

**Infraestructures Ferroviàries de Catalunya
(IFERCAT)**

Comptes anuals dels exercicis 2013 i 2014

Plànol de la L9 del Metro el desembre de 2014



KPMG Auditores, S.L.
Torre Realia
Plaça d'Europa, 41
08908 L'Hospitalet de Llobregat
Barcelona

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 2013, 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 2012 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 2013 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 2013, 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'abril de 2014

COL·LEGI
DE CENSORS JURATS
DE COMPTES
DE CATALUNYA

Membre exercent:

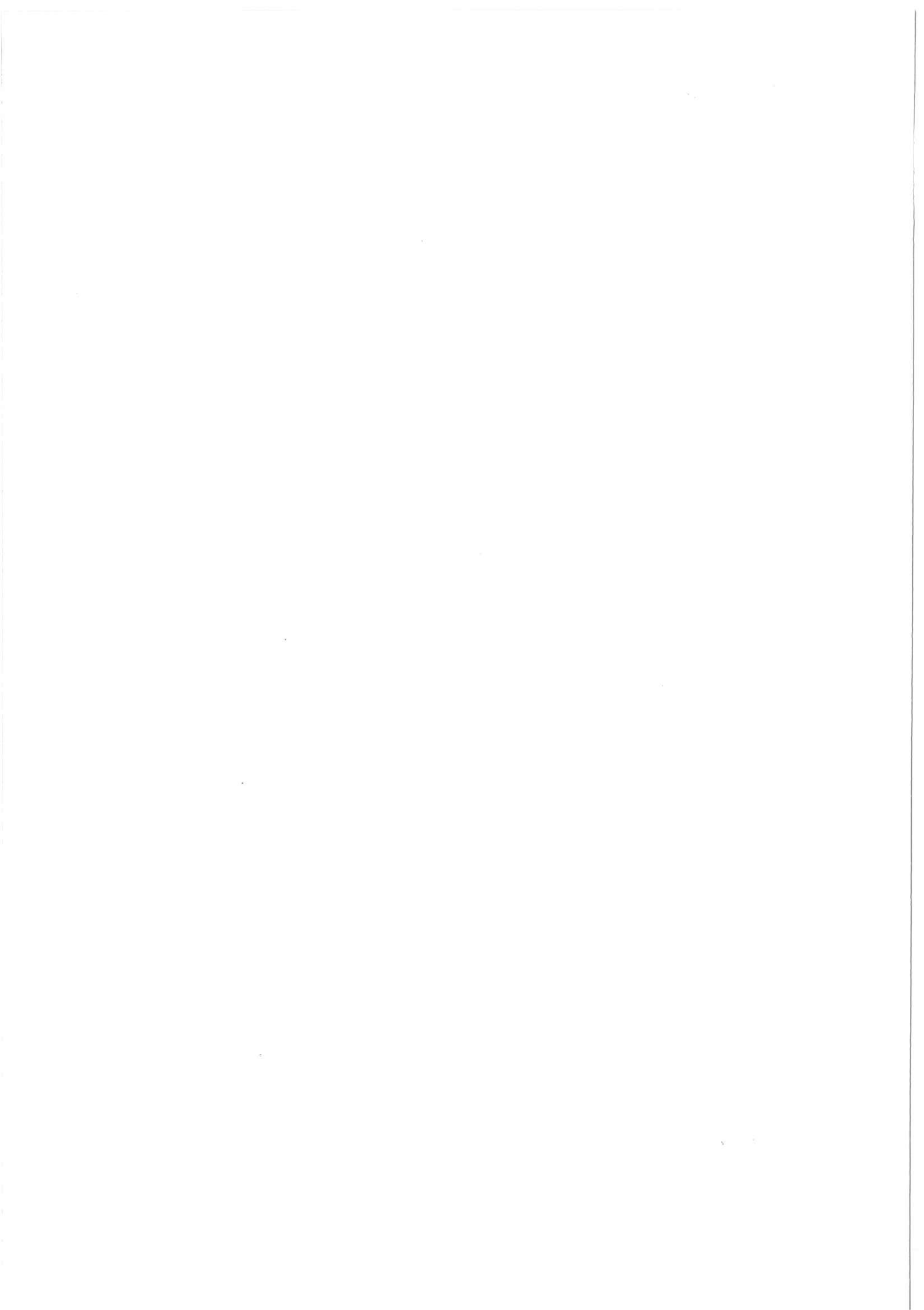
KPMG

Any 2014 Núm. 20/14/00538
CÒPIA GRATUÏTA

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

KPMG Auditores S.L., sociedad española de responsabilidad limitada, es una filial de KPMG Europe LLP y forma miembro de la red KPMG de firmas independientes afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), sociedad suiza.

Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el n.º S0702, y en el Registro de Sociedades del Instituto de Censores Jurados de Cuentas con el n.º 10.
Reg. Mer Madrid, T. 11961, F. 90, Sec. 8, H. M -188.007 Inscrip. 9, N.I.F. B-78510153



INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013



CLASE 8.^a
8.000.000



OL1102923

(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



OL1102924

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

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



OL1102925

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

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 emprèstic 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 2013 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 2013, 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 2013, les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals de l'exercici 2012 aprovats pel Consell d'Administració de data 23 de maig de 2013.



CLASE 8.^a
[Barcode]



OL1102926

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

(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.
- Anàlisi 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 2013, 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 2013 l'Entitat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 195.142.166 euros (195.128.833 euros al 31 de desembre de 2012). 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 2013 la Generalitat ha fet aportacions de capital a l'Entitat per un import de 25 milions d'euros i subvencions al cànon dels concessionaris de les estacions per un import de 219 milions d'euros, i d'acord amb el Pla Econòmic i Financer les previsions d'aportacions i subvencions de la Generalitat per a l'exercici 2014 ascendeixen a un import de 278 milions d'euros (20 milions d'aportacions i 258 milions de subvencions). En aquest sentit cal remarcar que les aportacions de la Generalitat s'ajusten cada any a les obligacions de pagament concretes de l'Entitat.



CLASE 8.^a



OL1102927

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

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 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 2012, aprovada pel Consell d'Administració el 23 de maig de 2013 ha estat el traspàs a resultats negatius d'exercicis anteriors.

Es presenta l'aplicació del resultat de l'exercici 2012 dins el moviment del patrimoni (veure nota 11).

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2013 a presentar al Consell d'Administració és com segueix:

Bases del Repartiment

Pèrdua de l'exercici	63.197.612 €
----------------------	--------------

Aplicació

Resultat d'exercicis anteriors	63.197.612 €
--------------------------------	--------------

(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 depenent de l'estat de les obres en cada moment.



CLASE 8.^a
PROTECCIÓN



OL1102928

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

(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



CLASE 8.^a

0,03 EUROS



OL1102929

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

financers incorreguts. 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. 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, utilatge 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 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).



CLASE 8.^a
REGISTRADO



OL1102930

31 de desembre de 2013

(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 2013 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 públic 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.



CLASE 8.^a
MARCA DE PATENTE



OL1102931

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

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



CLASE 8.^a



OL1102932

31 de desembre de 2013

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.



0L1102933

31 de desembre de 2013

(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 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

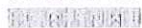
Les subvencions, donacions i llegats es comptabilitzen com ingressos i despeses reconeguts al Patrimoni Net, quan s'obté, en el seu cas, la concessió oficial de les mateixes i s'han complert les condicions per a la seva concessió o no existeixen dubtes raonables sobre la recepció de les mateixes.

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

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



CLASE 8.^a



OL1102934

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

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 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



CLASE 8.^a
CLASE 8.^a



OL1102935

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

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.

(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.



CLASE 8.^a



OL1102936

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

(5) Immobilitzat intangible

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

Aplicacions Informàtiques	Euros 2013
Cost a 1 de gener de 2013	149.793
Addicions	-
Cost a 31 de desembre de 2013	149.793
Amortització acumulada a 1 de gener de 2013	(149.313)
Amortitzacions	(479)
Amortització acumulada a 31 de desembre de 2013	(149.793)
Valor net comptable a 31 de desembre de 2013	-

Aplicacions Informàtiques	Euros 2012
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

L'import dels elements d'immobilitzat intangible en ús i que es troben totalment amortitzats a 31 de desembre de 2013 suma 149.793 euros (132.293 euros al 31 de desembre de 2012).



CLASE 8.^a



OL1102937

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

(6) Immobilitzat material

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

<u>Euros 2013</u>	Construccions	Instal·lacions Tècniques	Mobiliari	Equips per a processos informàtics	Immobilitzat en curs	Totals
Cost a 1 de gener de 2013	958.706.373	459.974.649	81.827	120.942	3.683.014.705	5.101.898.496
Addicions	-	-	-	-	111.695.995	111.695.995
Capitalització despesa financera	-	-	-	-	7.157.213	7.157.213
Baixes	-	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-	-
Cost a 31 de desembre de 2013	958.706.373	459.974.649	81.827	120.942	3.801.867.913	5.220.751.704
Amortització Acumulada a 1 de gener de 2013	(30.019.052)	(152.060.732)	(49.999)	(111.515)	-	(182.241.298)
Amortitzacions	(10.634.505)	(16.048.596)	(11.543)	(3.862)	-	(26.698.506)
Baixes	-	-	-	-	-	-
Amortització Acumulada a 31 de desembre de 2013	(40.653.557)	(168.109.328)	(61.542)	(115.377)	-	(208.939.804)
Valor net comptable a 31 de desembre de 2013	918.052.816	291.865.321	20.285	5.565	3.801.867.913	5.011.811.900
<u>Euros 2012</u>	Construccions	Instal·lacions Tècniques	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	928.687.321	307.913.917	31.828	9.427	3.683.014.705	4.919.657.198

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.



CLASE 8.^a
PATENTES DE INVENCIÓN



OL1102938

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

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 de 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 percebrà 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/3362/2010, de 23 de desembre, efectiva a partir de l'1 de gener de 2011. La resta de les variacions en l'immobilitzat material durant 2012 i 2013 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 2013 sumen 105.792 euros (105.189 euros al 31 de desembre de 2012).

Durant aquest exercici, Ifercat ha meritat 272.054.464 euros (218.993.654 euros al 31 de desembre de 2012) en concepte d'interessos financers, dels quals 7.157.213 euros han estat capitalitzats en l'immobilitzat (5.234.514 euros al 31 de desembre de 2012), 24.282 euros corresponen a ingressos financers reconeguts del conveni amb Fira 2000, 1.780.189 euros corresponen als interessos de demora facturats a TMB i 263.092.780 euros han estat imputats com a resultat financer de l'exercici (213.734.308 euros al 31 de desembre de 2012).

(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 patrimoni 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



OL1102939

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

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 2013. Per poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, l'Entitat disposa tant de la tresoreria que mostra al seu balanç com també de les línies de finançament que es detallen a les notes 14 i 15. No obstant, cal considerar que, del total de deutes o passius a curt termini, 160,4 milions d'euros corresponen al saldo creditor amb la Tresoreria Corporativa de la pròpia Generalitat de Catalunya (cash pooling) (veure nota 15c) i que 49,4 milions corresponen als creditors per concessions d'estacions (veure nota 15b), 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 l'Entitat, havent-se contractat derivats financers per controlar aquest risc.



CLASE 8.^a

8.000.000



OL1102940

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

(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 2013

	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	2.332.332.847	-	2.332.332.847	-	-	-
Fiances i dipòsits	-	-	-	-	-	-
Total	<u>2.332.332.847</u>	<u>-</u>	<u>2.332.332.847</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Deutors comercials i altres comptes a cobrar (Nota 9 b)						
Clients prestacions de serveis	-	-	-	138.949.830	-	138.949.830
Total	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>138.949.830</u>	<u>-</u>	<u>138.949.830</u>
Total actius financers	<u>2.332.332.847</u>	<u>-</u>	<u>2.332.332.847</u>	<u>138.949.830</u>	<u>-</u>	<u>138.949.830</u>

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	<u>2.247.412.105</u>	<u>-</u>	<u>2.247.412.105</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Deutors comercials i altres comptes a cobrar (Nota 9 b)						
Clients prestacions de serveis	-	-	-	84.006.478	-	84.006.478
Total	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>84.006.478</u>	<u>-</u>	<u>84.006.478</u>
Total actius financers	<u>2.247.412.105</u>	<u>-</u>	<u>2.247.412.105</u>	<u>84.006.478</u>	<u>-</u>	<u>84.006.478</u>



CLASE 8.^a



OL1102941

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

(9) Inversions Financeres i Deutors Comercials

(a) Inversions financeres

El detall i els moviments ha estat el següent:

	Euros			
	2013		2012	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Vinculades				
Crèdits a llarg termini	2.332.332.847	-	2.247.412.105	-
No Vinculades				
Fiances i dipòsits constituïdes	-	-	-	-
Correccions valoratives per deteriorament	-	-	-	-
Total	<u>2.332.332.847</u>	<u>-</u>	<u>2.247.412.105</u>	<u>-</u>

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 502.308 euros (515.382 euros al 31 de desembre de 2012) i al saldo pendent de cobrar amb la Generalitat de Catalunya per import de 1.071.353.509 euros (1.063.367.961 euros al 31 de desembre de 2012), 643.949.495 euros (601.734.918 euros al 31 de desembre de 2012) i 616.527.535 euros (581.793.844 euros al 31 de desembre de 2012), 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			
	2013		2012	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Vinculades				
Infraestructures.cat	-	450.542	-	514.151
Fira 2000	-	13.074	-	12.499
Generalitat de Catalunya	-	-	-	-
No Vinculades				
Línia 9 Tram II	-	-	-	-
TMB	-	138.486.214	-	83.479.828
Crèdits amb les Administracions Públiques	-	6.450.150	-	8.536.567
Total	<u>-</u>	<u>145.399.980</u>	<u>-</u>	<u>92.543.045</u>

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



CLASE 8.^a



OL1102942

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

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%).

El saldo amb TMB correspon al cànon establert segons la Llei 4/2006, de 31 de març, ferroviària, fixat en l'Ordre TES/330/2013, de 18 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 2013, pendents de cobrament.

(10) Efectiu i Altres Actius Líquids Equivalents

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

	Euros	
	2013	2012
Caixa i bancs	265	275
Tresoreria Corporativa de la Generalitat de Catalunya	-	-
	<u>265</u>	<u>275</u>

(11) Patrimoni Net

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

Patrimoni

Correspon al valor net de les aportacions de capital rebudes anualment segons els pressupostos del Departament de Territori i Sostenibilitat de la Generalitat de Catalunya, de les quals 24.975.000 euros han estat consignats i rebuts durant l'exercici 2013 (207.246.047 euros durant l'exercici 2012).

En data 22 de desembre de 2010 el Departament de Política Territorial de la Generalitat de Catalunya va dictar 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.



CLASE 8.^a



OL1102943

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

(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 2013 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 2013 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%	273.913.043	(47.958.691)
BANKIA	23.12.2004	15.09.2034	4,2125%	150.000.000	(24.022.482)
Tram 2 préstec					
BBVA	23.12.2004	17.09.2035	4,3750%	147.717.391	(36.316.472)
BANKIA	23.12.2004	15.09.2035	4,3750%	50.000.000	(12.138.348)
Total				<u>621.630.434</u>	<u>(120.435.993)</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 2013, el valor raonable dels esmentats derivats, per import de 120.435.993 euros (173.174.967 euros al 31 de desembre de 2012).



CLASE 8.^a



OL1102944

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

(13) Subvencions, donacions i llegats rebuts

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

	Euros	
	2013	2012
Saldo al 1 de gener	2.156.999.229	2.005.899.929
Addicions de l'exercici	301.142.695	324.123.806
Traspassos al compte de Pèrdues i Guanys	(226.011.515)	(173.024.506)
Saldo al 31 de desembre	<u>2.232.130.409</u>	<u>2.156.999.229</u>

En aquest epígraf s'inclou la contraprestació rebuda per part d'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 4.382.316 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 1.026.085.765 euros, 634.980.606 euros i 566.681.722 euros, respectivament (1.026.085.764 euros, 587.413.346 euros i 539.057.665 euros al 31 de desembre de 2012, respectivament).

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



CLASE 8.^a

00000000000000000000



OL1102945

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

(14) Passius Financers per Categories

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

	2013		
	Euros		
	No corrent	Corrent	Total
Deutes amb entitats de crèdit (Nota 15a)			
Préstecs	1.718.139.130	27.869.565	1.746.008.695
Interessos	-	29.873.930	29.873.930
Total	1.718.139.130	57.743.495	1.775.882.625
Creditors arrendament financer (Nota 15a)			
Arrendament financer	2.331.830.539	-	2.331.830.539
Total	2.331.830.539	-	2.331.830.539
Derivats de cobertura (Nota 12)			
Contractes en mercats organitzats	120.435.993	-	120.435.993
Total	120.435.993	-	120.435.993
Deutes amb empreses del grup/associades (Nota 15a)			
Préstecs / altres deutes a llarg termini	91.862.727	-	91.862.727
Total	91.862.727	-	91.862.727
Dèbits i partides a pagar			
Cash pooling (Nota 15 c)	-	160.440.729	160.440.729
Creditors comercials (Nota 15 b)	-	118.240.176	118.240.176
Altres comptes a pagar (Nota 15 b)	-	19.073	19.073
Total	-	278.699.978	278.699.978
Total passius financers	4.262.268.389	336.443.473	4.598.711.862

	2012		
	Euros		
	No corrent	Corrent	Total
Deutes amb entitats de crèdit (Nota 15a)			
Préstecs	1.754.782.609	121.587.796	1.876.370.405
Interessos	-	27.494.312	27.494.312
Total	1.754.782.609	149.082.108	1.903.864.717
Creditors arrendament financer (Nota 15a)			
Arrendament financer	2.246.896.723	-	2.246.896.723
Total	2.246.896.723	-	2.246.896.723
Derivats de cobertura			
Contractes en mercats organitzats	173.174.967	-	173.174.967
Total	173.174.967	-	173.174.967
Dèbits i partides a pagar			
Cash pooling (Nota 15 c)	-	45.227.434	45.227.434
Creditors comercials (Nota 15 b)	-	89.629.458	89.629.458
Altres comptes a pagar (Nota 15 b)	-	17.398	17.398
Total	-	134.874.290	134.874.290
Total passius financers	4.174.854.299	283.956.398	4.458.810.697



CLASE 8.^a
REGISTRO



OL1102946

31 de desembre de 2013

(15) Deutes Financers i Creditors Comercials

(a) Deutes Financers

El deute financer a llarg termini amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2013 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 2013, és el següent:

	Llarg termini	Curt termini	Total	Tipus d'interès	Venciment
Préstec BEI 12- 2004	582.173.913	22.608.696	604.782.609	Variable	(1) setembre 2035
Préstec BEI 12- 2005	294.739.130	5.260.870	300.000.000	Fix	(2) gener 2038
Préstec BEI 02-2006	350.000.000	0	350.000.000	Fix	(3) maig 2038
Préstec BEI 11- 2008	300.000.000	0	300.000.000	Fix	(4) novembre 2041
Préstec BEI 04-2009	200.000.000	0	200.000.000	Fix	(5) abril 2042
	<u>1.726.913.043</u>	<u>27.869.566</u>	<u>1.754.782.609</u>		

- (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 semestral, 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 semestral, per import anual de 7.692 milers d'euros de 2017 fins el 2042. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 200 milions d'euros.

Ifercat té subscrit amb la Generalitat de Catalunya un contracte de garantia sobre els préstecs del BEI amb un cost del 0,5% del saldo viu a llarg termini al final de l'exercici, és a dir, 8.773.913 euros.

Els creditors per arrendament financer a 31 de desembre de 2013 correspon al deute vinculat amb la construcció en curs en concessions dels trams I, II i IV amb un saldo viu de 1.071.353.509 euros, 643.949.495 euros i 616.527.535 euros, respectivament.

Mitjançant Acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de data 19 de novembre de 2013 s'autoritza la formalització de préstecs a entitats del seu sector públic i entitats AP-SEC pel reintegrament de les obligacions pagades a proveïdors en el marc del Reial Decret Llei 4/2013, de 22 de febrer, de mesures de recolzament a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació, així com la modificació de determinats punts de l'Acord de Govern de data 20 de novembre de 2012. Aquest Acord de Govern autoritza a l'Administració de la Generalitat de Catalunya mitjançant el Departament d'Economia i Coneixement la Formalització d'un préstec per import de 91.862.727 euros a Ifercat. Aquest préstec és conseqüència del pagament realitzat pel mateix import del crèdit signat mitjançant el mecanisme de l'ICO proveïdors per al pagament de factures pendents de pagar a 31 de desembre de 2011 i formalitzat l'any 2013. Aquest préstec tindrà venciment el dia 31 d'agost de 2023, s'amortitzarà mitjançant 32 pagaments trimestrals el primer dels quals tindrà lloc el 30 de novembre de 2015, el tipus d'interès serà variable, equivalent a l'Euribor a 3 mesos amb un diferencial de 395 punts bàsics i liquidacions trimestrals.



CLASE 8.^a



OL1102947

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

	Llarg termini	Curt termini	Total	Tipus d'interès	Venciment
Préstec Generalitat de Catalunya	91.862.727	0	91.862.727	Variable	agost 2023
	91.862.727	0	91.862.727		

Per Acord del Govern de 17 de desembre de 2013, s'autoritza Ifercat per a formalitzar una operació d'endeutament a llarg termini per un import de 200.000.000,00 Euros. L'objectiu d'aquesta operació és el finançament de les inversions necessàries per a la posada en servei del Tram I i part del tram II de la Línia 9 al 2016. El retorn del principal i els interessos del préstec es realitzarà mitjançant la rebaixa de tarifes a satisfer als concessionaris previ reequilibri dels contractes concessionals.

El 31 de desembre de 2013 es formalitzà una primera fase de l'operació d'endeutament autoritzada mitjançant signatura d'un contracte de préstec amb Caixabank, S.A. per un import de 100.000.000 euros amb venciment 31 de desembre de 2024 i amb un període de disposició fins el 31 de desembre de 2015. L'amortització serà segons la taula següent:

Data d'amortització	Percentatge sobre el capital disposat
2014	-
2015	-
2016	5,57%
2017	6,21%
2018	10,54%
2019	11,69%
2020	12,92%
2021	14,23%
2022	15,64%
2023	16,89%
2024	6,31%
	100,00%

El tipus d'interès a aplicar pel capital disposat serà, fins el 31 de desembre de 2015 i a elecció d'Ifercat, de l'Euribor a 1 mes, Euribor a 3 mesos o Euribor a 6 mesos més un diferencial del 3,81%; i a partir de la fi del període de disposició serà de l'Euribor a 6 mesos més un diferencial del 3,81%.

En el moment d'aprovació d'aquestes comptes anuals, Ifercat no ha realitzat cap disposició del préstec.

(b) Creditors Comercials i Altres Comptes a Pagar

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



CLASE 8.^a



OL1102948

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

	Euros 2013	Euros 2012
	Corrent	Corrent
No Vinculades		
Deutes per compres i prestació de serveis	19.591.579	13.638.250
Creditors per concessions	49.428.039	39.066.325
Creditors comercials	49.220.558	36.924.883
Personal	102	146
Altres deutes amb Administracions Públiques	18.971	17.252
Total	118.259.249	89.646.856

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 al 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 2013	Euros 2012
	Corrent	Corrent
Vinculades		
Cash pooling	160.440.729	45.227.434

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 4.614.184 euros (1.597.267 euros a l'exercici 2012).

(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.



CLASE 8.^a



OL1102949

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

Pagaments realitzats i pendents a la data de tancament del				
2013			2012	
Import	%		Import	%
Dins del termini màxim legal	306.528.287	87,21	30.276.970	7,83
Resta	44.942.072	12,79	356.378.183	92,17
Total pagaments de l'exercici	351.470.359	100	386.655.153	100
PMPE (dies) de pagament	48,6		188,8	
Pagaments pendents que a la data de tancament excedeixen el termini màxim legal	61.903.934		57.156.340	

(e) Classificació per venciments

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

	2014	Anys posteriors	Total
Deutes amb entitats de crèdit	27.869.565	1.718.139.130	1.746.008.695
Deutes amb empreses del grup/associades	-	91.862.727	91.862.727
	<u>27.869.565</u>	<u>1.810.001.857</u>	<u>1.837.871.422</u>

(16) Periodificacions

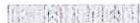
El detall de l'epígraf de periodificacions és el que segueix:

	Euros			
	2013		2012	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Ingressos Anticipats	-	4.114.871	-	3.732.474
Total	<u>-</u>	<u>4.114.871</u>	<u>-</u>	<u>3.732.474</u>

El ingressos anticipats es corresponen a les factures, emeses l'exercici 2012, a la Concessionària 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, a l'excés d'ingrés del cànon ferroviari de 2013 (647.712 euros) corresponent a TMB, i a l'excés de subvenció a la despesa de tarifa corresponent al Departament de Territori i Sostenibilitat per import de 416.959 euros.



CLASE 8.^a



OL1102950

31 de desembre de 2013

(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 2013, 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 2013 al conjunt dels membres del Consell d'Administració, que corresponen a dietes d'assistència a Consells, han estat de 33.642 euros (32.508 euros en l'exercici 2012). 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 2013 han estat de 0 euros en concepte de sous i salaris (0 euros en l'exercici 2012). Així mateix, no existeixen bestretes ni crèdits concedits als directius ni obligacions concretes en matèria de pensions.

(19) Ingressos i Despeses

(a) Altres Ingressos d'Explotació

	Euros	
	2013	2012
Ingressos per servei	450.542	664.499
Ingressos per manteniment (TMB)	17.408.352	14.624.978
Ingressos per cànon ferroviari (TMB)	52.935.848	51.074.997
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	70.794.742	66.364.474



CLASE 8.^a



OL1102951

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

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).

(b) Càrregues Socials i Provisions

El detall de les càrregues socials és el següent:

	Euros	
	2013	2012
Sous i salaris		
Sous i salaris	321.550	318.373
Indemnitzacions	0	0
	<u>321.550</u>	<u>318.373</u>
Càrregues socials		
Seguretat Social a càrrec de l'Entitat	70.621	70.528
Altres càrregues socials	651	663
	<u>71.272</u>	<u>71.191</u>
Total Despeses Personal	<u>392.822</u>	<u>389.564</u>

(c) Altres despeses d'explotació

L'epígraf "Altres despeses d'explotació" incorpora, entre d'altres, les despeses relacionades amb l'explotació 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	
	2013	2012
Arrendaments i cànon		
Cànon Tram I	17.657.532	18.174.622
Cànon Tram II	13.062.440	9.108.831
Cànon Tram IV	14.271.757	9.332.052
Altres	18.345	29.120
Manteniments explotació		
Estacions Tram I	6.057.240	8.793.469
Estacions Tram II	2.712.148	2.080.259
Estacions Tram IV	6.546.712	3.751.249
Túnel	5.395.172	5.994.467
Subministraments Elèctrics	3.850.406	3.923.166
Serveis Professionals	112.540	197.614
Resta Despeses i Tributs	134.989	116.657
Total	<u>69.819.281</u>	<u>61.501.506</u>

(d) Despeses financeres

El detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici 2013 i 2012 és el següent:



CLASE 8.^a

88888888



OL1102952

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

	Euros	
	2013	2012
De deutes amb entitats de crèdit	80.723.008	75.056.357
De deutes amb concessionaris		
- Tram 1	92.007.967	90.531.016
- Tram 2	57.088.667	22.003.558
- Tram 4	42.234.822	31.402.723
Total	<u>272.054.464</u>	<u>218.993.654</u>

(20) Honoraris d'auditoria

Els honoraris dels auditors de l'Entitat corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013 són de 17.900 euros (IVA exclòs) i 17.900 euros (IVA exclòs) en l'exercici 2012, sent de 8.000 euros (IVA exclòs) els honoraris facturats per KPMG Asesores, SL durant l'any 2013 (44.400 euros durant l'any 2012).

(21) Altra informació

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

	2013	2012
Personal directiu	0	0
Titulats i assimilats	4	4
Personal administratiu	2	2
	<u>6</u>	<u>6</u>

(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 2013.

(23) Fets posteriors

En notificació, de data 9 de gener de 2014, la "Agencia Tributaria – Delegación Especial de Cataluña" va comunicar a l'Entitat l'inici d'actuacions de comprovació i investigació en relació a l'Impost sobre el valor afegit del període comprès entre gener 2012 i desembre 2012. Posteriorment, en data 7 de febrer de 2014, l'Entitat va rebre una segona notificació, comunicant-li una ampliació de les actuacions de comprovació i investigació al període comprès entre gener de 2013 i desembre de 2013. Aquestes actuacions de caràcter parcial es limiten a:

La verificació de la correcta anotació en els registres de les factures emeses i rebudes, de la concordància de les dades contingudes en els registres i les autoliquidacions, així com el compliment dels requisits de l'exenció o no subjecció de les operacions exteriors i dels



CLASE 8.^a



OL1102953

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2013

requisits formals previstos en els articles 92 a 100 de la llei 37/1992 del IVA, per a la deducció de les quotes suportades.

A data d'avui les actuacions de comprovació i investigació es troben pendents de resolució.

D'acord amb l'operació que s'explica a la Nota 15 a), al mes d'abril de 2014 s'han reiniciat els treballs necessaris per a la posada en servei al 2016 de les estacions dels trams I i II de la Línia 9 des de Zona Universitària fins a l'aeroport.



CLASE 8.^a
REVISTA DE PATENTES



OL1102954

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Balanç abreujat
31 de desembre de 2013 i 2012
(Expressat en euros)

Actiu	Nota	2013	2012
Immobilitzat intangible	(nota 5)	-	479
Immobilitzat material	(nota 6)	5.011.811.900	4.919.657.198
Inversions financeres a llarg termini	(nota 9a)	2.332.332.847	2.247.412.105
Total actius no corrents		7.344.144.747	7.167.069.782
Deutors comercials i altres comptes a cobrar			
Clients per vendes i prestacions de serveis	(nota 9b)	138.949.830	84.006.478
Altres deutors	(nota 9b)	6.450.150	8.536.567
Periodificacions a curt termini		15.933	16.719
Efectiu i altres actius líquids equivalents	(nota 10)	265	275
Total actius corrents		145.416.178	92.560.039
Total actiu		7.489.560.925	7.259.629.821
Patrimoni Net i Passiu	Nota	2013	2012
Fons propis			
Patrimoni	(nota 11)	962.897.027	937.922.027
Reserves		(1.340.646)	(1.340.646)
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(123.318.993)	(61.172.875)
Resultat de l'exercici		(63.197.612)	(62.146.118)
Ajustos per canvis de valor	(nota 12)	(120.435.993)	(173.174.967)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	(nota 13)	2.232.130.409	2.156.999.229
Total patrimoni net		2.886.734.192	2.797.086.650
Deutes a llarg termini			
Deutes amb entitats de crèdit	(nota 15a)	1.718.139.130	1.754.782.609
Creditors per arrendament financer	(nota 15a)	2.331.830.539	2.246.896.723
Altres deutes a llarg termini	(notes 12 i 15a)	212.298.720	173.174.967
Periodificacions a llarg termini	(nota 16)	-	-
Total passius no corrents		4.262.268.389	4.174.854.299
Deutes a curt termini			
Deutes amb entitats de crèdit	(nota 14)	57.743.495	149.082.108
Altres deutes a curt termini	(nota 15c)	160.440.729	45.227.434
Creditors comercials i altres comptes a pagar			
Altres creditors	(nota 15b)	118.259.249	89.646.856
Periodificacions a curt termini	(nota 16)	4.114.871	3.732.474
Total passius corrents		340.558.344	287.688.872
Total patrimoni net i passiu		7.489.560.925	7.259.629.821



CLASE 8.^a



OL1102955

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Compte de Pèrdues i Guanyys abreujat
corresponent a l'exercici acabat
el 31 de desembre de 2013 i 2012

(Expressat en euros)

	Nota	2013	2012
Import net de la xifra de negocis		-	-
Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu		-	-
Aprovisionaments		-	-
Altres ingressos d'explotació	(nota 19a)	70.794.742	66.364.474
Despeses de personal	(nota 19b)	(392.822)	(389.564)
Altres despeses d'explotació	(nota 19c)	(69.819.281)	(61.501.506)
Amortització de l'immobilitzat	(notes 5 i 6)	(26.698.986)	(25.909.719)
Imputació de subvencions	(nota 13)	226.011.515	173.024.507
Resultat d'explotació		199.895.168	151.588.191
Ingressos financers	(nota 6)	1.804.471	24.832
Despeses financeres	(nota 19e)	(272.054.464)	(218.993.654)
Capitalització de despeses financeres	(nota 6)	7.157.213	5.234.514
Resultat financer		(263.092.780)	(213.734.308)
Resultat abans d'impostos		(63.197.612)	(62.146.118)
Impost sobre beneficis		-	-
Resultat de l'exercici (pèrdua)		(63.197.612)	(62.146.118)



CLASE 8.^a



OL1102956

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Estat abreujat de Canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici
finalitzat el 31 de desembre de 2013 i 2012

A) Estat abreujat d'Ingressos i Despeses Reconegudes corresponent a l'exercici
finalitzat el 31 de desembre de 2013 i 2012

(Expressat en euros)

	2013	2012
Resultat del compte de pèrdues i guanys	(63.197.612)	(62.146.118)
Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net		
Per cobertures de fluxes d'efectiu	52.738.974	(52.070.181)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	301.142.695	324.123.807
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	(226.011.515)	(173.024.507)
Total ingressos i despeses reconegudes	<u>64.672.542</u>	<u>36.883.001</u>



CLASE 8.^a



OL1102957

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Estat abreujat de Canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2013 i 2012

B) Estat abreujat Total de Canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2013

(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 inicial a 01 de gener de 2012	730.675.980	(1.340.646)	(24.909.521)	(36.263.354)	(121.104.786)	2.005.899.929	2.552.957.602
Distribució del resultat de l'exercici 2011							
Aportacions socis	207.246.047		(36.263.354)	36.263.354			-
Ingressos i despeses reconegudes				(62.146.118)	(52.070.181)	151.099.300	207.246.047
							36.883.001
Saldo final a 31 de desembre de 2012	937.922.027	(1.340.646)	(61.172.875)	(62.146.118)	(173.174.967)	2.156.999.229	2.797.086.650
Distribució del resultat de l'exercici 2012							
Altres variacions del patrimoni net			(62.146.118)	62.146.118			-
Aportacions socis	24.975.000			(63.197.612)	52.738.974	75.131.180	24.975.000
Ingressos i despeses reconegudes							64.672.542
Saldo final a 31 de desembre de 2013	962.897.027	(1.340.646)	(123.318.993)	(63.197.612)	(120.435.993)	2.232.130.409	2.886.734.192



CLASE 8.^a



OL1102958

ANNEX III

Liquidació del Pressupost 31 de desembre de 2013

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2013
ESTAT DE INGRESSOS

 Àmbit: Subsector SOCIETATS MERCANTILS
 Servei: INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATAL. (6830)

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE L'INGRES	Pressupost 2012	Realitat 2013	Diferència
319.0009	Prestacions d'altres serveis	49.743.506,30	52.935.848,39	-3.192.342,09
	CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis	49.743.506,30	52.935.848,39	-3.192.342,09
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	49.743.506,30	52.935.848,39	-3.192.342,09
399.0009	Altres ingressos diversos	550.000,00	450.542,07	99.457,93
	CONCEPTE 399 Ingressos diversos	550.000,00	450.542,07	99.457,93
	ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS	550.000,00	450.542,07	99.457,93
	CAPÍTOL 3 TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	50.293.506,30	53.386.390,46	-3.092.884,16
410.0004	Del Departament de Territori i Sostenibilitat	133.961.864,86	218.740.538,42	-84.778.673,56
	CONCEPTE 410 De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament	133.961.864,86	218.740.538,42	-84.778.673,56
	ARTICLE 41 DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	133.961.864,86	218.740.538,42	-84.778.673,56
	CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	133.961.864,86	218.740.538,42	-84.778.673,56
534.0001	Altres ingressos financers	0,00	1.804.471,44	-1.804.471,44
	CONCEPTE 534 Altres ingressos financers	0,00	1.804.471,44	-1.804.471,44
	ARTICLE 53 ALTRES INGRESSOS FINANCERS	0,00	1.804.471,44	-1.804.471,44
	CAPÍTOL 5 INTERESSOS PATRIMONIALS	0,00	1.804.471,44	-1.804.471,44
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 COMPTA 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	24.975.000,00	-3.753.640,88
	CONCEPTE 830 Aportacions de la Generalitat a fons propis	21.221.359,12	24.975.000,00	-3.753.640,88
	ARTICLE 83 APORT.CAPITAL I FONDS PROPIS ENTIT. SP I PARTICIP.	21.221.359,12	24.975.000,00	-3.753.640,88
	CAPÍTOL 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	21.221.359,12	24.975.000,00	-3.753.640,88
912.0001	Préstecs fora del sector públic a llarg termini	34.000.000,00	0,00	34.000.000,00
	CONCEPTE 912 Préstecs fora del sector públic a llarg termini	34.000.000,00	0,00	34.000.000,00
	ARTICLE 91 PRESTECES EN EUROS	34.000.000,00	0,00	34.000.000,00
	CAPÍTOL 9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	34.000.000,00	0,00	34.000.000,00
	SERVEI 6830 INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATAL.	245.475.228,36	298.906.400,32	-53.431.171,96

Nota: En el 2013, a l'haver-hi pròrroga pressupostària, la comparativa es fa amb el pressupost de l'exercici 2012.



CLASE 8.^a

00000000000000000000



OL1102959

ANNEX III

Liquidació del Pressupost 31 de desembre de 2013

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2013
ESTAT DE DESPESESÀmbit: Subsector SOCIETATS MERCANTILS
Servei: INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATAL. (6830)

Prog.	Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost 2012	Realitat 2013	Diferència
522	132.0002	Personal laboral	347.557,84	321.549,78	26.008,06
		CONCEPTE 132 Personal empreses i altres entitats sector públic	347.557,84	321.549,78	26.008,06
		ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL	347.557,84	321.549,78	26.008,06
	160.0001	Seguretat Social	71.128,36	71.272,47	-144,11
		CONCEPTE 160 Quotes socials	71.128,36	71.272,47	-144,11
		ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	71.128,36	71.272,47	-144,11
		CAPÍTOL 1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	418.686,20	392.822,25	25.863,95
200.0002		Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	0,00	18.345,32	-18.345,32
		CONCEPTE 200 Llog. càn. terr. béns nat. edificis i al. constr.	0,00	18.345,32	-18.345,32
203.0002		Prestacions derivades de concessions administratives	145.263.517,52	233.617.230,46	-88.353.712,94
		CONCEPTE 203 Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material	145.263.517,52	233.617.230,46	-88.353.712,94
204.0001		Prestacions derivades de concessions administratives	0,00	0,00	0,00
		CONCEPTE 203 Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material	0,00	0,00	0,00
		ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS	145.263.517,52	233.635.575,78	-88.372.058,26
210.0001		Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals, edificis i altres constr.	5.994.467,33	5.395.172,36	599.294,97
		CONCEPTE 210 Cons.repar.mant. de terr.béns nat.edif./al.constr.	5.994.467,33	5.395.172,36	599.294,97
		ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	5.994.467,33	5.395.172,36	599.294,97
220.0001		Material ordinari no inventariable	2.500,00	0,00	2.500,00
		CONCEPTE 220 Material d'oficina	2.500,00	0,00	2.500,00
221.0001		Aigua i energia	3.717.000,00	3.871.177,34	-154.177,34
		CONCEPTE 221 Subministraments	3.717.000,00	3.871.177,34	-154.177,34
222.0001		Despeses postals, missatgeria i altres similars	650,00	165,70	484,30
222.0002		Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a entitats de la Generalitat	0,00	1.954,32	-1.954,32
222.0003		Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	0,00	1.754,09	-1.754,09
		CONCEPTE 222 Comunicacions	650,00	3.874,11	-3.224,11
224.0001		Despeses d'assegurances	15.000,00	36.219,64	-21.219,64
		CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances	15.000,00	36.219,64	-21.219,64
225.0001		Tributs	13.666,97	16.526,62	-2.859,65
		CONCEPTE 225 Tributs	13.666,97	16.526,62	-2.859,65
226.0001		Exposicions, certàmens i altres activitats de promoció	13.000,00	23.772,22	-10.772,22
226.0007		Publicacions i edictes als diaris oficials	500,00	810,00	-310,00
226.0009		Funcionament de consells i òrgans col·lectius col·legiats	33.264,00	33.642,00	-378,00
226.0011		Formació del personal propi	3.000,00	0,00	3.000,00
226.0089		Altres despeses diverses	3.200,00	1.873,25	1.326,75
		CONCEPTE 226 Despeses diverses	52.964,00	60.097,47	-7.133,47
227.0089		Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	55.000,00	76.403,06	-21.403,06
		CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiq. o jurídiq.	55.000,00	76.403,06	-21.403,06
228.0004		Serveis informàtics realitzats per entitats de fora del grup Generalitat	1.000,00	2.494,59	-1.494,59
		CONCEPTE 228 Serveis informàtics	1.000,00	2.494,59	-1.494,59
		ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	3.857.780,97	4.066.792,83	-209.011,86
230.0001		Dietes, locomoció i trasllats	1.450,00	1.006,65	443,35
		CONCEPTE 230 Dietes, locomoció i trasllats	1.450,00	1.006,65	443,35
		ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	1.450,00	1.006,65	443,35
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	243.098.547,62	-87.972.691,80
342.0001		Comissions i altres despeses bancàries	20.416.822,66	80.753.142,44	-60.336.319,78
		CONCEPTE 342 Comissions i altres despeses bancàries	20.416.822,66	80.753.142,44	-60.336.319,78
		ARTICLE 34 ALTRES DESPESES FINANCERES	20.416.822,66	80.753.142,44	-60.336.319,78
		CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES	20.416.822,66	80.753.142,44	-60.336.319,78
660.0001		Inversions en béns destinats a l'ús general	46.905.168,03	29.274.617,07	17.630.550,96
		CONCEPTE 660 Inversions en béns destinats a l'ús general	46.905.168,03	29.274.617,07	17.630.550,96
		ARTICLE 66 INVERSIONS EN BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	46.905.168,03	29.274.617,07	17.630.550,96
		CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS	46.905.168,03	29.274.617,07	17.630.550,96
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	27.869.565,21	-5.260.869,56
		CONCEPTE 912 Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora	22.608.695,65	27.869.565,21	-5.260.869,56
		ARTICLE 91 AMORTITZACIÓ PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN EUROS	22.608.695,65	27.869.565,21	-5.260.869,56
		CAPÍTOL 9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	22.608.695,65	27.869.565,21	-5.260.869,56
		PROGRAMA 522 INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES	245.475.228,36	381.388.694,59	-135.913.466,23
		SERVEI 6830 INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATAL.	245.475.228,36	381.388.694,59	-135.913.466,23

Nota: En el 2013, a l'haver-hi pròrroga pressupostària, la comparativa es fa amb el pressupost de l'exercici 2012.



CLASE 8.^a



OL1102960

Exercici 2013

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

**DILIGÈNCIA DE FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS DE
L'EXERCICI 2013 DE L'ENS INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA**

El President d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya formula aquests comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici de 2013, estesos en 39 fulls de paper timbrat de l'Estat números del 0L1102923 al 0L1102960 i 0L1021939.

Barcelona, 14 d'abril del 2014



Joan Lluís Quer i Cumsille



CLASE 8.^a

8 8 8 8 8 8 8 8 8 8



OL1021939



KPMG Auditors S.L.
Torre Realia
Plaza Europa, 41
08908 L'Hospitalet de Llobregat
Barcelona

Informe d'Auditoria Independent de Comptes Anuals Abreujats

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

Informe sobre els comptes anuals abreujats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (d'ara endavant "l'Entitat"), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2014, el compte de resultats abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat del President en relació amb els comptes anuals abreujats

El President és el responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals abreujats adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria a la fi d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals abreujats. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

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

Fonament de l'opinió amb salvetat

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 esmentada 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 2013 contenia una salvetat al respecte.

Opinió amb salvetat

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes del fet descrit en el paràgraf de "Fonament de l'opinió amb salvetat", els comptes anuals abreujats 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 2014, així com dels resultats 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

21 d'abril de 2015



INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2014

(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, aprovà 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 2014

El 21 d'octubre de 2003, el Govern de la Generalitat de Catalunya acordà 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 declarà 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 declarà 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 confirmà 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'encomanà a l'Entitat Metropolitana del Transport.

El 29 de juliol de 2008, el Govern de la Generalitat de Catalunya, entre d'altres, acordà 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 declarà 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 acordà 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 aprovà 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.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

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 seves 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 2014 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 2014, 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 2014, les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals de l'exercici 2013 aprovats pel Consell d'Administració de data 24 d'abril de 2014.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

(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.
- Anàlisi 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 2014, 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 2014 l'Entitat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 327.129.863 euros (195.142.166 euros al 31 de desembre de 2013). 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 2014 la Generalitat ha fet aportacions de capital a l'Entitat per un import de 35,2 milions d'euros (14,4 milions d'euros pagats al febrer de 2015) i subvencions al cànon dels concessionaris de les estacions per un import de 192 milions d'euros (16,0 milions d'euros pagats al febrer de 2015), i d'acord amb el pressupost de la Generalitat del 2015 les previsions d'aportacions i subvencions de la Generalitat per a l'exercici 2015 ascendeixen a un import de 333 milions d'euros (100 milions d'aportacions de capital i 233 milions de subvencions).

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2014

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 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 2013, aprovada pel Consell d'Administració el 24 d'abril de 2014 ha estat el traspàs a resultats negatius d'exercicis anteriors.

Es presenta l'aplicació del resultat de l'exercici 2013 dins el moviment del patrimoni (veure nota 12).

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2014 a presentar al Consell d'Administració és com segueix:

	Euros
<u>Bases del Repartiment</u>	
Pèrdua de l'exercici	102.656.967
<u>Aplicació</u>	
Resultat d'exercicis anteriors	102.656.967

(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.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

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 depenent de l'estat de les obres en cada moment.

(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 entitat 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.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

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.

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:

	<u>Mètode d'amortització</u>	<u>Anys de vida útil</u>
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.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

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 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 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 2014 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 públic 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.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

El mercat segueix el criteri d'avaluar l'existència d'indisidències que puguin posar de manifest el potencial deteriorament del valor dels actius no financers subjectes a amortització o deprecació, 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.

(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.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

(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 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.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

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 dóna 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 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.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

(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 pel 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.

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.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

(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.

(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.

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

(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:

Aplicacions Informàtiques	Euros 2014
Cost a 1 de gener de 2014	149.793
Addicions	-
Cost a 31 de desembre de 2014	149.793
Amortització acumulada a 1 de gener de 2014	(149.793)
Amortitzacions	-
Amortització acumulada a 31 de desembre de 2014	(149.793)
Valor net comptable a 31 de desembre de 2014	-
Aplicacions Informàtiques	Euros 2013
Cost a 1 de gener de 2013	149.793
Addicions	-
Cost a 31 de desembre de 2013	149.793
Amortització acumulada a 1 de gener de 2013	-
Amortitzacions	(479)
Amortització acumulada a 31 de desembre de 2013	(149.793)
Valor net comptable a 31 de desembre de 2013	-

L'import dels elements d'immobilitzat intangible en ús i que es troben totalment amortitzats a 31 de desembre de 2014 suma 149.793 euros (149.793 euros al 31 de desembre de 2013).

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

(6) Immobilitzat material

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

<u>Euros 2014</u>	Construccions	Instal·lacions Tècniques	Mobiliari	Equips per a processos informàtics	Immobilitzat en curs	Totals
Cost a 1 de gener de 2014	958.706.373	459.974.649	81.827	120.942	3.801.867.913	5.220.751.704
Addicions					115.892.794	115.892.794
Capitalització despesa financera					9.062.107	9.062.107
Baixes						
Traspassos	-	-	-	-	-	-
Cost a 31 de desembre de 2014	958.706.373	459.974.649	81.827	120.942	3.926.822.814	5.345.706.605
Amortització Acumulada a 1 de gener de 2014	(40.653.557)	(168.109.328)	(61.542)	(115.377)	-	(208.939.804)
Amortitzacions	(10.722.292)	(15.640.936)	(7.323)	(3.507)	-	(26.374.058)
Baixes	-	-	-	-	-	-
Amortització Acumulada a 31 de desembre de 2014	(51.375.849)	(183.750.264)	(68.865)	(118.884)	-	(235.313.862)
Valor net comptable a 31 de desembre de 2014	907.330.524	276.224.385	12.962	2.058	3.926.822.814	5.110.392.743
<u>Euros 2013</u>	Construccions	Instal·lacions Tècniques	Mobiliari	Equips per a processos informàtics	Immobilitzat en curs	Totals
Cost a 1 de gener de 2013	958.706.373	459.974.649	81.827	120.942	3.683.014.705	5.101.898.496
Addicions	-	-	-	-	111.695.995	111.695.995
Capitalització despesa financera	-	-	-	-	7.157.213	7.157.213
Baixes	-	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-	-
Cost a 31 de desembre de 2013	958.706.373	459.974.649	81.827	120.942	3.801.867.913	5.220.751.704
Amortització Acumulada a 1 de gener de 2013	(30.019.052)	(152.060.732)	(49.999)	(111.515)	-	(182.241.298)
Amortitzacions	(10.634.505)	(16.048.596)	(11.543)	(3.862)	-	(26.698.506)
Baixes	-	-	-	-	-	-
Amortització Acumulada a 31 de desembre de 2013	(40.653.557)	(168.109.328)	(61.542)	(115.377)	-	(208.939.804)
Valor net comptable a 31 de desembre de 2013	918.052.816	291.865.321	20.285	5.565	3.801.867.913	5.011.811.900

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'explotació de la infraestructura ferroviària.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

Per acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 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 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 percebrà 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/3362/2010, de 23 de desembre, efectiva a partir de l'1 de gener de 2011. Les variacions en l'immobilitzat material durant 2013 i 2014 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 2014 sumen 129.684 euros (105.792 euros al 31 de desembre de 2013).

Durant aquest exercici, Ifercat ha meritat 298.174.120 euros (272.054.464 euros al 31 de desembre de 2013) en concepte d'interessos financers, dels quals 9.062.107 euros han estat capitalitzats en l'immobilitzat (7.157.213 euros al 31 de desembre de 2013).

(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 patrimoni 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 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 2014. Per poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, l'Entitat disposa tant de la tresoreria que mostra al seu balanç com de les línies de finançament que es detallen a les notes 15 i 16. No obstant, cal considerar que, del total de passius a curt termini, 221,2 milions d'euros corresponen al saldo creditor amb la Tresoreria Corporativa de la pròpia Generalitat de Catalunya (cash pooling) (veure nota 16c) i que 48,9 milions corresponen als creditors per concessions

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

d'estacions (veure nota 16b), 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 l'Entitat, havent-se contractat derivats financers per controlar aquest risc.

(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 2014

	No corrents			Corrent		
	A cost amortitzat o cost	A valor raonable	Totals	A cost amortitzat o cost	A valor raonable	Totals
Préstecs i partides a cobrar (Nota 9 a)						
Crèdits a llarg termini	2.355.992.954	-	2.355.992.954	-	-	-
Total	2.355.992.954	-	2.355.992.954	-	-	-
Deutors comercials i altres comptes a cobrar (Nota 9 b)						
Clients prestacions de serveis	37.955.669	-	37.955.669	26.464.240	-	26.464.240
Accionistes per deserborsaments exigits	-	-	-	14.391.667	-	14.391.667
Total	37.955.669	-	37.955.669	40.855.907	-	40.855.907
Total actius financers	2.393.948.623	-	2.393.948.623	40.855.907	-	40.855.907

Euros 2013

	No corrents			Corrent		
	A cost amortitzat o cost	A valor raonable	Totals	A cost amortitzat o cost	A valor raonable	Totals
Préstecs i partides a cobrar (Nota 9 a)						
Crèdits a llarg termini	2.332.332.847	-	2.332.332.847	-	-	-
Fiances i dipòsits	-	-	-	-	-	-
Total	2.332.332.847	-	2.332.332.847	-	-	-
Deutors comercials i altres comptes a cobrar (Nota 9 b)						
Clients prestacions de serveis	-	-	-	138.949.830	-	138.949.830
Total	-	-	-	138.949.830	-	138.949.830
Total actius financers	2.332.332.847	-	2.332.332.847	138.949.830	-	138.949.830

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2014

(9) Inversions Financeres i Deutors Comercials

(a) Inversions financeres

El detall i els moviments ha estat el següent:

	Euros			
	2014		2013	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Vinculades				
Crèdits a llarg termini	2.355.992.954	-	2.332.332.847	-
Total	2.355.992.954	-	2.332.332.847	-

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 488.633 euros (502.308 euros al 31 de desembre de 2013) i al saldo pendent de cobrar amb la Generalitat de Catalunya per import de 1.080.758.282 euros (1.071.353.509 euros al 31 de desembre de 2013), 653.781.721 euros (643.949.495 euros al 31 de desembre de 2013) i 620.964.318 euros (616.527.535 euros al 31 de desembre de 2013), per la subvenció de la construcció dels trams I, II i IV, respectivament (veure nota 14).

(b) Deutors comercials i altres comptes a cobrar

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

	Euros			
	2014		2013	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Vinculades				
Infraestructures.cat	-	500.000	-	450.542
Fira 2000	-	13.675	-	13.074
Generalitat de Catalunya	-	4.472	-	-
Consell Audiovisual de Catalunya	-	2.260	-	-
Agència de Qualitat Universitària	-	11.539	-	-
No Vinculades				
FMBSA	37.955.669	25.932.294	-	138.486.214
Accionistes per desborsaments exigits (Nota 12)	-	14.391.667	-	-
Crèdits amb les Administracions Públiques	-	10.903.073	-	6.450.150
Total	37.955.669	51.758.980	-	145.399.980

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 ingrés 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

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

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%).

El saldo amb FMBSA correspon al cànon establert segons la Llei 4/2006, de 31 de març, ferroviària, fixat en l'Ordre TES/377/2014, de 18 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.

Amb data 11 de novembre de 2014 es signà un conveni entre Ifercat, l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) i Ferrocarrils Metropolitans de Barcelona, S.A. (FMBSA) pel qual FMBSA es compromet a cancel·lar el deute net vençut acumulat que hi havia a data 31 d'octubre de 2014 per import total de 151,5 milions d'euros (IVA inclòs), en els següents imports i terminis:

104,0 milions d'euros a la signatura del present conveni.

La resta d'acord amb el següent calendari:

Mes	Deute a amortitzar
Juny 2015	9,5 M€
Juny 2016	9,5 M€
Març 2017	3,2 M€
Juny 2017	9,6 M€
Març 2018	15,7 M€
TOTAL	47,5 M€

Els 47,5 M d'euros acordats, formen part del saldo pendent de cobrar per part de FMBSA al 31 de desembre de 2014 per import de 63,9M d'euros, dels quals 38,0M d'euros estan en el actiu no corrent i 25,9M d'euros en l'actiu corrent.

L'import de Crèdits amb Administracions Públiques inclou essencialment la devolució de quotes d'IVA de l'exercici 2014, pendents de cobrament.

(10) Periodificacions a curt termini

El detall de l'epígraf de periodificacions a curt termini és com segueix:

	Euros	
	2014	2013
Despeses anticipades	15.985.212	15.933
Total	15.985.212	15.933

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2014

L'import de l'epígraf correspon íntegrament a l'import pendent de cobrar de les subvencions otorgades per part del Departament de Territori i Sostenibilitat per cobrir el cànon dels concessionaris de les estacions (l'import total otorgat a l'exercici 2014 ascendeix a 191.822.543 euros). A la data de formulació d'aquests comptes anuals, s'ha cobrat la totalitat de l'import que restava pendent.

(11) Efectiu i Altres Actius Líquids Equivalents

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

	Euros	
	2014	2013
Caixa i bancs	1.861	265
Total	1.861	265

(12) Patrimoni Net

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

Patrimoni

Correspon al valor net de les aportacions de capital rebudes anualment segons els pressupostos del Departament de Territori i Sostenibilitat de la Generalitat de Catalunya i acord de Govern posteriors, en l'any 2014 per import de 35.200.000 euros, de les quals 20.808.333 euros han estat consignats i rebuts durant l'exercici 2014 i 14.391.667 euros cobrats al febrer de 2015 (24.975.000 euros durant l'exercici 2013).

En data 22 de desembre de 2010 el Departament de Política Territorial de la Generalitat de Catalunya va dictar 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.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2014

(13) 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 2014 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 per al pagament referenciat a tipus d'interès variable (Euribor) dels finançaments de l'Entitat, concretament pel préstec del BEI de desembre de 2004 (veure nota 16).

Per a la determinació de valor raonable dels derivats a tipus d'interès (Swaps o IRS), l'Entitat ha sol·licitat a l'empresa Finance Active la realització del test d'eficàcia. Els derivats sobre tipus d'interès contractats per l'Entitat i vigents al 31 de desembre de 2014 i els seus valors raonables a aquesta data i que es presenten dins de l'epígraf del passiu "Altres deutes a llarg termini", 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%	260.869.565	(81.456.251)
BANKIA	23.12.2004	15.09.2034	4,2125%	130.434.783	(40.842.405)
Tram 2 préstec					
BBVA	23.12.2004	17.09.2035	4,3750%	145.434.783	(71.117.740)
BANKIA	23.12.2004	15.09.2035	4,3750%	48.478.261	(23.782.184)
Total				585.217.392	(217.198.580)

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 2014, el valor raonable dels esmentats derivats, per import de 217.198.580 euros (120.435.993 euros al 31 de desembre de 2013).

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

(14) Subvencions, donacions i llegats rebuts

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

	Euros	
	2014	2013
Saldo al 1 de gener	2.232.130.409	2.156.999.229
Addicions de l'exercici	215.481.208	301.142.695
Traspassos al compte de Pèrdues i Guanyos	(207.811.393)	(226.011.515)
Saldo al 31 de desembre	<u>2.239.800.224</u>	<u>2.232.130.409</u>

En aquest epígraf s'inclou la contraprestació rebuda per part d'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 4.322.178 euros, així com les subvencions meritades de la Generalitat de Catalunya per la construcció vinculada amb les concessionàries dels trams I, II i IV per import total de 1.026.085.763 euros, 649.747.104 euros i 559.645.179 euros, respectivament (1.026.085.765 euros, 634.980.606 euros i 566.681.722 euros al 31 de desembre de 2013, respectivament).

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

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2014

(15) Passius Financers per Categories

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

	2014		
	Euros		
	No corrent	Corrent	Total
Deutes amb entitats de crèdit <i>(Nota 16a)</i>			
Préstecs	1.742.358.348	34.739.130	1.777.097.478
Interessos	-	29.452.809	29.452.809
Total	1.742.358.348	64.191.939	1.806.550.287
Creditors arrendament financer <i>(Nota 16a)</i>			
Arrendament financer	2.355.504.321	-	2.355.504.321
Total	2.355.504.321	-	2.355.504.321
Derivats de cobertura <i>(Nota 13)</i>			
Contractes en mercats organitzats	217.198.580	-	217.198.580
Total	217.198.580	-	217.198.580
Deutes amb empreses del grup/associades <i>(Nota 16a)</i>			
Préstecs / altres deutes a llarg termini	131.965.801	-	131.965.801
Total	131.965.801	-	131.965.801
Dèbits i partides a pagar			
Cash pooling <i>(Nota 16 c)</i>	-	221.247.327	221.247.327
Creditors comercials <i>(Nota 16 b)</i>	-	105.119.793	105.119.793
Total	-	326.367.120	326.367.120
Total passius financers	4.447.027.050	390.559.059	4.837.586.109

	2013		
	Euros		
	No corrent	Corrent	Total
Deutes amb entitats de crèdit <i>(Nota 16a)</i>			
Préstecs	1.718.139.130	27.869.565	1.746.008.695
Interessos	-	29.873.930	29.873.930
Total	1.718.139.130	57.743.495	1.775.882.625
Creditors arrendament financer <i>(Nota 16a)</i>			
Arrendament financer	2.331.830.539	-	2.331.830.539
Total	2.331.830.539	-	2.331.830.539
Derivats de cobertura			
Contractes en mercats organitzats	120.435.993	-	120.435.993
Total	120.435.993	-	120.435.993
Deutes amb empreses del grup/associades <i>(Nota 16a)</i>			
Préstecs / altres deutes a llarg termini	91.862.727	-	91.862.727
Total	91.862.727	-	91.862.727
Dèbits i partides a pagar			
Cash pooling <i>(Nota 16c)</i>	-	160.440.729	160.440.729
Creditors comercials <i>(Nota 16b)</i>	-	118.240.176	118.240.176
	-	278.680.905	278.680.905
Total passius financers	4.262.268.389	336.443.473	4.598.711.862

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2014

(16) Deutes Financers i Creditors Comercials

(a) Deutes Financers

El deute financer a llarg termini amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2014 correspon al deute amb el BEI i amb CaixaBank. 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 2014, és el següent:

	Llarg termini	Curt termini	Total	Tipus d'interès	Venciment
Préstec BEI 12- 2004	559.565.218	22.608.695	582.173.913	Variable	(1) setembre 2035
Préstec BEI 12- 2005	284.695.652	10.043.478	294.739.130	Fix	(2) gener 2038
Préstec BEI 02-2006	347.913.043	2.086.957	350.000.000	Fix	(3) maig 2038
Préstec BEI 11- 2008	300.000.000	0	300.000.000	Fix	(4) novembre 2041
Préstec BEI 04-2009	200.000.000	0	200.000.000	Fix	(5) abril 2042
Préstec CaixaBank	58.819.000	0	58.819.000	Variable	(6) desembre 2024
Garantia sobre els préstecs BEI	(8.634.565)	0	(8.634.565)		(7) novembre 2041
	1.742.358.348	34.739.130	1.777.097.478		

- (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.
- (4) Reduccions semestral, 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 semestral, per import anual de 7.692 milers d'euros de 2017 fins el 2042. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 200 milions d'euros.
- (6) Reduccions anuals segons taula d'amortitzacions relacionada més endavant des de 2016 fins el 2024. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 100 milions d'euros
- (7) Reduccions anuals en funció dels saldos vius dels préstecs del BEI, des de 2013 fins 2041.

Ifercat té subscrit amb la Generalitat de Catalunya un contracte de garantia sobre els préstecs del BEI amb un cost del 0,5% del saldo viu a llarg termini al final de l'exercici, és a dir, 8.634.565 euros.

Per Acord del Govern de 17 de desembre de 2013, s'autoritza Ifercat per a formalitzar una operació d'endeutament a llarg termini per un import de 200.000.000,00 Euros. L'objectiu d'aquesta operació és el finançament de les inversions necessàries per a la posada en servei del Tram I i part del tram II de la Línia 9 al 2016.

El 31 de desembre de 2013 es formalitzà una primera fase de l'operació d'endeutament autoritzada mitjançant signatura d'un contracte de préstec amb CaixaBank, S.A. per un import de 100.000.000 euros amb venciment 31 de desembre de 2024 i amb un període de disposició fins el 31 de desembre de 2015. L'amortització serà segons la taula següent:

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2014

Data d'amortització	Percentatge sobre el capital disposat
2014	-
2015	-
2016	5,57%
2017	6,21%
2018	10,54%
2019	11,69%
2020	12,92%
2021	14,23%
2022	15,64%
2023	16,89%
2024	6,31%
	100,00%

El tipus d'interès a aplicar pel capital disposat serà, fins el 31 de desembre de 2015 i a elecció d'Ifercat, de l'Euribor a 1 mes, Euribor a 3 mesos o Euribor a 6 mesos més un diferencial del 3,81%; i a partir de la fi del període de disposició serà de l'Euribor a 6 mesos més un diferencial del 3,81%.

Els creditors per arrendament financer a 31 de desembre de 2014 correspon al deute vinculat amb la construcció en curs en concessions dels trams I, II i IV amb un saldo viu de 1.080.758.282 euros, 653.781.721 euros i 620.964.318 euros, respectivament.

En data 27 de novembre de 2014 s'han signat sengles documents de modificació dels contractes subscrits amb les societats concessionàries de les estacions dels trams I, II i IV de la Línia 9 del Metro mitjançant els quals es modifiquen les rendes a rebre per les empreses concessionàries ateses les modificacions que executaran en les prestacions dels serveis de manteniment preventiu i correctiu, així com l'eliminació del manteniment substitutiu futur. Com sigui que aquestes modificacions no afecten al valor de l'arrendament financer, calculat en base a les prestacions efectivament realitzades fins a la data, i tampoc s'ha variat el calendari d'amortització del mateix, no ha calgut realitzar cap ajust en el saldo de l'endeutament viu amb les entitats concessionàries.

Mitjançant Acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de data 19 de novembre de 2013 s'autoritza la formalització de préstecs a entitats del seu sector públic i entitats AP-SEC pel reintegrament de les obligacions pagades a proveïdors en el marc del Reial Decret Llei 4/2013, de 22 de febrer, de mesures de recolzament a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació, així com la modificació de determinats punts de l'Acord de Govern de data 20 de novembre de 2012. Aquest Acord de Govern autoritza a l'Administració de la Generalitat de Catalunya mitjançant el Departament d'Economia i Coneixement la Formalització d'un préstec per import de 91.862.727 euros a Ifercat. Aquest préstec és conseqüència del pagament realitzat pel mateix import del crèdit signat mitjançant el mecanisme de l'ICO proveïdors per al pagament de factures pendents de pagar a 31 de desembre de 2011 i formalitzat l'any 2013. El tipus d'interès serà variable, equivalent a l'Euribor a 3 mesos amb un diferencial de 395 punts bàsics i liquidacions trimestrals. Posteriorment mitjançant Acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de data 2 de desembre de 2014

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2014

s'autoritza la formalització de préstecs a entitats del sector públic pel reintegrament de les obligacions pagades a proveïdors, en el marc del Reial decret llei 8/2013, de 28 de juny, pel que s'estableix una tercera i última fase de l'anomenat mecanisme de finançament pel pagament a proveïdors de les comunitats autònomes. Aquest Acord de Govern autoritza a l'Administració de la Generalitat de Catalunya mitjançant el Departament d'Economia i Coneixement la formalització d'un préstec per import de 40.103.073 euros a Ifercat. Aquest préstec és conseqüència del pagament realitzat pel mateix import del crèdit signat mitjançant el mecanisme de l'ICO proveïdors per al pagament de factures pendents de pagar a 31 de maig de 2013 i formalitzat el 18 de desembre de 2014. El tipus d'interès serà fix, equivalent al cost del finançament del fons de proveïdors incrementat en 30 punts bàsics, el tipus d'interès que així es defineix és de 3,34%.

En data 30 de desembre de 2014 es publica al BOE que d'acord amb la disposició addicional setena del Reial decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmiques, a Ifercat se li aplica la modificació de les condicions financeres dels préstecs atorgats per Generalitat de Catalunya per import de 91.862.727 euros, d'acord amb els següents criteris:

Aplicació d'un tipus d'interès del 0% des de l'1 de gener de 2015 fins al primer pagament de l'any 2016, el 27 de febrer.

Ampliació del període de carència en un any. La primera amortització tindrà lloc el 30 de novembre de 2016.

Ampliació del venciment final de l'operació en un any, fins al 31 d'agost de 2024

	Llarg termini	Curt termini	Total	Tipus d'interès	Venciment
Préstec Generalitat de Catalunya	91.862.727	0	91.862.727	Variable	(8) agost 2024
Préstec Generalitat de Catalunya	40.103.074	0	40.103.074	Fix	(9) març 2024
	131.965.801	0	131.965.801		

(8) Reduccions trimestrals en 32 quotes de 2.871 milers d'euros a partir de novembre de 2016. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 91,8 milions d'euros.

(9) Reduccions trimestrals en 32 quotes de 1.253 milers d'euros a partir de juny de 2016. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 40,1 milions d'euros.

b) Creditors Comercials i Altres Comptes a Pagar

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

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

	Euros 2014	Euros 2013
	Corrent	Corrent
No Vinculades		
Deutes per compres i prestació de serveis	3.285.074	19.591.579
Creditors per concessions	48.933.968	49.428.039
Creditors comercials	52.900.751	49.220.558
Personal	302	102
Altres deutes amb Administracions Públiques	12.548	18.971
Total	105.132.643	118.259.249

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 al 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 2014	Euros 2013
	Corrent	Corrent
Vinculades		
Cash pooling	221.247.327	160.440.729
Total	221.247.327	160.440.729

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 10.125.701 euros (4.614.184 euros a l'exercici 2013).

(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.

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2014

Pagaments realitzats i pendents de pagament en la data de tancament				
2014			2013	
Import	%		Import	%
Dins del termini màxim legal	246.621.927	56,02	306.528.287	87,21
Resta	193.626.061	43,98	44.942.072	12,79
Total pagaments de l'exercici	440.247.989	100	351.470.359	100
PMPE (dies) de pagament				
		160,8	48,6	
Pagaments pendents que a la data de tancament excedeixen el termini màxim legal			528.968	61.903.934

(e) Classificació per venciments

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

	2015	Anys posteriors	Total
Deutes amb entitats de crèdit	64.191.939	1.742.358.348	1.806.550.287
Deutes amb empreses del grup/associades			
ICO Generalitat de Catalunya	-	131.965.801	131.965.801
Cash pooling Generalitat de Catalunya	221.247.327	-	221.247.327
	<u>285.439.267</u>	<u>1.874.324.148</u>	<u>2.159.763.415</u>

(17) Periodificacions

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

	Euros	
	2014	2013
	Corrent	Corrent
Ingressos Anticipats	4.304.126	4.114.871
Total	<u>4.304.126</u>	<u>4.114.871</u>

El ingressos anticipats es corresponen principalment a les factures, emeses l'exercici 2012, a la Concessionària 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, a la factura emesa a l'exercici 2014, a Línia Nou Tram Dos, SA en concepte d'adaptació senyalètica (836.967 euros).

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

(18) 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.

En data 9 de gener de 2014, la "Agencia Tributaria – Delegación Especial de Cataluña" va comunicar a l'Entitat l'inici d'actuacions de comprovació i investigació en relació a l'Impost sobre el valor afegit del període comprès entre gener 2012 i desembre 2012. Posteriorment, en data 7 de febrer de 2014, l'Entitat va rebre una segona notificació, comunicant-li una ampliació de les actuacions de comprovació i investigació al període comprès entre gener de 2013 i desembre de 2013. Aquestes actuacions de caràcter parcial es limiten a:

La verificació de la correcta anotació en els registres de les factures emeses i rebudes, de la concordança de les dades contingudes en els registres i les autoliquidacions, així com el compliment dels requisits de l'exempció o no subjecció de les operacions exteriors i dels requisits formals previstos en els articles 92 a 100 de la llei 37/1992 del IVA, per a la deducció de les quotes suportades.

De resultes de la verificació l'Administració, en data 13 de juny de 2014, va emetre Acta de Conformitat estimant conforme la documentació i les explicacions aportades i entenent correctes les autoliquidacions presentades per l'entitat, sense practicar regularització i procedint a emetre la devolució sol·licitada per l'exercici 2013.

També, en el transcurs de l'any 2014 la "Agencia Tributaria" va realitzar un requeriment en relació a l'Impost de Societats de l'exercici 2012, en el que sol·licitava un aclariment dels càlculs realitzats per determinar l'ajust en relació a la limitació en la deduïbilitat de les despeses financeres, en el termes continguts a l'article 20 del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat per Real Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març. En data 10 de juliol de 2014, la "Agencia Tributaria" va notificar la resolució indicant que d'acord amb la normativa vigent no procedia regularitzar la situació tributària.

(19) 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, 12, 15 i 16.

(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 2014, els Administradors de l'Entitat no han realitzat amb l'Entitat operacions alienes al tràfic ordinari o en condicions diferents a les de mercat.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2014

- Remuneració de Consellers

Les remuneracions satisfetes durant l'exercici 2014 al conjunt dels membres del Consell d'Administració, que corresponen a dietes d'assistència a Consells, han estat de 34.398 euros (33.642 euros en l'exercici 2013). 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 2014 han estat de 0 euros en concepte de sous i salaris (0 euros en l'exercici 2013). Així mateix, no existeixen bestretes ni crèdits concedits als directius ni obligacions concretes en matèria de pensions.

(20) Ingressos i Despeses

(a) Import net de la xifra de negoci

	Euros	
	2014	2013
Ingressos per manteniment (FMBSA)	15.689.496	17.408.352
Ingressos per cànon ferroviari (FMBSA)	55.201.396	52.935.848
Import net de la xifra de negoci	70.890.892	70.344.200

L'import net de la xifra de negoci correspon al cànon facturat a FMBSA per l'ús de la Línia 9 i les despeses d'explotació.

(b) Altres Ingressos d'Explotació

	Euros	
	2014	2013
Ingressos per servei	500.000	450.542
Ingressos per cessió local/arrendament	24.475	-
Ingressos extraordinaris	1.054	-
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	525.529	450.542

L'import total d'altres ingressos d'explotació corresponen principalment a la facturació d'Ifercat a Infraestructures.cat d'acord amb la Base Vuitena del Conveni entre ambdues (veure nota 9 b).

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2014

(c) Càrregues Socials i Provisions

El detall de les càrregues socials és el següent:

	Euros	
	2014	2013
Sous i salaris		
Sous i salaris	323.107	321.550
Indemnitzacions	-	-
	<u>323.107</u>	<u>321.550</u>
Càrregues socials		
Seguretat Social a càrrec de l'Entitat	47.028	70.621
Altres càrregues socials	799	651
	<u>47.827</u>	<u>71.272</u>
Total Despeses Personal	<u>370.934</u>	<u>392.822</u>

(d) Altres despeses d'explotació

L'epígraf "Altres despeses d'explotació" incorpora, entre d'altres, les despeses relacionades amb l'explotació 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	
	2014	2013
Arrendaments i cànons		
Cànon Tram I	16.603.265	17.657.532
Cànon Tram II	14.295.167	13.062.440
Cànon Tram IV	13.245.964	14.271.757
Altres	18.434	18.345
Manteniments explotació		
Estacions Tram I	5.474.909	6.057.240
Estacions Tram II	4.092.987	2.712.148
Estacions Tram IV	6.171.600	6.546.712
Túnel	5.224.947	5.395.172
Subministraments Elèctrics	4.424.830	3.850.406
Subministraments Aigua	71.275	20.771
Serveis Professionals	212.944	112.540
Assegurances	86.724	36.220
Resta Despeses i Tributs	97.185	77.999
Total	<u>70.020.230</u>	<u>69.819.281</u>

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2014

(e) Despeses i ingressos financers

El detall de les despeses financeres del compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici 2014 i 2013 és el següent:

	Euros	
	2014	2013
De deutes amb entitats de crèdit i cash pooling	90.778.572	80.723.008
De deutes amb concessionaris		
- Tram I	93.156.853	92.007.967
- Tram II	64.384.049	57.088.667
- Tram IV	49.854.646	42.234.822
Total	298.174.120	272.054.464

El detall dels ingressos financers al 31 de desembre de 2014 es compon per 3.968.647 euros corresponents als interessos de demora facturats a FMBSA (1.780.189 euros al 31 de desembre de 2013) i 23.807 euros reconeguts del conveni amb Fira 2000 (24.282 euros al 31 de desembre de 2013).

(21) Honoraris d'auditoria

Els honoraris dels auditors de l'Entitat KPMG auditores, SL corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014 són de 17.900 euros (IVA exclòs) i 17.900 euros (IVA exclòs) en l'exercici 2013. Els honoraris facturats per KPMG Asesores, SL corresponents a l'exercici 2014 són de 0 euros (8.000 euros durant l'any 2013).

(22) Altra informació

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

	2014	2013
Personal directiu	-	-
Titulats i assimilats	4	4
Personal administratiu	2	2
	6	6

(23) 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 2014.

(24) Fets posteriors

Des del tancament de l'exercici amb data 31 de desembre de 2014, fins la data de formulació d'aquests comptes anuals no s'han produït fets posteriors rellevants.

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Balanç Abreujat
corresponent a l'exercici acabat
el 31 de desembre de 2014 i 2013

(Expressat en euros)

Actiu	Nota	2014	2013
Immobilitzat intangible	(nota 5)	-	-
Immobilitzat material	(nota 6)	5.110.392.743	5.011.811.900
Inversions financeres a llarg termini	(nota 9a)	2.355.992.954	2.332.332.847
Deutors comercials i altres comptes a cobrar			
Clients per vendes i prestacions de serveis	(nota 9b)		
(superior al cicle d'exploració)		37.955.669	-
Total actius no corrents		7.504.341.366	7.344.144.747
Deutors comercials i altres comptes a cobrar			
Clients per vendes i prestacions de serveis	(nota 9b)	26.464.240	138.949.830
Accionistes per deserborsaments exigits	(nota 9b i 12)	14.391.667	-
Altres deutors	(nota 9b)	10.903.073	6.450.150
Periodificacions a curt termini	(nota 10)	15.985.331	15.933
Efectiu i altres actius líquids equivalents	(nota 11)	1.861	265
Total actius corrents		67.746.172	145.416.178
Total actiu		7.572.087.538	7.489.560.925
Patrimoni Net i Passiu	Nota	2014	2013
Fons propis			
Patrimoni	(nota 12)	998.097.027	962.897.027
Reserves		(1.340.646)	(1.340.646)
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(186.516.605)	(123.318.993)
Resultat de l'exercici		(102.656.967)	(63.197.612)
Ajustos per canvis de valor	(nota 13)	(217.198.580)	(120.435.993)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	(nota 14)	2.239.800.224	2.232.130.409
Total patrimoni net		2.730.184.453	2.886.734.192
Deutes a llarg termini			
Deutes amb entitats de crèdit	(nota 16a)	1.742.358.348	1.718.139.130
Creditors per arrendament financer	(nota 16a)	2.355.504.321	2.331.830.539
Altres deutes a llarg termini	(notes 13 i 16a)	349.164.381	212.298.720
Periodificacions a llarg termini	(nota 17)	-	-
Total passius no corrents		4.447.027.050	4.262.268.389
Deutes a curt termini			
Deutes amb entitats de crèdit	(nota 15)	64.191.939	57.743.495
Altres deutes a curt termini	(nota 16c)	221.247.327	160.440.729
Creditors comercials i altres comptes a pagar			
Altres creditors	(nota 16b)	105.132.643	118.259.249
Periodificacions a curt termini	(nota 17)	4.304.126	4.114.871
Total passius corrents		394.876.035	340.558.344
Total patrimoni net i passiu		7.572.087.538	7.489.560.925

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat
corresponent a l'exercici acabat
el 31 de desembre de 2014 i 2013

(Expressat en euros)

	Nota	2014	2013
Import net de la xifra de negocis	(nota 20a)	70.890.892	70.344.200
Aprovisionaments		-	-
Altres ingressos d'exploració	(nota 20b)	525.529	450.542
Despeses de personal	(nota 20c)	(370.934)	(392.822)
Altres despeses d'exploració	(nota 20d)	(70.020.230)	(69.819.281)
Amortització de l'immobilitzat	(notes 5 i 6)	(26.374.058)	(26.698.986)
Imputació de subvencions	(nota 14)	207.811.393	226.011.515
Resultat d'exploració		182.462.592	199.895.168
Ingressos financers	(nota 20e)	3.992.454	1.804.471
Despeses financeres	(nota 20e)	(298.174.120)	(272.054.464)
Capitalització de despeses financeres	(nota 6)	9.062.107	7.157.213
Resultat financer		(285.119.559)	(263.092.780)
Resultat abans d'impostos		(102.656.967)	(63.197.612)
Impost sobre beneficis		-	-
Resultat de l'exercici (pèrdua)		(102.656.967)	(63.197.612)

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Estat abreujat de Canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici
finalitzat el 31 de desembre de 2014 i 2013

A) Estat abreujat d'Ingressos i Despeses Reconegudes corresponent a l'exercici
finalitzat el 31 de desembre de 2014 i 2013

(Expressat en euros)

	2014	2013
Resultat del compte de pèrdues i guanys	(102.656.967)	(63.197.612)
Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net		
Per cobertures de fluxes d'efectiu	(96.762.587)	52.738.974
Subvencions, donacions i llegats rebuts	215.481.208	301.142.695
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	(207.811.393)	(226.011.515)
Total ingressos i despeses reconegudes	<u>(191.749.739)</u>	<u>64.672.542</u>

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Estat abreujat de Canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2014 i 2013

B) Estat abreujat Total de Canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2014

(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 2012	937.922.027	(1.340.646)	(61.172.875)	(62.146.118)	(173.174.967)	2.156.999.229	2.797.086.650
Distribució del resultat de l'exercici 2012							-
Altres variacions del patrimoni net			(62.146.118)	62.146.118			-
Aportacions socis	24.975.000						24.975.000
Ingressos i despeses reconegudes				(63.197.612)	52.738.974	75.131.180	64.672.542
Saldo final a 31 de desembre de 2013	962.897.027	(1.340.646)	(123.318.993)	(63.197.612)	(120.435.993)	2.232.130.409	2.886.734.192
Distribució del resultat de l'exercici 2013							-
Altres variacions del patrimoni net			(63.197.612)	63.197.612			-
Aportacions socis	35.200.000						35.200.000
Ingressos i despeses reconegudes				(102.656.967)	(96.762.587)	7.669.815	(191.749.739)
Saldo final a 31 de desembre de 2014	998.097.027	(1.340.646)	(186.516.605)	(102.656.967)	(217.198.580)	2.239.800.224	2.730.184.453

ANNEX III

Liquidació del Pressupost 31 de desembre de 2014

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014
ESTAT DE INGRESSOS

Àmbit: Subsector SOCIETATS MERCANTILS

Servei: INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATAL. (6830)

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE L'INGRES	Pressupost 2014	Realitat 2014	Diferència
319.0009	Prestacions d'altres serveis	56.198.508,40	55.201.395,55	997.112,85
	CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis	56.198.508,40	55.201.395,55	997.112,85
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	56.198.508,40	55.201.395,55	997.112,85
399.0009	Altres ingressos diversos	556.448,79	500.000,00	56.448,79
	CONCEPTE 399 Ingressos diversos	556.448,79	500.000,00	56.448,79
	ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS	556.448,79	500.000,00	56.448,79
	CAPÍTOL 3 TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	56.754.957,18	55.701.395,55	1.053.561,63
410.0004	Del Departament de Territori i Sostenibilitat	191.822.542,82	191.822.542,82	0,00
	CONCEPTE 410 De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament	191.822.542,82	191.822.542,82	0,00
	ARTICLE 41 DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	191.822.542,82	191.822.542,82	0,00
	CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	191.822.542,82	191.822.542,82	0,00
520.0001	Interessos de comptes corrents		3.992.454,31	-3.992.454,31
	CONCEPTE 520 Interessos de comptes corrents		3.992.454,31	-3.992.454,31
	ARTICLE 52 INTERESSOS DE DIPÒSIT		3.992.454,31	-3.992.454,31
540.0001	Lloguers de béns immobles		24.474,63	-24.474,63
	CONCEPTE 540 Lloguers		24.474,63	-24.474,63
	ARTICLE 54 INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS		24.474,63	-24.474,63
	CAPÍTOL 5 INTERESSOS PATRIMONIALS		4.016.928,94	-4.016.928,94
830.0004	Del Departament de Territori i Sostenibilitat	20.000.000,00	35.200.000,00	-15.200.000,00
	CONCEPTE 830 Aportacions de la Generalitat a fons propis	20.000.000,00	35.200.000,00	-15.200.000,00
	ARTICLE 83 APORT.CAPITAL I FONS PROPIS ENTIT. SP I PARTICIP.	20.000.000,00	35.200.000,00	-15.200.000,00
	CAPÍTOL 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	20.000.000,00	35.200.000,00	-15.200.000,00
911.0001	Préstecs i altres crèdits del sector públic a curt termini	0,00	40.103.073,32	-40.103.073,32
	CONCEPTE 911 Préstecs i altres crèdits del sector públic a curt termini	0,00	40.103.073,32	-40.103.073,32
912.0001	Préstecs fora del sector públic a llarg termini	0,00	59.319.000,00	-59.319.000,00
	CONCEPTE 912 Préstecs fora del sector públic a llarg termini	0,00	59.319.000,00	-59.319.000,00
	ARTICLE 91 PRESTECES EN EUROS	0,00	99.422.073,32	-99.422.073,32
	CAPÍTOL 9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	99.422.073,32	-99.422.073,32
	SERVEI 6830 INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATAL.	268.577.500,00	386.162.940,63	-117.585.440,63

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014
ESTAT DE DESPESES

Àmbit: Subsector SOCIETATS MERCANTILS
Servei: INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATAL. (6830)

Prog.	Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost 2014	Realitat 2014	Diferència
522	132.0002	Personal laboral CONCEPTE 132 Personal empreses i altres entitats sector públic ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL	322.341,93 322.341,93 322.341,93	323.106,51 323.106,51 323.106,51	-764,58 -764,58 -764,58
	160.0001	Seguretat Social CONCEPTE 160 Quotes socials ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS CAPÍTOL 1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	79.658,59 79.658,59 79.658,59 402.000,62	47.728,37 47.728,37 47.728,37 370.834,88	31.930,22 31.930,22 31.930,22 31.165,64
	200.0002	Altres lloguers i cànons de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions CONCEPTE 200 Llog. can. terr. béns nat. edificis i al. constr.	0,00 0,00	18.344,00 18.344,00	-18.344,00 -18.344,00
	203.0002	Prestacions derivades de concessions administratives CONCEPTE 203 Lloguers i cànons d'altre immobilitzat material	154.105.046,43 154.105.046,43	242.647.774,80 242.647.774,80	-88.542.728,37 -88.542.728,37
	204.0001	Prestacions derivades de concessions administratives CONCEPTE 203 Lloguers i cànons d'altre immobilitzat material ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS	0,00 0,00 154.105.046,43	90,93 90,93 242.666.209,73	-90,93 -90,93 -88.561.163,30
	210.0001	Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals, edificis i altres constr. CONCEPTE 210 Cons.repar.mant. de terr.béns nat.edif./al.constr. ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	5.413.319,01 5.413.319,01 5.413.319,01	5.224.946,76 5.224.946,76 5.224.946,76	188.372,25 188.372,25 188.372,25
	220.0001	Material ordinari no inventariable	0,00	0,00	0,00
	220.0002	Prensa, revistes, llibres i publicacions CONCEPTE 220 Material d'oficina	400,00 400,00	0,00 0,00	400,00 400,00
	221.0001	Aigua i energia CONCEPTE 221 Subministraments	5.216.222,55 5.216.222,55	4.496.106,52 4.496.106,52	720.116,03 720.116,03
	222.0001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	200,00	65,49	134,51
	222.0002	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a entitats de la Generalitat	0,00	0,00	0,00
	222.0003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats CONCEPTE 222 Comunicacions	2.000,00 2.200,00	67,49 132,98	1.932,51 2.067,02
	224.0001	Despeses d'assegurances CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances	25.500,00 25.500,00	86.723,72 86.723,72	-61.223,72 -61.223,72
	225.0001	Tributs CONCEPTE 225 Tributs	15.006,70 15.006,70	17.423,76 17.423,76	-2.417,06 -2.417,06
	226.0001	Exposicions, certàmens i altres activitats de promoció	15.000,00	25.594,69	-10.594,69
	226.0007	Publicacions i edictes als diaris oficials	800,00	1.670,00	-870,00
	226.0009	Funcionament de consells i òrgans col·lectius col·legiats	35.000,00	34.398,00	602,00
	226.0011	Formació del personal propi	0,00	99,23	-99,23
	226.0089	Altres despeses diverses CONCEPTE 226 Despeses diverses	1.900,00 52.700,00	1.490,32 63.252,24	409,68 -10.552,24
	227.0089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiq. o jurídiq.	103.845,31 103.845,31	223.417,26 223.417,26	-119.571,95 -119.571,95
	228.0004	Serveis informàtics realitzats per entitats de fora del grup Generalitat CONCEPTE 228 Serveis informàtics ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	2.500,00 2.500,00 5.418.374,56	3.425,19 3.425,19 4.890.481,67	-925,19 -925,19 527.892,89
	230.0001	Dietes, locomoció i trasllats CONCEPTE 230 Dietes, locomoció i trasllats	900,00 900,00	1.476,44 1.476,44	-576,44 -576,44
	232.0001	Ajuts menjar CONCEPTE 232 Ajuts menjar ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI CAPÍTOL 2 DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	0,00 0,00 900,00 164.937.639,99	0,00 0,00 1.476,44 252.783.114,60	0,00 0,00 -576,44 -87.845.474,61
	310.0002	Interessos dels préstecs en euros a llarg termini fora del sector públic CONCEPTE 310 Interessos dels préstecs en euros ARTICLE 31 DESPESES FINANCERES DELS PRÉSTECES EN EUROS	75.337.794,27 75.337.794,27 75.337.794,27	90.778.571,44 90.778.571,44 90.778.571,44	-15.440.777,17 -15.440.777,17 -15.440.777,17
	342.0001	Comissions i altres despeses bancàries CONCEPTE 342 Comissions i altres despeses bancàries ARTICLE 34 ALTRES DESPESES FINANCERES CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES	30.500,00 30.500,00 30.500,00 75.368.294,27	1.098,24 1.098,24 1.098,24 90.779.669,68	29.401,76 29.401,76 29.401,76 -15.411.375,41
	660.0001	Inversions en béns destinats a l'ús general CONCEPTE 660 Inversions en béns destinats a l'ús general ARTICLE 66 INVERSIONS EN BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS	0,00 0,00 0,00 0,00	101.126.064,14 101.126.064,14 101.126.064,14 101.126.064,14	-101.126.064,14 -101.126.064,14 -101.126.064,14 -101.126.064,14
	912.0001	Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora dels sector públic a llarg termini CONCEPTE 912 Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora ARTICLE 91 AMORTITZACIÓ PRÉSTECES I ALTRES CRÉDITS EN EUROS CAPÍTOL 9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	27.869.565,22 27.869.565,22 27.869.565,22 27.869.565,22	27.869.565,22 27.869.565,22 27.869.565,22 27.869.565,22	0,00 0,00 0,00 0,00
		PROGRAMA 522 INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES	268.577.500,00	472.929.248,52	-204.351.748,52
		SERVEI 6830 INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATAL.	268.577.500,00	472.929.248,52	-204.351.748,52

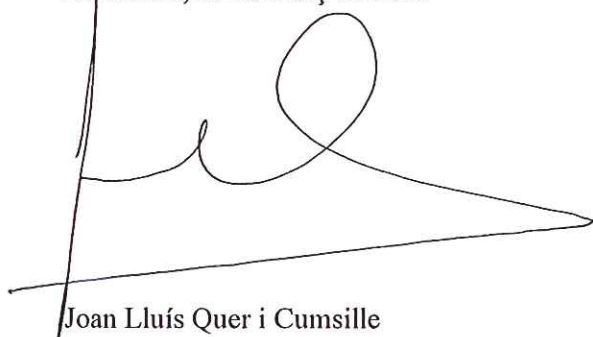
Exercici 2014

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

**DILIGÈNCIA DE FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS DE
L'EXERCICI 2014 DE L'ENS INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA**

El President d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya formula aquests comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici de 2014, estesos en 40 fulls de paper timbrat de l'Estat números del 0L1102858 al 0L1102894 i del 0L7233862 al 0L7233864.

Barcelona, 26 de març de 2015

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Joan Lluís Quer i Cumsille

