011).

En data 22 de desembre de 2010 el Departament de Política Territorial de la Generalitat de Catalunya va emetre la Resolució d'autorització de pagament d'una aportació al fons patrimonial d'Ifercat per import de 75.000 milers d'euros. Aquesta quantitat, que va ser finalment desemborsada a l'inici de l'exercici 2011, prové del conveni de col·laboració entre l'Administració general de l'Estat i la Generalitat de Catalunya signat l'any 2010 per a la liquidació de la Disposició Addicional tercera de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya corresponent a l'exercici 2007, segons el qual es concedeix a la Generalitat de Catalunya un import de 335.000 milers d'euros que s'ha de destinar a finançar les infraestructures del transport metropolità de Barcelona, en concret la línia 9 del metro de Barcelona que construeix i gestiona íntegrament Ifercat.

(12) Instruments financers derivats

L'Entitat contracta instruments financers derivats de mercats organitzats (OTC) amb entitats financeres nacionals i internacionals d'elevat ràting creditici.

En l'exercici 2012 els únics derivats que l'Entitat posseeix són permutes financeres sobre tipus d'interès (Swaps).

L'objectiu d'aquestes contractacions per a risc de tipus d'interès és cobrir, mitjançant la contractació de Swaps que paguen fix i reben variable, la fluctuació en els fluxos d'efectiu a desemborsar pel pagament referenciat a tipus d'interès variable (Euribor) dels finançaments de l'Entitat, concretament pel préstec del BEI de desembre de 2004 (veure nota 15).



CLASE 8.ª

1980-1981



OK2013184

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012

Per a la determinació de valor raonable dels derivats a tipus d'interès (Swaps o IRS), l'Entitat ha sol·licitat la seva valoració a l'inici i el final de l'exercici a les entitats financeres corresponents.

Els derivats sobre tipus d'interès contractats per l'Entitat i vigents al 31 de desembre de 2012 i els seus valors raonables a aquesta data, són els següents:

	Data contractació	Data venciment	% interès fixat	Import nominal	Valor raonable de la permuta financera
Tram 1 préstec					
BBVA	23.12.2004	15.09.2034	4,2115%	286.956.522	(68.554.391)
BANKIA	23.12.2004	15.09.2034	4,2125%	150.000.000	(34.316.864)
Tram 2 préstec					
BBVA	23.12.2004	17.09.2035	4,3750%	150.000.000	(52.725.623)
BANKIA	23.12.2004	15.09.2035	4,3750%	50.000.000	(17.578.089)
Total				<u>636.956.522</u>	<u>(173.174.967)</u>

L'Entitat ha optat per la comptabilitat de cobertures que permet el marc comptable, designant adequadament les relacions de cobertura en les quals aquestes permutes financeres són instruments de cobertura de finançament utilitzats per l'Entitat, neutralitzant les variacions de fluxos per pagaments d'interessos fixant el tipus d'interès a pagar per la mateixa.

Aquestes relacions de cobertura són altament efectives de manera prospectiva i retrospectiva, de forma acumulada, des de la data de designació. En conseqüència, l'Entitat ha procedit a registrar en el Patrimoni Net, a 31 de desembre de 2012, el valor raonable dels esmentats derivats, per import de 173.174.967 euros (121.104.786 euros al 31 de desembre de 2011).

(13) Subvencions, donacions i llegats rebuts

El moviment de les subvencions, donacions i llegats rebuts és com segueix:

	Euros	
	2012	2011
Saldo al 1 de gener	2.005.899.929	1.760.042.531
Addicions de l'exercici	324.123.806	341.077.845
Traspassos al compte de Pèrdues i Guanyos	(173.024.506)	(95.220.447)
Saldo al 31 de desembre	<u>2.156.999.229</u>	<u>2.005.899.929</u>

En aquest epígraf s'inclou la contraprestació rebuda per part de Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU, com a conseqüència de la subrogació d'Ifercat en la posició contractual de la Generalitat de Catalunya en relació amb la Línia 9, per import de 4.442.454 euros, així com les subvencions meritades de la Generalitat de Catalunya per la construcció vinculada amb les concessionàries dels trams 1, 2 i 4 per import total de 1.026.085.764 euros, 587.413.346 euros i 539.057.665 euros, respectivament (1.018.430.557 euros, 474.482.521 euros i 508.484.258 euros al 31 de desembre de 2011, respectivament).



CLASE 8.ª

CLASE 8.ª



OK2013185

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012

La imputació a resultats es realitza en funció del ritme d'amortització de la infraestructura ferroviària.

(14) Passius Financers per Categories

La classificació del passius financers per categories i classes és com segueix:

	2012 Euros		
	No corrent	Corrent	Total
Deutes amb entitats de crèdit (Nota 15a))			
Préstecs	1.754.782.608	121.587.796	1.876.370.404
Interessos		27.494.312	27.494.312
Total	1.754.782.608	149.082.108	1.903.864.716
Creditors arrendament financer (Nota 15a)			
Arrendament financer	2.246.896.723	-	2.246.896.723
Total	2.246.896.723	-	2.246.896.723
Dèbits i partides a pagar			
Cash pooling (Nota 15 c))	-	45.227.434	45.227.434
Creditors comercials (Nota 15 b))	-	89.629.457	89.629.457
Altres comptes a pagar (Nota 15 b))	-	17.398	17.398
Total	-	134.874.289	134.874.289
Derivats de cobertura			
Contractes en mercats organitzats	173.174.967	-	173.174.967
Total	173.174.967	-	173.174.967
Total passius financers	4.174.854.299	283.956.397	4.458.810.695

	2011 Euros		
	No corrent	Corrent	Total
Deutes amb entitats de crèdit (Nota 15a))			
Préstecs	1.777.391.304	22.608.696	1.800.000.000
Interessos		28.457.574	28.457.574
Total	1.777.391.304	51.066.270	1.828.457.574
Creditors arrendament financer (Nota 15a)			
Arrendament financer	2.053.799.458	-	2.053.799.458
Total	2.053.799.458	-	2.053.799.458
Dèbits i partides a pagar			
Cash pooling (Nota 15 c))	-	70.619.261	70.619.261
Creditors comercials (Nota 15 b))	-	243.249.704	243.249.704
Altres comptes a pagar (Nota 15 b))	-	21.457	21.457
Total	-	313.890.422	313.890.422
Derivats de cobertura			
Contractes en mercats organitzats	121.104.786	-	121.104.786
Total	121.104.786	-	121.104.786
Total passius financers	3.952.295.548	364.956.692	4.317.252.240

(15) Deutes Financers i Creditors Comercials

(a) Deutes Financers

El deute financer a llarg termini amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2012 correspon íntegrament al deute amb el BEI. Inclou el deute a llarg termini i la provisió dels interessos meritats pendents de pagament a curt termini.



CLASE 8.ª

CLASE 8.ª



OK2013186

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012

El detall dels deutes a curt i llarg termini amb entitats de crèdit (sense incloure interessos), al 31 de desembre de 2012, és el següent:

	Curt termini	Llarg termini	Total	Tipus d'interès	Venciment
Préstec BEI 12- 2004	22.608.696	604.782.608	627.391.304	Variable	(1) setembre 2035
Préstec BEI 12- 2005	0	300.000.000	300.000.000	Fix	(2) gener 2038
Préstec BEI 02-2006	0	350.000.000	350.000.000	Fix	(3) maig 2038
Préstec BEI 11- 2008	0	300.000.000	300.000.000	Fix	(4) novembre 2041
Préstec BEI 04-2009	0	200.000.000	200.000.000	Fix	(5) abril 2042
Préstec Caixa Bank/Bankia	7.115.319	0	7.115.319	Variable	juliol 2013
Préstec ICO	91.863.781	0	91.863.781		
	121.587.796	1.754.782.608	1.876.370.404		

- (1) Reduccions anuals, per import de 22.609 milers d'euros de 2013 fins el 2033 més 67.609 milers d'euros al 2034 més 85.000 milers d'euros al 2035. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 650 milions d'euros.
- (2) Reduccions anuals, per import de 5.260 milers d'euros el 2014, més 10.043 milers d'euros de 2015 fins el 2036, més 49.174 milers d'euros al 2037, més 16.391 milers d'euros al 2038. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 300 milions d'euros.
- (3) Reduccions anuals, per import de 2.087 milers d'euros el 2015, més 12.184 milers d'euros de 2016 fins el 2037, més 79.857 milers d'euros al 2038. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 350 milions d'euros.
- (4) Reduccions semestrals, per import anual de 11.538 milers d'euros de 2016 fins el 2041. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 300 milions d'euros.
- (5) Reduccions semestrals, per import anual de 7.692 milers d'euros de 2017 fins el 2042. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 300.000 milions d'euros.

Els creditors per arrendament financer a 31 de desembre de 2012 correspon al deute vinculat amb la construcció en curs en concessions dels trams I, II i IV amb un saldo viu de 1.063.367.961 euros, 601.734.918 euros i 581.793.844 euros, respectivament.

En el mes de març de 2012 es va aprovar el Reial Decret-Llei 7/2012, pel qual es creava el Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors de factures pendents a 31 de desembre de 2011 de les Comunitats Autònomes. Aquest mecanisme, conegut com línia ICO-Proveïdors, ha permès a la Generalitat signar un crèdit amb entitats financeres per pagar les factures pendents. L'import del crèdit signat va ser de 194.263.781 euros, efectuant-se un primer pagament en data 31 de desembre de 2012 per import de 102.400.000 euros i restant pendents de pagar 91.863.781 euros.

(b) Creditors Comercials i Altres Comptes a Pagar

El detall de creditors comercials i altres comptes a pagar és com segueix:

	Euros 2012	Euros 2011
	Corrent	Corrent
No Vinculades		
Deutes per compres i prestació de serveis	13.638.250	11.381.416
Creditors per concessions	39.066.325	27.303.712
Creditors comercials	36.924.882	204.564.576
Personal	146	59
Altres deutes amb Administracions Públiques	17.252	21.398
Total	89.646.855	243.271.161



CLASE 8.ª

1.º 8.000.000



OK2013187

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012

Els deutes per compres i prestació de serveis i creditors comercials corresponen bàsicament als deutes a curt termini amb els contractistes per la construcció de les obres de la Línia 9 del Metro de Barcelona i el pagament de les Tarifes Tècniques per les Concessions dels Trams I, II i IV.

El saldo d'Administracions públiques correspon bàsicament al deute amb la Hisenda pública per retencions.

(c) Altres deutes a curt termini

	Euros 2012	Euros 2011
	Corrent	Corrent
Vinculades		
Cash pooling	45.227.434	70.619.261

El saldo creditor en la Tresoreria Corporativa de la Generalitat de Catalunya correspon a deutes d'Ifercat front la Tresoreria Corporativa, els quals han meritat interessos per import de 1.597.267 euros (2.134.551 euros a l'exercici 2011).

(d) Informació sobre terminis de pagament a creditors, requerida per la Disposició Addicional 3ª de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de mesures de Lluita contra la morositat en les operacions comercials

Conforme a la Resolució del "Instituto de Contabilidad y de Auditoría de Cuentas", de 29 de desembre de 2010, sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb els terminis de pagament als proveïdors i creditors en operacions comercials, al quadre següent es presenta l'import total de pagaments realitzats a proveïdors, el període mig ponderat excedit de pagaments (PMPE) i l'import del saldo pendent de pagament, que al tancament de l'exercici acumula un ajornament superior al termini legal de pagament.

	Pagaments realitzats i pendents a la data de tancament del balanç			
	2012		2011	
	Import	%	Import	%
Dins del termini màxim legal	30.276.970	7,83	60.288.471	26,96
Resta	356.378.183	92,17	163.347.341	73,04
Total pagaments de l'exercici	386.655.153	100,00	223.635.812	100,00
PMPE (dies) de pagament	188,8		72,5	
Pagaments pendents que a la data de tancament excedeixen el termini màxim legal	57.156.340		199.127.695	



CLASE 8.ª

CLASE 8.ª



OK2013188

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012

(e) Classificació per venciments

La classificació dels passius financers per deutes amb entitats de crèdit per venciments és com segueix:

	2013	Anys posteriors	Total
Deutes amb entitats de crèdit	121.587.796	1.754.782.608	1.876.370.404

(16) Periodificacions

El detall de l'epígraf de periodificacions és el que segueix:

	Euros			
	2012		2011	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Ingressos Anticipats	-	3.732.474	-	2.013.765
Total	-	3.732.474	-	2.013.765

El ingressos anticipats es corresponen a les factures emeses a la Concessió Estacions Aeroport L9 en concepte d'adaptació senyalètica (2.270.075 euros) i en concepte d'obres artístiques (780.125 euros) a les estacions del tram I de la línia 9 i a l'excés d'ingrés del cànon ferroviari de 2012 (682.274 euros) corresponent al Departament de Territori i Sostenibilitat.

(17) Situació Fiscal

Ifercat s'acull a l'establert en l'article 32 de la Llei 43/1995 de 27 de desembre, el qual estableix una bonificació del 99% de la quota íntegra de l'Impost sobre Societats.

(18) Saldos i Transaccions amb parts vinculades

(a) Saldos amb parts vinculades

El detall dels saldos deutors i creditors amb empreses del grup, associades, multigrup i parts vinculades, que inclouen personal d'alta Direcció i Administradors, i les principals característiques dels mateixos, es presenten a les notes 8, 9 i 11.

(b) Transaccions de l'Entitat amb parts vinculades

Els imports de les transaccions de l'Entitat amb parts vinculades són per prestació de serveis (veure nota 9b).

(c) Informació relativa a Administradors de l'Entitat i personal d'alta Direcció



CLASE 8.ª

Clase 8.ª de la Clasificación de la Propiedad Industrial



OK2013189

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012

En el transcurs de l'exercici 2012, els Administradors de l'Entitat no han realitzat amb l'Entitat operacions alienes al tràfic ordinari o en condicions diferents a les de mercat.

- Remuneració de Consellers

Les remuneracions satisfetes durant l'exercici 2012 al conjunt dels membres del Consell d'Administració, que corresponen a dietes d'assistència a Consells, han estat de 32.508 euros (26.082 euros en l'exercici 2011). Així mateix, no existeixen bestretes ni crèdits concedits als membres del Consell d'Administració ni obligacions concretes en matèria de pensions i d'assegurances de vida.

- Alta direcció

El total de les retribucions satisfetes als directius de l'Entitat durant l'exercici 2012 han estat de 0 euros en concepte de sous i salaris (68.306 euros en l'exercici 2011). Així mateix, no existeixen bestretes ni crèdits concedits als directius ni obligacions concretes en matèria de pensions.

(19) Ingressos i Despeses

(a) Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu

L'any 2012 no s'han realitzat treballs per a les construccions en explotació del seu immobilitzat. L'any 2011 aquells treballs varen ascendir a 20.671.870 euros i es corresponien, íntegrament, amb les despeses incorregudes per l'ens durant l'exercici 2011 en concepte d'amortització de les tuneladores A, B i C.

(b) Altres Ingressos d'Explotació

	Euros	
	2012	2011
Ingressos per servei	664.499	1.133.221
Ingressos per manteniment (TMB)	14.624.978	9.117.712
Ingressos per cànon ferroviari (TMB)	51.074.997	48.840.344
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	66.364.474	59.091.277

L'import total dels ingressos per serveis diversos corresponen principalment al cànon carregat a TMB per a l'ús de la Línia 9 i les despeses d'explotació, i també a la facturació d'Ifercat a **Infraestructures.cat** d'acord amb la Base Vuitena del Conveni entre ambdues (veure nota 9 b).



CLASE 8.ª

de la Clase 8.ª



OK2013190

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012

(c) Càrregues Socials i Provisions

El detall de les càrregues socials és el següent:

	Euros	
	2012	2011
Sous i salaris		
Sous i salaris	318.373	535.807
Indemnitzacions	0	133.863
	318.373	669.670
Càrregues socials		
Seguretat Social a càrrec de l'Entitat	70.528	103.400
Altres càrregues socials	663	11.155
	71.191	114.555
Total Despeses Personal	389.564	784.225

(d) Altres despeses d'exploració

L'epígraf "Altres despeses d'exploració" incorpora, entre d'altres, les despeses relacionades amb l'exploració de la línia 9, bàsicament, en concepte de manteniment del túnel i despeses de manteniment i explotació de les estacions dels trams I, II i IV.

	Euros	
	2012	2011
Arrendaments i cànons		
Cànon Tram I	18.174.622	10.657.342
Cànon Tram II	9.108.831	0
Cànon Tram IV	9.332.052	7.675.772
Altres	29.120	149.190
Manteniments explotació		
Estacions Tram I	8.793.469	4.549.703
Estacions Tram II	2.080.259	0
Estacions Tram IV	3.751.249	6.170.904
Túnel	5.994.467	7.735.541
Subministraments Elèctrics	3.923.166	3.338.497
Serveis Professionals	197.614	235.251
Resta Despeses i Tributs	116.657	146.887
Total	61.501.506	40.659.090



CLASE 8.ª

EL PLUMIN



OK2013191

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2012

(e) Despeses financeres

El detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici 2012 i 2011 és el següent:

	Euros	
	2012	2011
De deutes amb entitats de crèdit	75.056.357	78.165.560
De deutes amb concessionaris		
- Tram 1	90.531.016	47.311.076
- Tram 2	22.003.558	3.192.192
- Tram 4	31.402.723	28.405.097
Total	218.993.654	157.073.925

(20) Honoraris d'auditoria

Els honoraris dels auditors de la Societat corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012 són de 17.900 euros (IVA exclòs) i 17.900 euros (IVA exclòs) en l'exercici 2011, sent de 44.400 euros (IVA exclòs) els honoraris facturats per KPMG Asesores, SL durant l'any 2012 (0 euros durant l'any 2011).

(21) Altra informació

El detall del nombre mig de treballadors de l'Entitat per categories ha estat el següent:

	2012	2011
Personal directiu	0	1
Titulats i assimilats	4	5
Personal administratiu	2	3
	6	9

(22) Informació Pressupostària

L'annex III d'aquests comptes anuals inclou la informació de caràcter pressupostari, relativa a l'execució i liquidació del pressupost de l'exercici 2012.

(23) Fets posteriors

Des del tancament de l'exercici amb data 31 de desembre de 2012, fins a la data de formulació d'aquestes comptes anuals no s'han produït fets posteriors rellevants.



CLASE 8.ª

El



OK2013192

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Balanç abreujat
31 de desembre de 2012 i 2011
(Expressat en euros)

Actiu	Nota	2012	2011
Immobilitzat intangible	(nota 5)	479	16.464
Immobilitzat material	(nota 6)	4.919.657.198	4.731.484.284
Inversions financeres a llarg termini	(nota 9a)	2.247.412.105	2.054.327.339
Total actius no corrents		7.167.069.782	6.785.828.087
Deutors comercials i altres comptes a cobrar			
Clients per vendes i prestacions de serveis	(nota 9b)	84.006.478	47.451.604
Altres deutors	(nota 9b)	8.536.567	35.991.876
Periodificacions a curt termini		16.719	2.952.041
Efectiu i altres actius líquids equivalents	(nota 10)	275	-
Total actius corrents		92.560.039	86.395.521
Total actiu		7.259.629.821	6.872.223.608
Patrimoni Net i Passiu			
Fons propis			
Patrimoni	(nota 11)	937.922.027	730.675.980
Reserves		(1.340.646)	(1.340.646)
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(61.172.875)	(24.909.520)
Resultat de l'exercici		(62.146.117)	(36.263.354)
Ajustos per canvis de valor	(nota 12)	(173.174.967)	(121.104.786)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	(nota 13)	2.156.999.229	2.005.899.929
Total patrimoni net		2.797.086.651	2.552.957.603
Deutes a llarg termini			
Deutes amb entitats de crèdit	(nota 15a)	1.754.782.609	1.777.391.304
Creditors per arrendament financer	(nota 15a)	2.246.896.723	2.053.799.458
Altres deutes a llarg termini	(nota 12)	173.174.967	121.104.786
Periodificacions a llarg termini	(nota 16)	-	-
Total passius no corrents		4.174.854.299	3.952.295.548
Deutes a curt termini			
Deutes amb entitats de crèdit	(nota 14)	149.082.108	51.066.270
Altres deutes a curt termini	(nota 15c)	45.227.434	70.619.261
Creditors comercials i altres comptes a pagar			
Altres creditors	(nota 15b)	89.646.855	243.271.161
Periodificacions a curt termini	(nota 16)	3.732.474	2.013.765
Total passius corrents		287.688.871	366.970.457
Total patrimoni net i passiu		7.259.629.821	6.872.223.608



CLASE 8.ª

2019.01.01



OK2013193

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Compte de Pèrdues i Guanyos abreujat
corresponent a l'exercici acabat
el 31 de desembre de 2012 i 2011

(Expressat en euros)

	Nota	2012	2011
Import net de la xifra de negocis		-	1.150.844
Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu	(nota 19a)	-	20.671.870
Aprovisionaments		-	(1.150.844)
Altres ingressos d'explotació	(nota 19b)	66.364.474	59.091.277
Despeses de personal	(nota 19c)	(389.564)	(784.225)
Altres despeses d'explotació	(nota 19d)	(61.501.506)	(40.659.090)
Amortització de l'immobilitzat	(nota 5 i 6)	(25.909.719)	(46.051.159)
Imputació de subvencions	(nota 13)	173.024.506	95.220.447
Resultat per alienacions i altres		-	(163.912)
Resultat d'explotació		<u>151.588.191</u>	<u>87.325.208</u>
Ingressos financers		24.832	25.358
Despeses financeres	(nota 19e)	(218.993.654)	(157.073.925)
Capitalització de despeses financeres	(nota 6)	<u>5.234.514</u>	<u>33.460.005</u>
Resultat financer		<u>(213.734.308)</u>	<u>(123.588.562)</u>
Resultat abans d'impostos		<u>(62.146.117)</u>	<u>(36.263.354)</u>
Impost sobre beneficis		-	-
Resultat de l'exercici (pèrdua)		<u>(62.146.117)</u>	<u>(36.263.354)</u>



CLASE 8.ª

COLECCIÓN



OK2013194

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Estat abreujat de Canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici
finalitzat el 31 de desembre de 2012 i 2011

A) Estat abreujat d'Ingressos i Despeses Reconegudes corresponent a l'exercici
finalitzat el 31 de desembre de 2012 i 2011

(Expressat en euros)

	2012	2011
Resultat del compte de pèrdues i guanys	(62.146.117)	(36.263.354)
Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net		
Per cobertures de fluxes d'efectiu	(52.070.181)	(67.809.652)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	324.123.806	341.077.845
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	(173.024.506)	(95.220.447)
Total ingressos i despeses reconegudes	<u>36.883.002</u>	<u>141.784.392</u>



CLASE 8.ª

Clase 8.ª



OK2013195

Estat abreujat de Canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2012 i 2011

B) Estat abreujat Total de Canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2012

	(Expressat en euros)						
	Patrimoni	Reserves	Resultats negatius d'exercicis anterioris	Benefici o (Pèrdua) de l'exercici	Ajustos per canvis de valoració	Subvencions, donacions i llegats	Total
Saldo final a 31 de desembre de 2010	600.675.980	17.382	(1.827.029)	(17.185.457)	(53.295.134)	4.562.731	532.948.473
Ajustaments per canvis de criteri 2010	-	-	-	(7.255.062)	-	1.755.479.800	1.748.224.738
Saldo ajustat a 1 de gener de 2011	600.675.980	17.382	(1.827.029)	(24.440.519)	(53.295.134)	1.760.042.531	2.281.173.211
Distribució del resultat de l'exercici 2010	-	-	(17.185.457)	17.185.457	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	(1.358.028)	(5.897.034)	7.255.062	-	-	-
Aportacions socis	130.000.000	-	-	-	-	-	130.000.000
Ingressos i despeses reconegudes	-	-	-	(36.263.354)	(67.809.652)	245.857.398	141.784.392
Saldo final a 31 de desembre de 2011	730.675.980	(1.340.646)	(24.909.520)	(36.263.354)	(121.104.786)	2.005.899.929	2.552.957.603
Distribució del resultat de l'exercici 2011	-	-	(36.263.354)	36.263.354	-	-	-
Aportacions socis	207.246.047	-	-	-	-	-	207.246.047
Ingressos i despeses reconegudes	-	-	-	(62.146.117)	(52.070.181)	151.099.300	36.883.002
Saldo final a 31 de desembre de 2012	937.922.027	(1.340.646)	(61.172.875)	(62.146.117)	(173.174.967)	2.156.999.229	2.797.086.651



CLASE 8.ª

CLASE 8.ª



OK2013196

ANNEX III

Liquidació del Pressupost 31 de desembre de 2012

ESTAT DE INGRESSOS

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE L'INGRES	Pressupost 2012	Realitat 2012	Desviació 2012
319.0009	Prestacions d'altres serveis	49.743.506,30	51.074.996,99	-1.331.490,69
	CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis	49.743.506,30	51.074.996,99	-1.331.490,69
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	49.743.506,30	51.074.996,99	-1.331.490,69
399.0009	Altres ingressos diversos	550.000,00	664.150,56	-114.150,56
	CONCEPTE 399 Ingressos diversos	550.000,00	664.150,56	-114.150,56
	ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS	550.000,00	664.150,56	-114.150,56
	CAPÍTOL 3 TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	50.293.506,30	51.739.147,55	-1.445.641,25
410.0004	Del Departament de Territori i Sostenibilitat	133.961.864,86	133.961.864,86	0,00
	CONCEPTE 410 De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament	133.961.864,86	133.961.864,86	0,00
	ARTICLE 41 DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	133.961.864,86	133.961.864,86	0,00
	CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	133.961.864,86	133.961.864,86	0,00
534.0001	Altres ingressos financers	0,00	24.832,16	-24.832,16
	CONCEPTE 534 Altres ingressos financers	0,00	24.832,16	-24.832,16
	ARTICLE 53 ALTRES INGRESSOS FINANCERS	0,00	24.832,16	-24.832,16
	CAPÍTOL 5 INTERESSOS PATRIMONIALS	0,00	24.832,16	-24.832,16
696.0002	Aportacions per actuacions a realitzar per compte d'altres empreses i ens (beneficiaris)	5.998.498,08	0,00	5.998.498,08
	CONCEPTE 696 Aportacions per actuacions a realitzar per compte d'altres empreses i ens (beneficiaris)	5.998.498,08	0,00	5.998.498,08
	ARTICLE 69 APORTACIONS PER ACTUACIONS REALITZADES PER COMPTE DE LA GENERALITAT, ENTITATS I ALTRES ADMINISTRACIONS	5.998.498,08	0,00	5.998.498,08
	CAPÍTOL 6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	5.998.498,08	0,00	5.998.498,08
830.0004	Del Departament de Territori i Sostenibilitat	21.221.359,12	207.246.046,81	-186.024.687,69
	CONCEPTE 830 Aportacions de la Generalitat a fons propis	21.221.359,12	207.246.046,81	-186.024.687,69
	ARTICLE 83 APORT.CAPITAL I FONS PROPIS ENTIT. SP I PARTICIP.	21.221.359,12	207.246.046,81	-186.024.687,69
	CAPÍTOL 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	21.221.359,12	207.246.046,81	-186.024.687,69
911.0001	Prèstecs i altres crèdits del sector públic a curt termini	0,00	91.863.780,67	-91.863.780,67
	CONCEPTE 911 Prèstecs i altres crèdits del sector públic a curt termini	0,00	91.863.780,67	-91.863.780,67
912.0001	Prèstecs fora del sector públic a llarg termini	34.000.000,00	0,00	34.000.000,00
	CONCEPTE 912 Prèstecs fora del sector públic a llarg termini	34.000.000,00	0,00	34.000.000,00
913.0001	Prèstecs i altres crèdits de fora del sector públic a curt termini	0,00	7.115.319,73	-7.115.319,73
	CONCEPTE 913 Prèstecs i altres crèdits de fora del sector públic a curt termini	0,00	7.115.319,73	-7.115.319,73
	ARTICLE 91 PRESTECES EN EUROS	34.000.000,00	98.979.100,40	-64.979.100,40
	CAPÍTOL 9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	34.000.000,00	98.979.100,40	-64.979.100,40
	SERVEI 6830 INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATAL.	245.475.228,36	491.950.991,78	-246.475.763,42



CLASE 8.ª

ESTADO DE DEUDA



OK2013197

ANNEX III

Liquidació del Pressupost 31 de desembre de 2012

ESTAT DE DESPESES

Prog.	Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost 2012	Realitat 2012	Desviació 2012
522	132.0002	Personal laboral	347.557,84	318.372,91	29.184,93
		CONCEPTE 132 Personal empreses i altres entitats sector públic	347.557,84	318.372,91	29.184,93
		ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL	347.557,84	318.372,91	29.184,93
	160.0001	Seguretat Social	71.128,36	70.528,45	599,91
		CONCEPTE 160 Quotes socials	71.128,36	70.528,45	599,91
		ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	71.128,36	70.528,45	599,91
		CAPÍTOL 1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	418.686,20	388.901,36	29.784,84
	200.0002	Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	0,00	28.655,50	-28.655,50
		CONCEPTE 200 Llog. càn. terr. béns nat. edificis i al. constr.	0,00	28.655,50	-28.655,50
	203.0002	Prestacions derivades de concessions administratives	145.263.517,52	145.051.520,43	-388.002,91
		CONCEPTE 203 Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material	145.263.517,52	145.051.520,43	-388.002,91
	204.0001	Prestacions derivades de concessions administratives	0,00	464,06	-464,06
		CONCEPTE 203 Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material	0,00	464,06	-464,06
		ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS	145.263.517,52	145.051.520,43	-417.122,47
	210.0001	Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals, edificis i altres constr.	5.994.467,33	5.994.467,34	-0,01
		CONCEPTE 210 Cons.repar.mant. de terr.béns nat.edif./al.constr.	5.994.467,33	5.994.467,34	-0,01
		ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	5.994.467,33	5.994.467,34	-0,01
	220.0001	Material ordinari no inventariable	2.500,00	260,00	2.240,00
		CONCEPTE 220 Material d'oficina	2.500,00	260,00	2.240,00
	221.0001	Aigua i energia	3.717.000,00	3.939.645,43	-222.645,43
		CONCEPTE 221 Subministraments	3.717.000,00	3.939.645,43	-222.645,43
	222.0001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	650,00	211,54	438,46
	222.0002	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a entitats de la Generalitat	0,00	18.664,81	-18.664,81
	222.0003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	0,00	5.268,57	-5.268,57
		CONCEPTE 222 Comunicacions	650,00	24.144,92	-23.494,92
	224.0001	Despeses d'assegurances	15.000,00	36.780,98	-21.780,98
		CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances	15.000,00	36.780,98	-21.780,98
	225.0001	Tributs	13.666,97	16.451,60	-2.784,63
		CONCEPTE 225 Tributs	13.666,97	16.451,60	-2.784,63
	226.0001	Exposicions, certàmens i altres activitats de promoció	13.000,00	19.577,13	-6.577,13
	226.0007	Publicacions i edictes als diaris oficials	500,00	272,96	227,04
	226.0009	Funcionament de consells i òrgans col·lectius col·legiats	33.284,00	32.508,00	776,00
	226.0011	Formació del personal propi	3.000,00	0,00	3.000,00
	226.0099	Altres despeses diverses	3.200,00	1.397,83	1.802,17
		CONCEPTE 226 Despeses diverses	52.964,00	53.755,92	-791,92
	227.0099	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	55.000,00	163.128,49	-108.128,49
		CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiq. o jurídiq.	55.000,00	163.128,49	-108.128,49
	228.0004	Serveis informàtics realitzats per entitats de fora del grup Generalitat	1.000,00	1.977,73	-977,73
		CONCEPTE 228 Serveis informàtics	1.000,00	1.977,73	-977,73
		ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	3.857.780,97	4.236.145,07	-378.364,10
	230.0001	Diètes, locomoció i trasllats	1.450,00	1.166,73	283,27
		CONCEPTE 230 Diètes, locomoció i trasllats	1.450,00	1.166,73	283,27
		ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	1.450,00	1.166,73	283,27
	232.0001	Ajuts menjar	8.640,00	0,00	8.640,00
		CONCEPTE 232 Ajuts menjar	8.640,00	0,00	8.640,00
		ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	8.640,00	0,00	8.640,00
		CAPÍTOL 2 DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	155.125.855,82	165.912.419,13	-786.563,31

(continua a la pàg. següent)



CLASE 8.ª
CLASE 8.ª



OK2013198

(continua de la pàg. següent)

Prog.	Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost 2012	Realitat 2012	Desviació 2012
	342.0001	Comissions i altres despeses bancàries	20.416.822,66	69.822.629,66	-49.405.807,00
		CONCEPTE 342 Comissions i altres despeses bancàries	20.416.822,66	69.822.629,66	-49.405.807,00
		ARTICLE 34 ALTRES DESPESES FINANCERES	20.416.822,66	69.822.629,66	-49.405.807,00
		CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES	20.416.822,66	69.822.629,66	-49.405.807,00
	660.0001	Inversions en béns destinats a l'ús general	46.905.168,03	55.870.666,09	-8.965.498,06
		CONCEPTE 660 Inversions en béns destinats a l'ús general	46.905.168,03	55.870.666,09	-8.965.498,06
		ARTICLE 66 INVERSIONS EN BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	46.905.168,03	55.870.666,09	-8.965.498,06
		CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS	46.905.168,03	55.870.666,09	-8.965.498,06
	912.0001	Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora dels sector públic a llarg termini	22.608.695,65	22.608.695,65	0,00
		CONCEPTE 912 Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora	22.608.695,65	22.608.695,65	0,00
		ARTICLE 91 AMORTITZACIÓ PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN EUROS	22.608.695,65	22.608.695,65	0,00
		CAPÍTOL 9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	22.608.695,65	22.608.695,65	0,00
		PROGRAMA 522 INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES	245.475.228,36	304.603.311,89	-59.128.083,53
		SERVEI 6630 INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATAL.	245.475.228,36	304.603.311,89	-59.128.083,53



CLASE 8.ª
CLASE 8.ª



OK2013199

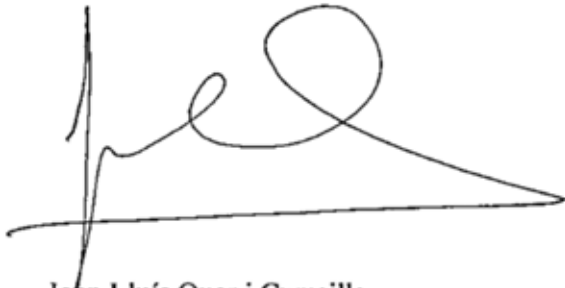
Exercici 2012

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

**DILIGÈNCIA DE FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS DE
L'EXERCICI 2012 DE L'ENS INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA**

El President d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya formula aquests comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici de 2012, estesos en 37 fulls de paper timbrat de l'Estat números del 0K2013164 al 0K2013200.

Barcelona, 15 de maig del 2013

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'J' followed by a large loop and a long horizontal stroke extending to the right.

Joan Lluís Quer i Cumsille



CLASE 8.^a

CLASE 8.^a



OK2013200