

**INFRASTRUCTURES
FERROVIÀRIES DE CATALUNYA**

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2023

Protocol número B-7.626

An independent member of



ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria.....	2
Comptes anuals.....	7

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT DE CONFORMITAT AMB LA NORMATIVA DE FINANCES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Al Consell d'Administració
d'**Infraestructures Ferroviàries de Catalunya**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals d'**Infraestructures Ferroviàries de Catalunya** (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat, a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.a. de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria de comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

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

Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat d'una major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Qüestió clau

Procediments aplicats

Immobilitzat (notes 4.c i 6 de la memòria)

Els actius materials d'infraestructures ferroviàries tenen un valor net de 4.847.040 milers d'euros.

La significativitat de l'import dels actius indicats i de la despesa d'amortització en el conjunt dels estats financers ha motivat que el registre comptable dels actius, segons la seva naturalesa i estat d'ús, així com els criteris d'amortització i la identificació dels eventuais indicis de deteriorament per part de la Direcció hagin estat considerats una qüestió clau d'auditoria.

Els nostres procediments han consistit, entre d'altres, en la comprensió i avaluació dels sistemes de gestió i control intern de la Direcció sobre els actius materials.

Hem efectuat proves de conciliació dels registres comptables amb el sistema auxiliar de control dels actius que disposa l'Entitat. També, sobre una mostra de les altes de l'exercici, hem realitzat procediments substantius, i proves de raonabilitat global i de detall sobre la despesa d'amortització.

Hem disposat del test de deteriorament d'actius que ha realitzat l'Entitat a 31 de desembre de 2023.

Saldos i Transaccions amb la Generalitat de Catalunya (notes 9, 16.c, 19 i 23 de la memòria)

El finançament de l'Entitat s'instrumenta en el Pla Econòmic Financer (PEF) aprovat per Acord de Govern de data 12 de juliol de 2022, el qual contempla les aportacions de la Generalitat de Catalunya a favor de l'Entitat fins a l'any 2042. Aquest PEF és una actualització del PEF vigent fins a la data indicada.

D'altra banda, l'Entitat manté actius financers i passius financers amb la Generalitat de Catalunya.

La significativitat dels saldos i transaccions amb la Generalitat de Catalunya en els comptes anuals de l'Entitat motiva la seva consideració com a qüestió clau d'auditoria

Els nostres procediments han consistit, principalment, a verificar que les aportacions realitzades per la Generalitat de Catalunya han estat aplicades a la finalitat per a la qual es preveu en el PEF, obtenir la confirmació de saldos transaccions de la Generalitat de Catalunya amb l'Entitat, i verificar la informació incorporada en els comptes anuals d'acord amb el marc d'informació financera que resulta d'aplicació.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota 2.e) de la memòria dels comptes anuals, en la que s'informa que, a 31 de desembre de 2023, l'Entitat presenta un fons de maniobra negatiu de 208.241 milers d'euros (a 31 de desembre de 2022, negatiu de 236.573 milers d'euros), com a conseqüència de com s'instrumenta el finançament de la seva activitat inversora. En aquest sentit, l'Acord de Govern de 12 de juliol de 2022 fixa les aportacions de fons de la Generalitat de Catalunya, fins a l'any 2042, les quals han de cobrir les necessitats de finançament de l'Entitat.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altra Informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn l'informe de gestió de l'exercici 2023, la formulació del qual és responsabilitat del President de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat respecte a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el que descriu el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte a l'informe de gestió. La informació que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2023, i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat del President en relació amb els comptes anuals

El President és el responsable de formular els comptes anuals 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, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el President és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si l'òrgan competent té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar 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.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel President.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del President, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el President, en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació al President de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

D'acord amb l'abast d'una auditoria de comptes, la nostra revisió ha tingut en consideració determinats aspectes sobre el compliment de la legalitat que es preveuen en la Resolució de l'Interventor General de 7 de novembre de 2023, per la qual s'aprova la instrucció que estableix les directrius per a l'aplicació de la Norma tècnica sobre la materialitat a les auditories dels estats financers de les entitats del sector públic de la Generalitat.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria dels comptes anuals, que no ha tingut per objectiu identificar els incompliments legals que puguin existir, ni es poden assimilar als aplicables en una auditoria de compliment, no s'han posat de manifest incompliments legals que hagin de ser comunicats en aquest apartat.

Barcelona, 11 de juny de 2024

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/24/12704 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Pere Ruiz Espinós

-Soci-

An independent member of



**INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES
DE CATALUNYA**

Comptes anuals
Exercici 2023

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Comptes anuals

31 de desembre de 2023

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA
BALANÇOS A 31 DE DESEMBRE DE 2023 i 2022
(Expressat en euros)

ACTIU	NOTA	2023	2022
ACTIU NO CORRENT		7.100.077.396	7.124.437.948
Immobilitzat intangible	5	-	-
Aplicacions informàtiques		-	-
Immobilitzat material	6	4.847.039.531	4.824.777.388
Terrenys i construccions		3.242.315.473	3.286.653.398
Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material		570.263.277	623.907.641
Immobilitzat en curs i avançaments		1.034.460.781	914.216.349
Inversions financeres amb empreses del grup i associades a llarg termini		2.251.787.865	2.297.160.560
Crèdits a llarg termini a empreses del grup	8 i 9.a	2.251.787.865	2.297.160.560
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		1.250.000	2.500.000
Clients per vendes i prestacions de serveis	8 i 9.b	1.250.000	2.500.000
ACTIU CORRENT		92.244.892	85.549.834
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		39.688.720	45.628.638
Clients per vendes i prestacions de serveis	9.b	18.677.544	28.144.988
Clients empreses del grup i associades	9.b	4.687.181	1.266.584
Personal	9.b	-	-
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	18	16.323.995	16.217.066
Inversions financeres a curt termini amb empreses del grup	9.a	45.693.527	34.681.022
Crèdits a empreses		45.693.527	34.681.022
Periodificacions a curt termini	10	12.083	24.441
Efectiu i altres actius líquids equivalents	11	6.850.562	5.215.733
Tresoreria		6.087	5.945
Altres actius líquids equivalents		6.844.475	5.209.788
TOTAL ACTIU		7.192.322.287	7.209.987.782

Les Notes 1 a 24 descrites en la Memòria formen part integrant dels Balanços a 31 de desembre de 2023

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA
BALANÇOS A 31 DE DESEMBRE DE 2023 i 2022
(Expressat en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTA	2023	2022
PATRIMONI NET	12	3.314.548.900	3.156.858.744
Fons propis		1.460.692.520	1.249.781.701
Patrimoni aportat		2.299.640.111	2.065.437.129
Reserves		(85.020.547)	(85.020.547)
Altres reserves		(85.020.547)	(85.020.547)
Resultats d'exercicis anteriors		(730.634.881)	(688.625.774)
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(730.634.881)	(688.625.774)
Resultat de l'exercici		(23.292.163)	(42.009.107)
Ajustos per canvi de valor		(45.791.616)	(32.666.555)
Operacions de cobertura	13	(45.791.616)	(32.666.555)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	1.899.647.996	1.939.743.598
Subvencions de capital		1.899.647.996	1.939.743.598
PASSIU NO CORRENT		3.577.287.775	3.731.005.893
Provisions a llarg termini	21	21.374.724	21.634.122
Deutes a llarg termini		3.406.839.394	3.501.178.360
Deutes amb entitats de crèdit	15, 16.a	1.109.967.007	1.180.394.917
Creditors per arrendament financer	16.b	2.251.454.383	2.296.806.580
Derivats	13, 15	45.418.004	23.976.863
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	16.c	147.622.618	206.742.372
Periodificacions a llarg termini	17	1.451.039	1.451.039
PASSIU CORRENT		300.485.612	322.123.145
Provisions a curt termini		4.195.481	6.940.358
Deutes a curt termini	15	138.223.834	145.570.456
Deutes amb entitats de crèdit	15, 16.a	89.758.568	99.802.341
Creditors per arrendament financer		45.693.527	34.681.022
Derivats		373.611	8.689.692
Altres passius financers		2.398.128	2.397.401
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	15, 16.c i 16.e	62.848.684	72.384.986
Creditors comercials i altres comptes a pagar	16.d	95.217.613	97.227.345
Proveïdors	15	86.323.242	85.296.380
Creditors diversos	15	8.858.485	11.909.591
Personal (remuneracions pendents de pagament)	15	1.518	(157)
Altres deutes amb les Administracions Públiques	18	34.368	21.531
Periodificacions a curt termini	17	-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		7.192.322.287	7.209.987.782

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA
COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES DELS EXERCICIS ANUALS ACABATS
EL 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022

(Expressat en euros)

	<i>NOTA</i>	2023	2022
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negocis	<i>20.a</i>	136.784.151	117.770.356
Prestacions de serveis		136.784.151	117.770.356
Altres ingressos d'explotació	<i>20.b</i>	232.252.655	234.787.316
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		473.965	335.523
Subvencions d'explotació incorporades al resultat		231.778.690	234.451.793
Despeses de personal	<i>20.c</i>	(532.483)	(427.935)
Sous, salaris i assimilats		(419.391)	(341.090)
Càrregues socials		(113.093)	(86.845)
Altres despeses d'explotació	<i>20.d</i>	(87.644.755)	(86.837.094)
Serveis exteriors		(87.831.965)	(85.870.226)
Tributs		(22.544)	(45.708)
Pèrdues, deteriorament i variació prov. per op.comercials		209.754	(921.160)
Amortització de l'immobilitzat	<i>5 i 6</i>	(97.982.289)	(98.320.230)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	<i>14</i>	40.095.602	40.342.057
Altres resultats		-	(5.741)
Altres resultats		-	(5.741)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		222.972.881	207.308.729
Ingressos financers	<i>20.e</i>	14.258.622	12.456.724
De valors negociables i altres instruments financers		14.258.622	12.456.724
D'empreses del grup i associades		47.622	18.046
Capitalització de despesa financera		13.307.919	12.423.642
De tercers		903.081	15.036
Despeses financeres	<i>20.e</i>	(260.523.666)	(261.774.560)
Per deutes amb empreses del grup i associades		(1.355.036)	(2.416.301)
Per deutes amb tercers		(259.168.630)	(259.358.259)
Variació de valor raonable en instruments financers			
RESULTAT FINANCER		(246.265.044)	(249.317.836)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(23.292.163)	(42.009.107)
Impost sobre beneficis		-	-
RESULTAT EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS		(23.292.163)	(42.009.107)
OPERACIONS INTERROMPUDES		-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		(23.292.163)	(42.009.107)

Les Notes 1 a 24 descrites en la Memòria formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanyes de l'exercici 2023

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Estat de canvis en el Patrimoni net corresponent als exercicis
finalitzats el 31 de desembre de 2023 i 2022

A) Estat d'Ingressos i despeses reconeguts corresponents als exercicis
finalitzats el 31 de desembre de 2023 i 2022

(Expressat en euros)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Resultat del compte de pèrdues i guanys	(23.292.163)	(42.009.107)
Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net		
Per cobertures de fluxes d'efectiu	(13.125.060)	121.659.245
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	(40.095.602)	(40.342.057)
Total ingressos i despeses reconegudes	<u>(76.512.825)</u>	<u>39.308.081</u>

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Estat de Canvis en el Patrimoni Net corresponent als exercicis
finalitzats el 31 de desembre de 2023 i 2022

B) Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent als exercicis
finalitzats el 31 de desembre de 2023 i 2022
(Expressat en euros)

	<u>Patrimoni</u>	<u>Reserves</u>	<u>Resultats negatius d'exercicis anteriors</u>	<u>Benefici o (Pèrdua) de l'exercici</u>	<u>Ajustos per canvis de valoració</u>	<u>Subvencions, donacions i llegats</u>	<u>Total</u>
Saldo final a 31 de desembre de 2021	1.863.928.074	(85.020.547)	(649.706.170)	(38.919.604)	(154.325.800)	1.980.085.655	2.916.041.608
Aplicació del resultat de l'exercici 2021			(38.919.604)	38.919.604			-
Altres variacions del patrimoni net							-
Aportacions socis	201.509.055						201.509.055
Ingressos i despeses reconegudes				(42.009.107)	121.659.245	(40.342.057)	39.308.081
Saldo final a 31 de desembre de 2022	2.065.437.129	(85.020.547)	(688.625.774)	(42.009.107)	(32.666.555)	1.939.743.598	3.156.858.745
Aplicació del resultat de l'exercici 2022			(42.009.107)	42.009.107			-
Altres variacions del patrimoni net							-
Aportacions socis	234.202.982						234.202.982
Ingressos i despeses reconegudes				(23.292.163)	(13.125.060)	(40.095.602)	(76.512.825)
Saldo final a 31 de desembre de 2023	2.299.640.111	(85.020.547)	(730.634.881)	(23.292.163)	(45.791.615)	1.899.647.996	3.314.548.901

Les Notes 1 a 24 descrites en la Memòria formen part integrant de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net a 31 de desembre de 2023

INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU DELS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL
31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022

(Expressat en euros)

	<i>NOTA</i>	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D' EXPLOTACIÓ			
Resultat de l'exercici abans d'impostos		(23.292.163)	(42.009.107)
Ajustaments al resultat		319.940.748	315.531.938
Amortització de l'immobilitzat	<i>5 i 6</i>	97.982.289	98.320.230
Imputació de subvencions	<i>14</i>	(40.342.057)	(40.342.057)
Resultat per baixes i vendes de l'immobilitzat		-	-
Variació de provisions		16.035.473	8.235.928
Ingressos financers	<i>20.e</i>	(14.258.622)	(12.456.724)
Despeses financeres	<i>20.e</i>	260.523.666	261.774.561
Altres ingressos i despeses		-	-
Canvis en el capital corrent		(13.581.320)	(13.830.858)
Deutors i altres comptes a cobrar		(11.583.946)	(14.192.162)
Altres actius corrents		12.358	(29.000)
Creditors i altres comptes a pagar		(2.009.732)	390.305
Altres passius corrents		-	-
Altres actius i passius no corrents		-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(260.523.666)	(261.774.561)
Pagaments d'interessos		(260.523.666)	(261.774.561)
Cobraments d'interessos		-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		22.543.599	(2.082.587)
FLUXOS D'EFECTIU PER LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
Pagaments per inversions		(120.244.432)	(69.249.329)
Empreses del grup i associades		-	-
Immobilitzat material		(120.244.432)	(69.249.329)
Altres actius financers		-	-
Cobraments per desinversions		-	-
Immobilitzat material		-	-
Altres actius financers		-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		(120.244.432)	(69.249.329)
FLUXOS D'EFECTIU PER LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		234.202.982	201.509.055
Emissió d'instruments de patrimoni		234.202.982	201.509.055
Cobraments i pagaments per instruments de passius financers		(134.867.319)	(154.983.621)
Emissió		(1.250.000)	(1.250.000)
Deutes amb entitats de crèdit		-	-
Deutes amb empreses del grup i associades		-	-
Altres deutes		(1.250.000)	(1.250.000)
Devolució i amortització		(133.617.319)	(153.733.621)
Deutes amb entitats de crèdit		(70.768.635)	(81.348.635)
Deutes amb empreses del grup i associades		(62.848.684)	(72.384.986)
Altres deutes		-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		99.335.664	46.525.434
EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI		-	-
AUGMENT NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS		1.634.829	(24.806.482)
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		5.215.733	30.022.216
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		6.850.562	5.215.733

Les Notes 1 a 24 descrites en la Memòria formen part integrant de l'Estat de Fluxes d'Efectiu dels exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2023

(1) **Naturalesa i activitat principal**

(a) Constitució i activitat de l'Entitat

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 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 i mitjançant el Decret 123/2019 de 4 de juny es modifiquen els Estatuts de l'ens d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, i se n'aprova el text íntegre. Posteriorment, en el Decret 45/2024, de 27 de febrer, pel qual s'aproven els Estatuts de l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, es van aprovar els Estatuts vigents de l'Entitat.

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) Subministrar energia elèctrica a les infraestructures ferroviàries, per encàrrec del Govern, i subscriure els contractes d'accés a la xarxa de transport i distribució elèctrica, directament amb les distribuïdores o mitjançant empreses comercialitzadores, i els contractes de subministrament d'energia amb les empreses comercialitzadores en tots els punts de subministrament i dur a terme qualsevol altra actuació necessària, inclosa, si s'escau, l'execució de les obres d'infraestructura elèctrica requerides per a prestar el dit subministrament.
- e) Redactar els estudis i projectes.
- f) 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.

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.

El 6 de setembre de 2016, el Govern de la Generalitat de Catalunya aprovà el Pla Econòmic i Financer d'Ifercat (PEF), modificat amb data 9 de maig de 2017 i amb data 28 de juliol 2020 pel Govern de la Generalitat de Catalunya. Finalment, amb data 9 de desembre de 2020 s'aprova un nou PEF, que autoritza a Ifercat per a executar les obres del tram 3 de la Línia 9, modificant les inversions previstes i la seva distribució interanual com a conseqüència de les regularitzacions i reprogramacions de les actuacions a partir de l'any 2022.

El 12 de juliol de 2022, el Govern de la Generalitat de Catalunya aprovà el Pla Econòmic i Financer d'Ifercat (PEF), així com el Programa d'Encàrrec d'Actuacions (PEA) d'Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU amb l'actualització de la programació de les actuacions tant pressupostàries com concessionades.

D'acord amb l'article 18 del Decret 45/2024, de 27 de febrer, pel qual s'aproven els 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.

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 19 dels Estatuts, 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.

Amb la modificació dels Estatuts, mitjançant el Decret 123/2019, de 4 de juny, s'incorpora la consideració d'administració pública d'Ifercat a l'efecte de determinar el règim de la contractació de l'Entitat, de conformitat amb l'article 3.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014. També contribueix a aclarir el règim jurídic dels contractes d'obres, subministraments o serveis que formalitzi aquesta Entitat en desenvolupament de les seves funcions de gestió, administració i explotació de la infraestructura ferroviària. Finalment, s'eliminen les referències a l'exercici a les reclamacions prèvies a la via civil i laboral, de conformitat amb la Llei estatal 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, que suprimeix aquestes accions amb la voluntat de suprimir tràmits que suposaven una càrrega de dificultat a l'exercici dels drets, i s'adequa el règim d'impugnació d'actes en matèria de contractació pública a la legislació vigent en aquesta matèria.

Amb l'aprovació del Decret 45/2024, de 27 de febrer, pel qual s'aproven els Estatuts de l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, es canvia l'adreça en què s'estableix el domicili de l'ens, que passa a ser l'avinguda de Josep Tarradellas, 2-6, de Barcelona. També es modifica l'article 2.1 d), per adaptar l'objecte de l'ens a la regulació que estableix l'article 17 de la Llei 4/2006, de 31 de març, ferroviària, mitjançant el qual s'atribueix a aquest ens la possibilitat d'assumir la funció de subministrament d'energia elèctrica a les infraestructures ferroviàries quan així li sigui encarregat pel Govern. En aquest sentit, el nou text estatutari pretén modificar l'article citat i incorporar també com a objecte d'aquest ens el subministrament d'energia elèctrica a les infraestructures ferroviàries per encàrrec del Govern. L'article 7 incorpora canvis en relació amb els òrgans de l'ens, en el marc de l'objecte i les funcions que la Llei ferroviària li atribueix com a empresa administradora de les infraestructures ferroviàries. S'afegeixen els articles 13 i 14, dedicats als dos òrgans nous, la Direcció Tècnica i la Direcció de Serveis Econòmics, Financers i Generals.

Infraestructures Ferroviàries de Catalunya és un ens públic que és adscrit al departament competent en matèria d'infraestructures i serveis de transport, d'acord amb l'article 16.1 de la Llei 4/2006, de 31 de març, ferroviària, que actualment recau en el Departament de Territori.

(b) Òrgans de govern

L'òrgan de govern superior de l'Entitat és la Generalitat de Catalunya.

La composició del Consell d'administració d'Ifercat es detalla a continuació:

1. **Sr. Marc Sanglas i Alcantarilla**
President Consell d'administració d'Ifercat
Secretari de Territori i Mobilitat
Departament de Territori
2. **Sr. Joan Jaume i Oms**
Secretari General de Territori
Departament de Territori
3. **Sr. Josep Maria Aguirre i Font**
Secretaria General d'Economia i Hisenda
Departament d'Economia i Hisenda
4. **Sr. Oriol Güell i Rosset**
President i Conseller Delegat
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU
Departament de Territori
5. **Sr. Antoni Segarra i Barreto**
President
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
Departament de Territori
6. **Sr. Oriol Martori i Gallissà**
Director General de Transports i Mobilitat
Departament de Territori

7. **Sr. David Prat i Soto**
Director General d'Infraestructures de Mobilitat
Departament de Territori
8. **Sr. Jonatan Ferreras Román**
Director General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
9. **Sra. Pilar Gibert i Gerez**
Sub-directora General de Gestió Econòmica, Contractació i Règim Interior
Departament de Territori
10. **Sr. Pedro Malavia i Cuevas**
Sub-director General de Projectes i Obres
Departament de Territori
11. **Adrina Bachiller i Saña**
Experta de reconegut prestigi en matèria d'infraestructures de transport ferroviari
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
Departament de Territori

(2) **Bases de presentació**

(a) **Imatge fidel**

En compliment de la legislació vigent, el President d'Ifercat ha formulat aquests comptes anuals de l'exercici 2023 d'acord amb la legislació i amb les normes establertes al Pla General de Comptabilitat segons el Reial Decret 1514/2007, i les seves modificacions posteriors, 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 2023, i dels resultats de les seves operacions i dels canvis al patrimoni net, així com de la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu, corresponent al exercici anual finalitzat en dita data.

Aquests comptes anuals han estat preparats a partir dels registres comptables de l'entitat.

Al tancament de l'exercici comptable acabat al 31 de desembre de 2023 IFERCAT continua aplicant el PGC emparat en la disposició transitòria cinc de l'ordre VEH/137/2017 que estableix que les entitats que, de conformitat amb l'article 3 d'aquesta Ordre, hagin d'aplicar el PGCPGC, i que fins ara aplicaven un pla de comptabilitat basat en un marc d'informació financera diferent al Pla de comptabilitat pública, poden continuar portant la gestió comptable i el retiment de comptes anterior fins que es desenvolupi l'adaptació del sistema corporatiu d'informació comptable de la Generalitat de Catalunya. No obstant això, i fins que es dugui a terme aquesta adaptació, aquestes entitats han de complir el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració del PGCPGC des de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre.

Així mateix, s'ha tingut en compte l'ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, en el Títol 3, estableix normes

específiques per a les entitats que no estan subjectes al règim de comptabilitat pública.

(b) Comparació de la informació

Els comptes anuals presenten, a efectes comparatius, a cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis al patrimoni net, de l'estat de fluxos d'efectiu i de la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2023, les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals de l'exercici 2022.

Els comptes anuals de l'exercici 2023 s'han formulat mitjançant l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació i classificació, de manera que la informació que es presenta és homogènia i comparable amb la de l'exercici 2022.

(c) Moneda funcional i moneda de presentació

Els comptes anuals es presenten en euros, sense decimals, 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.

(e) Principi de gestió continuada

Al 31 de desembre de 2023 l'Entitat presenta un fons de maniobra negatiu per import negatiu de 208.240.720 euros (236.573.311 euros negatius al 31 de desembre de 2022). 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 el qual, en la seva versió vigent de data 12 de juliol de 2022 es fixen les aportacions anuals que la Generalitat es compromet a portar a terme a Ifercat, modificant les inversions previstes i la seva distribució interanual com a conseqüència de les regularitzacions i reprogramacions de les actuacions a partir de l'any 2023. Les aportacions anuals de la Generalitat

contemplades en el PEF indicat han de cobrir les necessitats de finançament d'Ifercat.

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**

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2023 a presentar al Consell d'administració és com segueix:

	Euros
<u>Bases d'aplicació</u>	
Pèrdua de l'exercici	(23.292.163)
<u>Aplicació</u>	
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(23.292.163)

(4) **Normes de registre i valoració**

Les normes de registre i valoració són les següents:

(a) Capitalització de despeses financeres

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

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

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

(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:

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

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

(c) Immobilitzat material

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

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

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

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</u> <u>d'amortització</u>	<u>Anys de</u> <u>vida útil</u>
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
Escals 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 que no suposen un increment de la vida útil de les infraestructures es reconeixen com a despeses de l'exercici a mesura que aquestes es produeixen, mitjançant el registre de les corresponents factures de manteniment normatiu, preventiu i correctiu emeses pel mantenidor en el cas de les infraestructures no concessionades i mitjançant la comptabilització de les factures de tarifa tècnica emeses pels concessionaris de les estacions pel que fa a les infraestructures concessionades. En cas contrari es registren com a més valor de l'immobilitzat.

En relació a les tres tuneladores adquirides per a l'execució del túnel de la Línia 9 s'incorporen a l'actiu de la companyia dins l'epígraf de Maquinària. L'amortització de la mateixa no segueix un criteri d'envelliment o obsolescència temporal atès que, precisament, aquesta maquinària es va adquirir per a l'execució d'un immobilitzat concret. A més, és sabut que el valor residual de la maquinària un cop executada l'obra prevista serà zero. Seguint aquestes premisses, es va determinar que el valor total de la maquinària (tuneladora) es traspasarà com a més valor de l'actiu creat (metres lineals de túnel = construcció), i a aquest actiu creat se li aplicarà el percentatge d'amortització de l'obra civil que li correspongui, en aquest cas un 1%.

Així obtenim que el valor d'adquisició de les tres tuneladores s'amortitzarà segons l'obra civil que hagi executat, amortitzant-se aquesta a partir de la seva posada en marxa i per un període de 100 anys. 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 traspassen els actius relacionats a l'immobilitzat material i a partir del moment en què es posa en servei començarà la seva amortització en base a la vida útil d'aquests.

En l'exercici 2023 no s'ha posat en marxa cap estació o tram de via que incrementi el valor de l'actiu de les obres en explotació.

(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.

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

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

- Actius financers

Els actius financers de la Societat, a efectes de la seva valoració, es classifiquen sota la categoria d'actius financers a cost amortitzat.

Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que siguin directament atribuïbles.

No obstant, aquells crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com altres saldos a cobrar, els imports dels quals es preveu rebre en el curt termini, es valoren a valor nominal, tant en la valoració inicial com en la valoració posterior, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Posteriorment es valoraran a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicat el mètode del tipus d'interès efectiu.

- Correccions valoratives per deteriorament

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries en cas que existeixi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament, i si escau, la seva reversió, s'enregistren com una despesa o un ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, a la fi de cada exercici, es comprova l'existència d'evidència objectiva sobre el fet que el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars

característiques de risc valorats col·lectivament) pugui haver-se deteriorat com a conseqüència d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després del seu reconeixement inicial i que hagin ocasionat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havien estimat rebre en el futur, i que pot estar motivat per insolvència del deutor.

- Baixa d'actius financers

Els criteris emprats per a donar de baixa un actiu financer són que hagin expirat o cedit els drets contractuals sobre els seus fluxos d'efectiu, sent necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

- Passius financers

Els passius financers, a efectes de la seva valoració, s'inclouen en la categoria següent:

- Passius financers a cost amortitzat.

Els deutes financers es reconeixen inicialment al seu valor raonable, net dels costos de la transacció en què s'hagués incorregut. Qualsevol diferència entre l'import rebut i el seu valor de reemborsament es reconeix al Compte de pèrdues i guanys durant el període d'amortització del deute financer, utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu, i classifica els passius financers com a mesurats posteriorment a cost amortitzat.

En cas de modificacions contractuals d'un passiu a cost amortitzat que no resulti en baixa del balanç, qualsevol cost de transacció o comissió incorreguda ajustarà l'import en llibres del passiu financer. A partir d'aquesta data, el cost amortitzat del passiu financer es determina aplicant el tipus d'interès efectiu que iguali el valor en llibres del passiu financer amb els fluxos a pagar segons les condicions noves.

La diferència entre l'import en llibres d'un passiu financer que es cancel·la i la contraprestació pagada es reconeix al resultat del període.

Els deutes financers es classifiquen com a passius corrents llevat que el seu venciment tingui lloc a més de dotze mesos des de la data del Balanç, o incloguin clàusules de renovació tàcita a exercici de la Societat.

Adicionalment, els creditors comercials i altres comptes a pagar corrents són passius financers a curt termini que es valoren inicialment a valor raonable, no meriten explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal. Es consideren deutes no corrents els de venciment superior a dotze mesos.

- Baixa de passius financers

Es procedeix a la baixa d'un passiu financer quan s'extingeix l'obligació que el va originar.

(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.

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 beneficis 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 .

Ifercat s'acull a l'establert en l'article 34 de la Llei 27/2014 de 27 de novembre, 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 què 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 què 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 què no puguin ser intercanviats o utilitzats per a cancel·lar un passiu, almenys dins dels 12 mesos següents a la data del tancament.

- Els passius es classifiquen com a corrents quan s'espera liquidar-los en el cicle normal de l'explotació de l'Entitat, es mantenen fonamentalment per a la seva negociació, s'han de liquidar dins del període de 12 mesos des de la data del tancament o l'Entitat no té el dret incondicional per aplaçar la cancel·lació dels passius durant els 12 mesos següents a la data de tancament.
- Els passius financers es classifiquen com a corrents quan s'han de liquidar dins dels 12 mesos següents a la data de tancament, encara que el termini original sigui per un període superior a 12 mesos i existeixi un acord de refinançament o de reestructuració dels pagaments a llarg termini que hagi conclòs després de la data de tancament i abans que els comptes anuals hagin estat formulats.

(n) Medi ambient

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

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

(o) Transaccions amb parts vinculades

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

(5) Immobilitzat intangible

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

	Euros 2023	Euros 2022
Aplicacions Informàtiques		
Cost a 1 de gener	149.793	149.793
Addicions	-	-
Cost a 31 de desembre	149.793	149.793
Amortització acumulada a 1 de gener	(149.793)	(149.793)
Amortitzacions	-	-
Amortització acumulada a 31 de desembre	(149.793)	(149.793)
Valor net comptable a 31 de desembre	-	-

L'import dels elements d'immobilitzat intangible en ús i que es troben totalment amortitzats a 31 de desembre de 2023 suma 149.793 euros (149.793 euros al 31 de desembre de 2022).

(6) Immobilitzat material

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

<u>Euros 2023</u>	<u>Construccions</u>	<u>Instal·lacions Tècniques</u>	<u>Mobiliari</u>	<u>Equips per a processos informàtics</u>	<u>Immobilitzat en curs</u>	<u>Totals</u>
Cost a 31 de desembre de 2022	3.668.723.859	1.189.331.140	576.136	120.942	914.216.349	5.772.968.427
Addicions					106.936.513	106.936.513
Capitalització despesa financera					13.307.919	13.307.919
Baixes						
Traspassos	-	-				-
Ajustos						-
Cost a 31 de desembre de 2023	3.668.723.859	1.189.331.140	576.136	120.942	1.034.460.781	5.893.212.859
Amortització Acumulada a 1 de gener de 2023	(382.070.461)	(565.454.820)	(544.815)	(120.942)	-	(948.191.038)
Amortitzacions	(44.337.925)	(53.644.364)	-	-	-	(97.982.289)
Baixes						
Traspassos						
Amortització Acumulada a 31 desembre 2023	(426.408.386)	(619.099.184)	(544.815)	(120.942)	-	(1.046.173.327)
Valor net comptable a 31 desembre 2023	<u>3.242.315.473</u>	<u>570.231.955</u>	<u>31.322</u>	<u>-</u>	<u>1.034.460.781</u>	<u>4.847.039.532</u>
<u>Euros 2022</u>	<u>Construccions</u>	<u>Instal·lacions Tècniques</u>	<u>Mobiliari</u>	<u>Equips per a processos informàtics</u>	<u>Immobilitzat en curs</u>	<u>Totals</u>
Cost a 31 de desembre de 2021	3.668.723.859	1.189.331.140	576.136	120.942	844.967.020	5.703.719.098
Addicions					56.825.687	56.825.687
Capitalització despesa financera					12.423.642	12.423.642
Baixes						
Traspassos	-	-				-
Ajustos						-
Cost a 31 de desembre de 2022	3.668.723.859	1.189.331.140	576.136	120.942	914.216.349	5.772.968.427
Amortització Acumulada a 1 de gener de 2022	(337.733.040)	(511.472.012)	(544.815)	(120.942)	-	(849.870.809)
Amortitzacions	(44.337.925)	(53.982.305)	-	-	-	(98.320.230)
Baixes						
Traspassos	503,31	-503,31				
Amortització Acumulada a 31 desembre 2022	(382.070.461)	(565.454.820)	(544.815)	(120.942)	-	(948.191.038)
Valor net comptable a 31 desembre 2022	<u>3.286.653.398</u>	<u>623.876.319</u>	<u>31.322</u>	<u>-</u>	<u>914.216.349</u>	<u>4.824.777.388</u>

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

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

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

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.

L'import dels elements d'immobilitzat material en ús i que es troben totalment amortitzats a 31 de desembre de 2023 sumen 39.977.393,14 euros (16.686.759 euros al 31 de desembre de 2022).

Durant aquest exercici, Ifercat ha meritat 260.523.666 euros (261.774.561 euros al 31 de desembre de 2022) en concepte d'interessos financers, dels quals 13.307.919 euros han estat capitalitzats en l'immobilitzat (12.426.642 euros al 31 de desembre de 2022).

(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 Hisenda 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 2023, amb una millora de 28,33 milions d'euros respecte al de l'any 2022. 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, 104,6 milions corresponen als creditors per concessions d'estacions (veure notes 16b i 16d), les quals es paguen amb les subvencions rebudes del Departament de Territori tal i com s'especifica en el PEF vigent aprovat en data 12 de juliol de 2022. L'esmentat PEF vigent contempla aportacions plurianuals suficients fins l'exercici 2042.

- 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, és la següent:

	Instruments Financers a llarg termini		Instruments Financers a curt termini		Totals	
	Crèdits, derivats i altres		Crèdits, derivats i altres			
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Actius a cost amortitzat						
- Crèdits a llarg termini empreses grup (nota 9.a)	2.251.787.865	2.297.160.560	45.693.527	34.681.022	2.297.481.392	2.331.841.582
- Deutors comercials i altres cts. a cobrar (nota 9.b)						
- Clientes per vendes i prestacions de serveis	1.250.000	2.500.000	18.677.544	28.144.988	19.927.544	30.644.988
- Deutors diversos			4.687.181	1.266.584	4.687.181	1.266.584
Total	2.253.037.865	2.299.660.560	69.058.252	64.092.594	2.322.096.117	2.363.753.154

(9) Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini, Inversions financeres a llarg termini i Deutors comercials i altres comptes a cobrar

(a) Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini

El detall i els moviments ha estat el següent:

	Euros			
	2023		2022	
	Instruments Financers a llarg termini	Instruments Financers a curt termini	Instruments Financers a llarg termini	Instruments Financers a curt termini
Vinculades				
Crèdits a llarg termini a empreses del grup	2.251.787.865	45.693.527	2.297.160.560	34.681.022
Total	2.251.787.865	45.693.527	2.297.160.560	34.681.022

Crèdits a llarg termini a empreses del grup al 31 de desembre de 2023 correspon al saldo pendent de cobrar amb Fira 2000 per la construcció d'una galeria de serveis, durant 25 anys, per import de 333.482 euros (353.980 euros al 31 de desembre de 2022) i al saldo pendent de cobrar amb la Generalitat de Catalunya per tres crèdits a llarg termini per import de 1.035.725.462 euros (1.057.819.115 euros al 31 de desembre de 2022), 631.563.497 euros (641.703.162 euros al 31 de desembre de 2022) i 584.165.424 euros (597.283.937 euros al 31 de desembre de 2022), i a curt termini per import de 22.434.983 euros (16.774.581 euros al 2022), 10.140.031 euros (7.318.570 euros al 2022) i 13.118.513 euros (10.587.871 euros al 2022) per la subvenció de la construcció dels trams I, II i IV, respectivament (veure nota 14).

El calendari de venciments dels crèdits a llarg termini és el següent:

Exercici 2023	2025	2026	2027	2028 i següents	TOTAL
Crèdits llarg termini Fira Barcelona	21.441	22.427	23.459	266.155	333.482
Crèdits llarg termini Generalitat T1	27.846.363	33.130.213	39.665.886	935.083.000	1.035.725.462
Crèdits llarg termini Generalitat T2	13.298.845	16.829.677	20.770.618	580.664.357	631.563.497
Crèdits llarg termini Generalitat T4	14.261.291	18.351.626	21.654.130	529.898.377	584.165.424
	55.427.940	68.333.943	82.114.093	2.045.911.889	2.251.787.865

Exercici 2022	2024	2025	2026	2027 i següents	TOTAL
Crèdits llarg termini Fira Barcelona	20.498	21.441	22.427	289.614	353.980
Crèdits llarg termini Generalitat T1	21.431.833	26.863.938	26.863.938	982.659.406	1.057.819.115
Crèdits llarg termini Generalitat T2	10.140.211	13.299.019	13.299.019	604.965.278	641.703.527
Crèdits llarg termini Generalitat T4	11.479.302	15.804.796	15.804.796	554.195.043	597.283.937
	43.071.845	55.989.194	55.990.180	2.142.109.341	2.297.160.560

(b) Deutors comercials i altres comptes a cobrar

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

	Euros			
	2023		2022	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Vinculades				
Infraestructures.cat	-	38.577	-	100.583
Autoritat del Transport Metropolità	-	4.257.979	-	922.922
Fira 2000	-	20.498	-	19.071
Departament de Territori	-	370.127	-	224.008
No Vinculades				
FMBSA	1.250.000	18.179.859	2.500.000	27.316.622
Operadors de telefonia mòbil i Publicitat		497.685		828.367
Crèdits amb les Administracions Públiques	-	16.323.995	-	16.217.066
Total	1.250.000	39.688.720	2.500.000	45.628.638

El saldo pendent amb Infraestructures.cat correspon íntegrament a la facturació d'Ifercat a Infraestructures.cat d'acord amb els criteris de repartiment i compensació de costos associats a activitats administratives, financeres, tècniques i operatives entre Ifercat i Infraestructures.cat segons Conveni aprovat el 8 d'octubre de 2020 per Consell d'Administració d'Ifercat i el 30 de setembre de 2020 pel d'Infraestructures.cat. El mètode utilitzat per a valorar els càrrecs a emetre entre ambdues parts consisteix en un repartiment dels costos incorreguts per cadascuna d'elles en la realització de les activitats prestades en benefici de l'altra.

La base de costos està formada per costos directes de personal d'ambdues entitats implicats en la realització de les activitats indicades a la clàusula Segona del Conveni signat entre Infraestructures.cat i IFERCAT amb data 1 de febrer de 2021.

El saldo pendent amb l'Autoritat del Transport Metropolità correspon a la facturació realitzada per Ifercat d'acord amb el conveni signat el 12 de desembre de 2016 entre Autoritat del Transport Metropolità de l'Àrea de Barcelona, Ferrocarrils Metropolitans de Barcelona, SA, Transports de Barcelona, SA i Infraestructures Ferroviàries de Catalunya per l'aportació que ha de rebre Ifercat per regular el

pagament del cànon pel manteniment de les estacions de l'Aeroport T1 i T2 de la L9 pels títols de FMB, via aportació d'usuari.

El saldo amb FMBSA correspon al cànon establert segons la Llei 4/2006, de 31 de març, ferroviària, fixat en l'Ordre TES/231/2020, de 22 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) del qual, a 31 de desembre de 2023 resten pendents de cobrar 2.500 milers d'euros que FMBSA ha de rebre de l'Àrea Metropolitana de Barcelona més la facturació ordinària, dels quals 1.250 milers d'euros romanen a llarg termini, a partir de l'acord del consell de l'Àrea Metropolitana de Barcelona de data 26/10/2021 sobre el calendari de pagament dels imports pendents.

L'import de Crèdits amb Administracions Públiques inclou la devolució de quotes d'IVA de l'exercici 2023 per un import de 16.315.795 euros els quals han estat completament abonats a la formulació d'aquests comptes.

(10) Periodificacions a curt termini

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

	Euros	
	2023	2022
Despeses anticipades	12.083	24.441
Total	12.083	24.441

(11) Efectiu i Altres actius líquids equivalents

Sota l'epígraf "Altres actius líquids equivalents", s'enregistren d'acord amb els requeriments establerts per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, els saldos de tresoreria d'aquest Ens que es deriven del Protocol de Col·laboració formalitzat entre l'Ens i la Generalitat de Catalunya, per a la gestió i centralització de la tresoreria per part d'aquesta última, denominat "Cash-pooling". El detall de l'epígraf d'efectiu i altres actius líquids equivalents és com segueix:

	Euros	
	2023	2022
Caixa i bancs	6.087	5.945
Altr. Actius Líquids	6.844.475	5.209.788
Total	6.850.562	5.215.733

(12) Patrimoni net

La composició i el moviment del patrimoni net es presenta a l'Estat de canvis en el patrimoni net.

Patrimoni aportat

Correspon al valor net de les aportacions de capital rebudes anualment segons els pressupostos del departament de la Generalitat de Catalunya al que Ifercat es trobi adscrita.

En l'exercici 2023, i seguint l'Acord de Govern de 12 de juliol de 2022, s'atorguen aportacions de capital per import de 234.202.982 euros (201.509.055 euros en l'exercici 2022).

(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 2023 els únics derivats que l'Entitat posseeix són permutes financeres sobre tipus d'interès (Swaps).

Amb la contractació d'aquests Swaps (amb els quals l'Entitat paga un tipus fix i cobra un tipus variable) es cobreix la fluctuació en els fluxos d'efectiu a desemborsar per al pagament de part del finançament de l'Entitat, concretament pels préstecs del BEI de desembre de 2004 (veure nota 16.a) pels quals Ifercat paga un tipus variable.

El 2023 es contracten dos derivats addicionals (també com a permuta financera sobre tipus d'interès) que serveixen per ajustar els quadres d'amortització dels swaps preexistents respecte del préstec subjacent amb el BEI, així com substituir el tipus variable d'euríbor a 12 M per un euríbor a 3 mesos, més d'acord amb la variabilitat de tipus del préstec BEI.

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 2023 i els seus valors raonables a aquesta data i que es presenten dins de l'epígraf del passiu no corrent de "Deutes a llarg termini" i del passiu corrent "Deutes a curt termini", són els següents:

	Data contractació	Data venciment	% interès cobrat	% interès pagat	Import nominal	Valor raonable de la permuta financera 2023
Tram 1 préstec						
BBVA	23.12.2004	15.09.2034	Euribor 12M	Fix: 4,2115%	143.478.261	(10.915.894)
Caixabank	23.12.2004	15.09.2034	Euribor 12M	Fix: 4,2125%	71.739.130	(6.290.741)
BBVA	05.04.2023	15.09.2034	Euribor 3M+0,1%	Euribor 12M	215.217.392	(2.548.862)
Tram 2 préstec						
BBVA	23.12.2004	17.09.2035	Euribor 12M	Fix: 4,375%	121.847.826	(17.273.008)
Caixabank	23.12.2004	15.09.2035	Euribor 12M	Fix: 4,375%	41.630.435	(5.642.818)
BBVA	05.04.2023	17.09.2035	Euribor 3M+0,1%	Euribor 12M	163.478.261	(3.120.293)
Total					<u>757.391.304</u>	<u>(45.791.616)</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 2023 el valor raonable dels esmentats derivats, per import de 45.791.616 euros (32.666.555 al 31 de desembre de 2021).

(14) Subvencions, donacions i llegats rebuts

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

	Euros	
	2023	2022
Saldo a l'1 de gener	1.939.743.598	1.980.085.655
Addicions de l'exercici		
Traspassos al compte de Pèrdues i Guanys	(40.095.602)	(40.342.057)
Saldo al 31 de desembre	<u>1.899.647.996</u>	<u>1.939.743.598</u>

En aquest epígraf s'inclouen les despeses incorregudes 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 3.780.933 euros al 31 de desembre de 2023 (3.841.071 euros al 31 de desembre de 2022), 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 915.668.910 euros, 572.824.876 euros i 407.373.277 euros, respectivament (929.667.573 euros, 586.159.260 euros i 420.075.694 euros al 31 de desembre de 2022, respectivament).

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

(15) **Passius financers per categories**

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

2023	Instruments Financers a llarg termini		Instruments Financers a curt Termini		Totals
	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats i altres	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats i altres	
Passius Financers a cost amortitzat	1.109.967.007	2.399.077.001	89.758.568	206.123.585	3.804.926.161
Derivats de cobertura		45.418.004		373.611	45.791.615
Total	1.109.967.007	2.444.495.005	89.758.568	206.497.195	3.850.717.775

2022	Instruments Financers a llarg termini		Instruments Financers a curt Termini		Totals
	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats i altres	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats i altres	
Passius Financers a cost amortitzat	1.180.394.917	2.503.548.952	99.802.341	206.669.224	3.990.415.434
Derivats de cobertura		23.976.863		8.689.692	32.666.555
Total	1.180.394.917	2.527.525.815	99.802.341	215.358.916	4.023.081.989

(16) **Deutes financers i Creditors comercials**

(a) **Deutes amb entitats de crèdit**

El deute financer a llarg i curt termini amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2023 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 2023, és el següent:

	Llarg termini	Curt termini	Total	Tipus d'interès	Venciment
Préstec BEI 12- 2004	356.086.957	22.608.696	378.695.652	Variable	(1) setembre 2035
Préstec BEI 12- 2005	190.782.609	10.434.783	201.217.391	Fix	(2) gener 2038
Préstec BEI 02-2006	238.253.557	12.184.387	250.437.945	Fix	(3) maig 2038
Préstec BEI 11- 2008	196.153.846	11.538.462	207.692.308	Fix	(4) novembre 2041
Préstec BEI 04- 2009	134.615.385	7.692.308	142.307.692	Fix	(5) abril 2042
Préstec CaixaBank	-	6.310.000	6.310.000	Variable	(6) desembre 2024
Garantia sobre els préstecs BEI	(5.925.347)	-	(5.925.347)		(7) novembre 2042
Interessos meritats curt termini		18.989.933	18.989.933		2024
	1.109.967.007	89.758.568	1.199.725.575		

- (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 semestrals, per import anual de 11.538 milers d'euros de 2016 fins el 2041. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 300 milions d'euros.
- (5) Reduccions semestrals, per import anual de 3.846 milers d'euros el 2016, més 7.692 milers d'euros de 2017 fins el 2041, més 3.846 milers d'euros 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 2042.

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, 5.925.347 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 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 d'aquesta 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. L'amortització serà segons la taula següent:

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

El tipus d'interès a aplicar pel capital disposat és de l'Euribor a 6 mesos més un diferencial del 3,81%.

(b) Creditors per arrendament financer

Els creditors per arrendament financer a 31 de desembre de 2023 corresponen al deute vinculat amb la construcció en curs en concessions dels trams I, II i IV amb un saldo viu a llarg termini de 1.035.725.462 euros (1.057.819.115 euros a 31 de desembre de 2022), 631.563.497 euros (641.703.162 euros a 31 de desembre de 2022) i 584.165.424 euros (597.283.937 euros a 31 de desembre de 2022), i a curt termini de 22.434.983 euros (16.542.377 euros al 2022), 10.140.031 euros (7.318.753 euros al 2022) i 13.118.513 euros (10.587.871 euros al 2022).

En data 27 de novembre de 2014 es van signar 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 tarifes tècniques a rebre per les empreses concessionàries ateses les modificacions en les prestacions dels serveis de manteniment preventiu i correctiu, així com l'eliminació del manteniment substitutiu futur.

En data 30 de setembre de 2019, 21 de desembre de 2020 i 30 de novembre de 2021 es van signar sengles modificacions del contracte de concessió dels Trams II, IV i I de la Línia 9 del Metro respectivament, mitjançant les quals es modificaven les tarifes tècniques a rebre per les empreses concessionàries motivat en ambdós casos per les seves corresponents reestructuracions financeres. Aquestes reestructuracions permeten la reducció de les tarifes futures reduint el cost financer que Ifercat tindrà per la devolució del principal dels arrendaments financers.

Com sigui que les modificacions dels contractes indicades en els paràgrafs anteriors no afecten al valor dels arrendaments financers, calculats en base a les prestacions efectivament realitzades fins a la data, i tampoc s'ha variat el calendari d'amortització dels mateixos, no ha calgut realitzar cap ajust en el saldo de l'endeutament viu amb les societats concessionàries.

(c) Deutes amb empreses del grup i associades

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 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 i per import de 40.103.073 euros, d'acord amb els següents criteris:

Pel que fa al préstec de 91.862.727 euros:

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. I a partir d'aquesta data, el tipus d'interès a aplicar serà el 0,834% fix anual.

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.

Per Acord de Govern de data 31 de juliol de 2018, s'acorda modificar les condicions financeres establertes en el punt 2 de l'Acord de Govern de 19 de novembre de 2013, en el sentit següent:

- Venciment final: 31 d'agost de 2027
- Amortització de capital: quotes trimestrals lineals. La següent amortització serà del 28 de febrer de 2020.
- Amortització del capital: lineal en 32 quotes.
- Interessos: de l'1 de gener de 2018 al 31 de desembre de 2019, el tipus d'interès serà del 0%.

Pel que fa al préstec de 40.103.073 euros:

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 31 de març. I a partir d'aquesta data, el tipus d'interès a aplicar serà el 0,834% fix anual.

Es manté la primera amortització al 30 de juny de 2016 i el venciment final de l'operació al 31 de març de 2024.

Per Acord de Govern de data 31 de juliol de 2018, s'acorda modificar les condicions financeres establertes en el punt 2 de l'Acord de Govern de 19 de novembre de 2013, en el sentit següent:

- Venciment final: 31 de març de 2027
- Amortització de capital: quotes trimestrals lineals. La següent amortització serà el 31 de març de 2020.
- Amortització de capital: lineal en 32 quotes.
- Interessos: de l'1 de gener de 2018 al 31 de desembre de 2019, el tipus d'interès serà del 0%.

Atès que la despesa per atendre la càrrega financera dels préstecs atorgats per import de 91.862.727 i 40.103.073 euros ja estava consignada en el pressupost de l'exercici

2015, el Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda va considerar oportú destinar aquest estalvi en els interessos a l'amortització anticipada parcial dels préstecs esmentats, que es va efectuar durant el mes de desembre de 2015 per import de 3.436.401 euros del préstec de 91.862.727 euros i d'1.339.443 euros del préstec de 40.103.073 euros.

Mitjançant Acord del Govern de la Generalitat, de 28 de juliol de 2015, s'autoritza l'Administració de la Generalitat a concedir un préstec a Ifercat per tal de cancel·lar la pòlissa corporativa que es trobava disposada per un import màxim de 189.650.179 euros, amb les condicions financeres establertes en el contracte de préstec signat per la Generalitat de Catalunya amb l'ICO, en relació al fons de liquiditat Autònoma (FLA) 2015. En data 5 d'octubre de 2015 es signà el préstec amb les condicions financeres següents: venciment del préstec el dia 31 de gener de 2025, amb 8 amortitzacions anuals, la primera de les quals serà el 31 de gener de 2018, en quant als tipus d'interès, des de la data de formalització fins al 31 de gener de 2016 el tipus d'interès aplicable és del 0% i a partir d'aquesta data serà el 0,834% fix anual.

Mitjançant Acord de Govern de la Generalitat, de 15 de gener de 2019, s'acorda modificar les condicions establertes en el punt 2 de l'Acord de Govern de 28 de juliol de 2015, en el sentit següent:

- Venciment final: 31 de gener de 2027.
- Amortització de capital: quotes anuals, iguals i constants. La primera amortització serà el 31 de gener de 2020.
- Amortització de capital: lineal en 8 quotes anuals.
- Interessos: del 0.834%. Del 31 de gener de 2017 al 30 de gener de 2019, el tipus d'interès serà 0%.

Finalment, mitjançant Acord de Govern de la Generalitat, també de 28 de juliol de 2015, s'autoritza l'Administració de la Generalitat a concedir un préstec a Ifercat per import màxim de 62.760.975 euros pel finançament de l'acabament de les obres del Tram I de la Línia 9 fins a l'aeroport. Aquest finançament anirà vinculat al calendari de les amortitzacions per operacions de deute vigents d'aquesta entitat per al 2015. En data 5 d'octubre de 2015 es signà el préstec amb les condicions financeres següents: venciment del préstec el dia 31 de gener de 2025, amb 8 amortitzacions anuals, la primera de les quals serà el 31 de gener de 2018, en quant als tipus d'interès, des de la data de formalització fins al 31 de gener de 2016 el tipus d'interès aplicable és del 0% i a partir d'aquesta data serà el 0,834% fix anual.

Mitjançant Acord de Govern de la Generalitat, de 15 de gener de 2019, s'acorda modificar les condicions establertes en el punt 2 de l'Acord de Govern de 28 de juliol de 2015, en el sentit següent:

- Venciment final: 31 de gener de 2027
- Amortització de capital: quotes anuals i constants. La primera amortització serà el 31 de gener de 2020.
- Amortització de capital: lineal en 8 quotes anuals.

- Interessos: del 0.834%. Del 31 de gener de 2017 al 30 de gener de 2019, el tipus d'interès serà del 0%.

Mitjançant Acord de Govern de la Generalitat, de 29 de desembre de 2015, s'autoritza la formalització de préstecs a entitats del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya i a entitats AP-SEC pel reintegrament de les obligacions pagades a proveïdors, en el marc del compartiment Fons de liquiditat autonòmic del Fons de finançament a les comunitats autònomes per al 2015. El 30 de desembre de 2015 es signà el préstec entre la Generalitat de Catalunya i Ifercat per import de 70.017.688 euros amb les condicions financeres següents: venciment del préstec el dia 31 de desembre de 2016, el tipus d'interès de l'operació serà del 0% fins als 6 mesos i 0,834% dels 6 mesos en endavant. En el contracte s'estableix que el venciment es podrà modificar per adaptar-lo al que s'aprovi per l'acord de govern que tramiti el Departament de Territori i Sostenibilitat de despeses plurianuals (fins a 7 anys segons l'acord de Govern de 29 de desembre de 2015) per atendre la devolució del principal i els interessos. Amb data 23 de desembre de 2016, se signa l'addenda del contracte que modifica el venciment del préstec i el fixe pel 31 de desembre de 2022 i determina la seva amortització mitjançant 6 quotes anuals lineals, sent la primera quota el 30 de desembre de 2017.

Mitjançant Acord de Govern de la Generalitat, de 31 de juliol de 2018, s'acorda modificar les condicions establertes en el punt 2 de l'Acord de Govern de 29 de desembre de 2015, en el sentit següent:

- Venciment final: 31 de desembre de 2025
- Amortització de capital: quotes anuals lineals. La primera amortització serà el 31 de desembre de 2020.
- Amortització de capital: lineal en 6 quotes.
- Interessos: de l'1 de gener de 2018 al 31 de desembre de 2019, el tipus d'interès serà del 0%.

El resum dels préstecs vigents amb la Generalitat de Catalunya és el següent:

	Llarg termini	Curt termini	Total	Tipus d'interès	Venciment
Préstec Generalitat de Catalunya	30.396.550	11.053.291	41.449.840	Fix	(8) agost 2027
Préstec Generalitat de Catalunya	10.902.271	4.845.454	15.747.725	Fix	(9) març 2027
Préstec Generalitat de Catalunya	71.118.817	23.706.272	94.825.089	Fix	(10) gener 2027
Préstec Generalitat de Catalunya	23.535.366	7.845.122	31.380.488	Fix	(11) gener 2027
Préstec Generalitat de Catalunya	11.669.615	14.196.185	25.865.799	Fix	(12) desembre 2025
Interessos préstec Generalitat	-	993.429	993.429		
	147.622.618	62.639.752	210.262.371		

(8) Amortització anticipada al desembre de 2015 per import de 3.436 milers d'euros i la resta, reduccions trimestrals en 32 quotes de 2.763 milers d'euros a partir de febrer 2020. Aquestes reduccions més l'amortització anticipada abasten la totalitat del préstec de 91,8 ME.

(9) Amortització anticipada al desembre de 2015 per import de 1.339 milers d'euros, l'any 2016 s'amortitza 3.634 milers d'euros i la resta, reduccions trimestrals en 29 quotes de 1.211 milers d'euros a partir de març de 2020. Aquestes reduccions més l'amortització anticipada abasten la totalitat del préstec de 40,1 ME.

(10) Reduccions anuals en 8 quotes de 23.706 milers d'euros a partir de gener 2020. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 189,7 ME.

(11) Reduccions anuals en 8 quotes de 7.845 milers d'euros a partir de gener 2020. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 62,8 ME.

(12) Reduccions anuals en 6 quotes d'11.670 milers d'euros a partir de gener 2020. Aquestes reduccions abasten la totalitat del préstec de 70,0 ME.

d) Creditors comercials i Altres comptes a pagar

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

	Euros 2023	Euros 2022
	<u>Corrent</u>	<u>Corrent</u>
No Vinculades		
Deutes per compres i prestació de serveis	8.858.485	11.909.593
Creditors per concessions	58.931.081	57.214.641
Creditors comercials	27.392.161	28.081.738
Personal	1.518	(157)
Altres deutes amb Administracions Públiques	34.368	21.531
Total	<u>95.217.613</u>	<u>97.227.345</u>

Els deutes per compres i prestació de serveis, creditors per concessions 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 i assegurances socials.

e) Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini

	Euros 2023	Euros 2022
	<u>Corrent</u>	<u>Corrent</u>
Vinculades		
Crèdit ICO Generalitat 2013 <i>(Nota 16c)</i>	11.053.291	11.053.291
Crèdit ICO Generalitat 2014 <i>(Nota 16c)</i>	4.845.454	4.845.454
Préstec Gencat 62,76MM <i>(Nota 16c)</i>	7.845.122	7.845.122
Préstec Gencat 189,65MM <i>(Nota 16c)</i>	23.706.272	23.706.272
Préstec Generalitat 70MM <i>(Nota 16c)</i>	14.196.185	23.339.229
Interessos a curt termini	993.429	1.245.260
Altres deutes a curt termini	208.932	350.358
Total	<u>62.848.685</u>	<u>72.384.986</u>

- f) Informació sobre terminis de pagament a creditors, requerida per la Disposició Final 2^a de la Llei 31/2014, de 3 de desembre, per la que es modifica la Llei de Societats de Capital per a la millora del govern corporatiu, que modifica la Disposició Addicional 3^a 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 gener de 2016, sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb període mig 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.

	2023	2022
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	55,76	53,98
Ratio d'operacions pagades	60,29	58,74
Rati d'operacions pendents de pagament	22,93	20,50
	Import (euros)	Import (euros)
Total pagaments realitzats	515.619.918,43	460.337.694,07
Total pagaments pendents	71.156.125,19	65.571.511,64

Cal esmentar que en l’enllaç adjunt es troba el càlcul corresponen al PMP segons el càlcul de la morositat d’aplicació al sector públic, en el qual no es tenen compte els pagaments a les entitats del sector administracions públiques en termes SEC.

(Referència: <http://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/seguiment-control-finances/periode-mitja-pagament-proveïdors/>)

(g) Classificació dels passius financers per venciments

La classificació dels passius financers per venciments és com segueix:

	2024	2025	2026	2027	2028 i següents	TOTAL
Deute amb entitats de crèdit	89.758.568	64.458.635	64.458.635	64.458.635	916.591.102	1.199.725.575
Creditors arrendament financer	45.693.527	55.406.499	68.311.516	82.090.634	2.045.645.734	2.297.147.910
Derivats de cobertura	373.611	-	-	-	45.418.004	45.791.615
Altres passius financers	2.398.128	-	-	-	-	2.398.128
Deutes amb empreses del grup i associades	62.639.752	59.119.754	47.450.139	41.052.726	-	210.262.371
Creditors Comercials i altres comptes a pagar	95.392.178	-	-	-	-	95.392.178
Proveïdors, empreses del grup i associades	208.932	-	-	-	-	208.932
	296.464.696	178.984.887	180.220.290	187.601.995	3.007.654.840	3.850.926.709

	2023	2024	2025	2026	2027 i següents	TOTAL
Deute amb entitats de crèdit	99.466.437	70.445.453	64.140.274	64.140.274	982.004.821	1.280.197.258
Creditors arrendament financer	34.681.023	43.051.347	55.967.753	55.967.753	2.141.819.727	2.331.487.603
Derivats de cobertura	8.689.692	-	-	-	23.976.863	32.666.555
Altres passius financers	2.397.401	-	-	-	-	2.397.401
Deutes amb empreses del grup i associades	72.034.628	59.119.754	59.119.754	47.450.139	41.052.726	278.777.000
Creditors Comercials i altres comptes a pagar	97.556.173	-	-	-	-	97.556.173
Proveïdors, empreses del grup i associades	350.358	-	-	-	-	350.358
	315.175.712	172.616.553	179.227.781	167.558.166	3.188.854.136	4.023.432.348

(17) Periodificacions

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

	Euros			
	2023		2022	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Ingressos Anticipats	1.451.039	-	1.451.039	-
Total	1.451.039	-	1.451.039	-

(18) Situació fiscal

El saldos mantinguts amb les administracions públiques es detallen a continuació:

	2023		2022	
	Saldo deutor	Saldo creditor	Saldo deutor	Saldo creditor
Actius per impost diferit	-	-	-	-
Passius per impost diferit	-	-	-	-
Actius per impost corrent				
- Hisenda Pública deutora per retencions i IS	2.417	-	-	-
- Altres	5.783	-	-	-
Altres crèdits amb les Administracions Públiques				
- Per IVA	16.315.795	-	16.217.066	-
- Altres	-	-	-	-
Altres deutes amb les Administracions Públiques				
- Per IRPF	-	19.627	-	12.836
- Per Seguretat Social	-	14.741	-	8.695
- Altres	-	-	-	-
	16.323.995	34.368	16.217.066	21.531

Ifercat s'acull a l'establert en l'article 34 de la Llei 27/2014 de 27 de novembre, el qual estableix una bonificació del 99% de la quota íntegra de l'Impost sobre Societats.

Els càlculs realitzats per l'Entitat en relació a l'Impost sobre beneficis es detallen a continuació:

	2023
Resultat abans d'impostos	-23.292.163
Diferències permanents	
- Multes i sancions	321
- Imputació temporal	-209.754
Diferències temporals	
- Deducció per amortització no deduïda fiscalment en exercicis 2013 i 2014 per limitació 70% amortització	-1.592.191
- Ajustaments per limitació en la deducció de les despeses financeres	23.695.161
Base imposable	<u>-1.398.626</u>
Tipus de gravamen	25%
Quota íntegra	-

Bases imposables negatives i despesa financera a deduir

Al 31 de desembre de 2023, l'Entitat té bases imposables negatives pendents de compensar per un import total de 152 milions d'euros. D'altra banda a la data esmentada l'Entitat té despeses financeres pendents de deduir per un import total de 560 milions d'euros.

- El detall de les bases imposables negatives pendents de compensar a 31 de desembre de 2023, sense considerar la generada en el propi exercici, és el següent:

BASES IMPOSABLES NEGATIVES	<i>Exercici</i>	<i>S inici</i>
	2007	121.793,89
	2009	996.097,00
	2010	17.185.457,36
	2011	36.263.354,02
	2012	2.399.249,13
	2013	12.855.550,39
	2014	6.533.924,58
	2015	19.875.747,35
	2016	10.539.935,65
	2017	4.608.595,17
	2018	12.424.698,44
	2019	3.994.635,09
	2020	7.571.383,80
	2021	1.750.823,83
	2022	13.775.273,81
	Total	150.896.519,51

- El detall de la despesa financera a deduir a 31 de desembre de 2023, sense considerar la generada en el propi exercici, és la següent:

DESPESES FINANCERES A DEDUIR	<u>Exercici</u>	<u>S inici</u>
	2012	59.746.868,38
	2013	42.332.365,75
	2014	88.210.825,43
	2015	43.027.215,75
	2016	42.777.779,45
	2017	52.306.196,56
	2018	49.013.966,65
	2019	47.014.556,65
	2020	45.913.203,64
	2021	37.165.659,98
	2022	28.826.194,66
	Total	536.334.832,90

L'Entitat té oberts a possibles inspeccions per part de les autoritats fiscals tots els impostos no prescrits que li són d'aplicació. En opinió de la Direcció de l'Entitat no existeixen passius contingents significatius que poguessin derivar-se d'una eventual inspecció.

(19) Saldos i transaccions amb parts vinculades

(a) Saldos amb parts vinculades

El detall dels saldos deutors i creditors, així com el detall d'ingressos i despeses amb empreses del grup, associades, multigrup i parts vinculades, al 31 de desembre es detalla en la nota 23 de Saldos i operacions amb les entitats Grup Generalitat.

(b) Informació relativa a administradors de l'Entitat i personal d'alta direcció

En el transcurs de l'exercici 2023, 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 dels membres del Consell d'administració i del personal d'alta direcció:

Les remuneracions satisfetes durant l'exercici 2023 al conjunt dels membres del Consell d'administració, que corresponen a dietes d'assistència a consells, han estat de 0 euros (0 euros en l'exercici 2022).

D'acord amb l'Article 63 de la Llei 3/2015, de l'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives, que modifica l'apartat 2 de la Disposició Addicional 21 de la Llei 2/2014, del 27 de gener, no es percep cap tipus de dret d'assistència per a la concurrència a reunions d'òrgans de govern, de consells d'administració o de qualsevol altre òrgan col·legiat de l'Administració de la Generalitat i de les

entitats, ens o empreses del seu sector públic, sens perjudici del dret a percebre assistències per la participació en òrgans de selecció del personal.

L'alta direcció de l'Entitat és exercida a l'inici de l'exercici 2023 per personal de la societat del grup Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU, el qual percep les seves retribucions d'aquesta i, a partir de l'1 de juliol de 2023 per la Direcció General pròpia de l'entitat.

El total de les retribucions satisfetes als directius de l'Entitat durant l'exercici 2023 han estat de 46.368 euros en concepte de sous i salaris (0 euros en l'exercici 2022).

No s'han atorgat remuneracions d'un altre tipus als membres del Consell d'administració ni al personal d'alta direcció, no s'han concedit préstecs o bestretes, ni s'han assumit obligacions pel seu compte a títol de garantia i tampoc existeixen obligacions concretes en matèria de pensions.

(20) Ingressos i despeses

(a) Import net de la xifra de negoci

	Euros	
	2023	2022
Ingressos per cànon ferroviari (TMB)	129.770.543	111.983.202
Ingressos extraordinaris (int. demora quotes IVA)	-	-
Ingressos aport. usuari mant.estac.T1-T2	7.013.308	5.787.153
Ingressos per taxes concurs oposició	300	-
Import net de la xifra de negoci	136.784.151	117.770.356

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 i l'import facturat a ATM en concepte d'aportació de l'usuari al cànon de manteniment de les estacions de l'Aeroport T1 i T2 de la L9, des del 12 de febrer de 2016.

(b) Altres ingressos d'explotació

	Euros	
	2023	2022
Ingressos per serveis	473.964	335.523
Ingressos per cessió local/arrendament	-	-
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	473.964	335.523
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	231.778.690	234.451.793
Total Altres Ingressos d'explotació	232.252.654	234.787.316

Els ingressos per serveis corresponen principalment als ingressos per una autorització demanial per a l'explotació de la publicitat de l'L9, als ingressos pel conveni amb operadors de telefonia i a la facturació d'Ifercat a Infraestructures.cat d'acord amb la Base Vuitena del Conveni entre ambdues (veure nota 9 b).

Les subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici corresponen als ingressos per la subvenció de la tarifa tècnica de les concessions dels trams I, II i IV. L'any 2023 han estat de 231.778.690 euros (234.451.793 euros a l'any 2022).

(c) Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és el següent:

	Euros	
	2023	2022
Sous i salaris		
Sous i salaris	419.391	341.090
Indemnitzacions	-	-
	<u>419.391</u>	<u>341.090</u>
Càrregues socials		
Seguretat Social a càrrec de l'Entitat	111.580	86.247
Altres càrregues socials	1.512	598
	<u>113.093</u>	<u>86.845</u>
Total Despeses Personal	<u>532.483</u>	<u>427.935</u>

(d) Altres despeses d'exploració

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

	Euros	
	2023	2022
Arrendaments i cànons		
Cànon Tram I	14.942.052	14.506.847
Cànon Tram II	9.622.379	9.342.115
Cànon Tram IV	9.625.670	9.309.159
Altres	8.986	26.054
Manteniments explotació		
Estacions Tram I	7.143.514	6.935.450
Estacions Tram II	10.687.495	10.376.209
Estacions Tram IV	8.270.843	7.998.881
Obres aturades	(4.824.492)	(6.846.674)
Túnel	17.549.274	15.128.945
Subministraments Elèctrics	11.848.041	15.853.959
Subministraments Aigua	118.690	246.991
Serveis Professionals	352.011	365.599
Assegurances	53.194	50.494
Resta Despeses i Tributs	2.247.098	3.543.065
Total	<u>87.644.755</u>	<u>86.837.094</u>

(e) Despeses i ingressos financers

El detall de les despeses financeres del compte de pèrdues i guanys per a l'exercici 2023 i 2022 és el següent:

	Euros	
	2023	2022
Per deutes amb empreses del grup i associades	1.355.036	2.416.301
De deutes amb entitats de crèdit	61.580.041	58.064.587
De deutes amb concessionaris		
- Tram I	90.955.607	93.389.054
- Tram II	60.085.908	60.638.324
- Tram IV	46.547.074	47.266.293
Total	260.523.666	261.774.559

El detall dels ingressos financers del compte de pèrdues i guanys per a l'exercici 2023 i 2022 és el següent:

	Euros	
	2023	2022
Capitalització de despesa financera	13.307.919	12.423.642
Interessos n/favor cash-pooling	30.438	0
Ingrès financer regularització Swaps	796.000	0
De tercers	124.265	33.083
Total	14.258.622	12.456.725

Els ingressos financers de tercers al 31 de desembre de 2023 es componen per 107.080 euros corresponents als interessos de demora facturats a FMBSA (15.036 euros al 31 de desembre de 2022) i 17.185 euros reconeguts del conveni amb Fira 2000 (18.046 euros al 31 de desembre de 2022).

(21) Informació sobre altres provisions

Al 31 de desembre de 2023 existeix una reclamació de quantitat en concepte d'interessos per pagament amb retard de factures derivades de l'execució de determinats treballs en la línia 9 del Metro de Barcelona per un import total de 2.446 milers d'euros (2.655 milers d'euros en l'any 2022).

Com a conseqüència de les suspensions d'obra que es van produir en la Línia 9 per motius pressupostaris no imputables als contractistes en els anys 2011 i 2012, i el reinici previst dels treballs suspesos a partir de 2022, durant l'exercici 2020 les empreses constructores van fer arribar a Ifercat diferents reclamacions de danys i perjudicis per les despeses incorregudes en aquest període, amb un total de 74.750 milers d'euros a 31 de desembre de 2020, algunes de les quals s'han negociat entre les parts i satisfet durant els exercicis 2021, 2022 i 2023; de l'import inicialment provisionat queda 12.652 milers d'euros en la provisió. També s'inclou una reclamació per via judicial interposada el 2023 per import de 8.723 milers d'euros, que incrementa el saldo total provisionat fins a 21.375 milers d'euros (21.634 milers d'euros en l'any 2022).

Els imports de les provisions del següent quadre inclouen els imports màxims de les reclamacions pendents, sense perjudici que puguin variar en la fase de revisió i negociació:

	Saldo inicial	Incrementos 2023			Decreciments i/o Reclassificacions 2023			Saldo final provisió
		Reclamació revisió preus	Tancament acords	Total Incrementos	Reclassific.	Pagaments	Total Decreciments	
TM-00509.4C - UTE EST. LÍNIA 9	123.235			-		(123.235)	(123.235)	-
TM-00509.5F BIS2 - UTE TUNEL FIRA	490.478			-				490.478
TM-00509.5G/E/K - UTE GORG	8.865.698		(4.824.492)	(4.824.492)	(4.041.206)		(4.041.206)	-
TRAM II - UTE ESTACIONS L9 LLOBREGAT	12.154.711			-				12.154.711
TM-00509.6A2-M4 - UTE AEROPORT	-	8.729.534		8.729.534				8.729.534
	21.634.122	8.729.534	(4.824.492)	3.905.042	(4.041.206)	(123.235)	(4.164.441)	21.374.723

Els camps d'Incrementos 2023 recullen les variacions positives o negatives que han tingut les provisions en base a les reclamacions rebudes i acords assolits durant l'exercici.

La columna Reclassificacions recull certificacions d'obra/liquidacions dels quals tenim coneixement que es realitzaran en el 2024 (curt termini).

La columna Pagaments recull els pagaments realitzats durant l'any 2023 en base als acords adoptats a l'efecte.

Les provisions a curt termini són les següents:

	Saldo inicial	Variacions	Saldo Final
TM-00509.4F1 - UTE LÍNIA 9	6.762.321	-6.762.321	0
R0-18355	62.683	0	62.683
TM-00509.58 Lot 2	31.730	0	31.730
TM-00509.2-C11	83.623	-23.761	59.862
TM-00509.5G/E/K - UTE GORG	0	4.041.206	4.041.206
	6.940.357	-2.744.876	4.195.481

(22) Altra informació

a) Plantilla mitjana

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

	2023	2022
Personal directiu	0,5	-
Titulats i assimilats	5,17	4
Personal administratiu	1,33	2
	7	6

b) Informació sobre medi ambient

Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (Ifercat) assumeix el respecte al medi ambient i l'eficiència en l'ús de recursos naturals com a components essencials de la seva política i, a través de les actuacions, procura la millora de qualitat global de les obres en les fases de disseny i d'execució aportant així la seva col·laboració a la sostenibilitat del sector, en el marc de les directius de disseny marcades pels Departaments de la Generalitat de Catalunya.

Per emmarcar aquesta política, l'ens té implantat i certificat, des de l'any 2012 un Sistema de Gestió Mediambiental d'acord a la norma UNE-EN ISO 14001 en el conjunt de les activitats que desenvolupa com a ens públic adscrit al Departament de Territori i Sostenibilitat de la Generalitat de Catalunya. La missió d'Ifercat es centra en dissenyar, construir, conservar, gestionar i administrar les infraestructures ferroviàries, noves o ja construïdes, que li adscriu el Govern.

L'entitat no ha rebut subvencions de caràcter mediambiental durant l'exercici 2023.

El conveni que Ifercat té amb FMBSA contempla el manteniment no concessionat de la L9-L10. Dins d'aquest manteniment hi ha actuacions de reducció de vibracions, que per l'any 2023 van ser:

- Aparells de via L9 Sud: S'han substituït les fixacions dels aparells de via per fixacions de molt baixa rigidesa, dels aparells de via a l'entrada de les estacions de Torrassa i Collblanc.
- Mesures de vibracions per queixes veïnals a BPT, NZS, SGR, GRG, CLB, TRS i GRN.

Les tres concessions amb qui IFERCAT té contracte de manteniment de les estacions tenen i aconsegueixen amb el certificat ISO 14001:2015 de gestió ambiental.

En data 1 de juny de 2022 es van reprendre oficialment les obres de tunelació del Tram 3r.

Aquest tram, túnel i estacions des de Zona Universitària a Sagrera Meridiana està subjecte a Declaració d'Impacte Ambiental, ponència ambiental de 3 de febrer de 2009 i, per tant, subjecte a un Pla de Vigilància ambiental (PVA), per a complir amb el PVA, Ifercat va contractar una Assistència tècnica ambiental (ATAM).

El PVA comprèn entre d'altres actuacions:

- Estudi de sorolls i vibracions del pou d'atac de campus Sud (Camp Nou). En aquest sector i per motius de seguretat, la tuneladora treballa 24 hores i s'extreuen terres també en horari nocturn si es necessari. En l'àmbit del pou d'extracció de terres hi ha les instal·lacions del Parc Científic Tecnològic de la UB, que es va considerar receptor sensible. De l'estudi acústic no se'n van derivar mesures correctores addicionals i es manté un PVA del soroll nocturn. També es manté PVA de les vibracions ocasionades per la tuneladora, fent mesures a els edificis d'habitatges.
- S'ha desdoblant el sistema de depuració de les aigües de túnel, d'aquesta actuació n'ha resultat una millora en els paràmetres d'abocament.
- Pel que fa a la despesa d'aigua, en el context de sequera, s'ha fet un estudi dels fluxos d'aigua de la explotació de la tuneladora. Actualment es recircula un tant per cent molt elevat de les aigües de refrigeració.
- Es manté un programa de neteja intensiu del fossat de terres i de la sortida de camions per evitar la resuspensió de partícules de <10 micròmetres.
- Es manté PVA i control amb analítiques cada 10.000 m³ de les destinacions de les terres sobrants.

El cost d'aquestes actuacions està imputat a l'obra del túnel.

Les despeses per a la protecció i millora del Medi Ambient durant l'exercici 2023 han estat de 34.021 euros (sense IVA).

Aquestes despeses han estat generades bàsicament per les obres de l'L9 de metro de Barcelona dins del contracte de serveis per a l'assistència tècnica ambiental conjunta de les obres d' Execució de les obres de túnel i de les obres addicionals del tram Zona Universitària - Sagrera Meridiana de la línia 9 de Metro de Barcelona. Claus: TM-00509.4F1 i TM-00509.4F2 i modificats. Clau: TM-00509.4F. Aquest contracte, adjudicat el maig de 2022 te una durada de 40 mesos per un import global (sense IVA), de 247.428 €.

Els Administradors de l'entitat estimen que no existeixen contingències significatives relacionades amb la protecció i millora del medi ambient, per la qual cosa no consideren necessari registrar cap dotació a la provisió de riscos i despeses de caràcter mediambiental el 31 de desembre de 2023.

c) Honoraris d'auditoria

Els honoraris de l'auditoria corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023 són de 12.333 euros (IVA exclòs) i els corresponents a l'exercici 2022, van ser de 12.333 euros (IVA exclòs).

d) Seguiment de l'impacte pressupostari dels projectes de despesa finançats amb Fons REACT-EU

Durant l'any 2023, d'acord amb el Pla Econòmic Financer aprovat pel Govern, Ifercat ha cobrat del Departament de Territori, com a beneficiari dels Fons aportacions per 12.754.397 € amb codi de finançament FREAT1.

L'execució d'inversions de la Línia 9 del metro finançades amb Fons REACT-EU l'exercici 2023 ha estat de 12.754.397 €.

(23) Saldo i operacions amb les entitats Grup Generalitat

Els articles 31.2 i 31.3 de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya estableixen que les entitats del grup Generalitat no subjectes al Pla de Comptabilitat pública han d'identificar en el balanç i en el compte de pèrdues i guanys els saldos i les operacions efectuades en cada exercici, relatius a entitats grup, entitats multigrup i entitats associades, inclosos els saldos i les operacions amb la Generalitat de Catalunya d'acord amb el Pla de comptabilitat corresponent, i així mateix, han d'informar del detall de saldos existents i de les transaccions que s'hagin realitzat amb entitats incloses en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya en condicions diferents a les de mercat.

a) Operacions pressupostàries

NIF	Nom entitat	Codi	Partida	Obligació	Pagament	Saldo a 31/12/23
A59377135	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	6390	D/2000001	26.054,46	26.054,46	0,00
A59377135	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	6390	D/2270089	350.358,48	350.358,48	0,00
Q0801175A	Consorci Administració Oberta de Catalunya	7210	D/2220001	728,25	821,60	-93,35
Q5856338H	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI)	6290	D/2280003	97.441,23	97.718,51	-277,28
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	D/2000002	17.551,91	17.551,91	0,00
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	D/3100006	2.171.843,31	2.171.843,31	0,00
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	D/9100003	68.262.798,38	68.262.798,38	0,00
S5800004C	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya	6210	D/2260007	1.006,00	551,50	454,50

NIF	Nom entitat	Codi	Partida	Ingrés	Cobrament	Saldo a 31/12/23
A59377135	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	6390	I/3990009	100.583,05	100.583,05	0,00
A60272705	Fira 2000, SA	7290	I/3990009	36.781,23	36.781,23	0,00
P5890049I	Autoritat del Transport Metropolità, Consorci per a la coordinació del sistema metropolità del transport públic de l'àrea de Barcelona	6930	I/3190010	3.789.425,35	3.697.545,49	91.879,86
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	I/4100004	266.118.381,81	266.118.381,81	0,00
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	I/5100001	564.976,34	564.976,34	0,00
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	I/5200002	30.437,75	30.437,75	0,00
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	I/8300004	234.202.982,03	234.202.982,03	0,00

b) Operacions pèrdues i guanys:

NIF	Nom	Codi	Compte	Import Despesa
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	623003 serveis DPT TERRITORI	17.551,91
Q5856338H	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI)	6290	623005 serveis de suport informàtic	98.216,23
Q0801175A	Consorci Administració Oberta de Catalunya	7210	629016 serv.inf.ens Generalitat	728,25
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	662502 Interessos deutes empr. grup préstecs/crèdits	1.920.012,10

NIF	Nom	Codi	Compte	Import Ingrés
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	740001 subvencions oficials a l'explotació	-0,11
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	740301 Ing.x subvencions TT Concessionaries T1	105.897.659,11
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	740302 Ing.x subvencions TT Concessionaries T2	69.708.286,98
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	740304 Ing.x subvencions TT Concessionaries T4	56.172.744,09
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	746001 Subvencions Capital Transf. Rdo exercici	60.138,34
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	746301 Ing.x subvencions capital Concessionaries T1	13.998.663,30
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	746302 Ing.x subvencions capital Concessionaries T2	13.334.383,67
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	746304 Ing.x subvencions capital Concessionaries T4	12.702.416,62

P5890049I	Autoritat del Transport Metropolità, Consorci per a la coordinació del sistema metropolità del transport públic de l'àrea de Barcelona	6930	759006 ingr.aport.usuari mant.estac.T1-T2	7.013.307,67
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	769003 ingressos aportacions ICO 2013	564.976,34
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	769005 ingressos Interessos Sdo CashPooling	30.437,75
A59377135	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	6390	759001 ingressos per serveis diversos	35.576,94
A60272705	Fira 2000, SA	7290	769001 altres ingressos financers (linies)	17.184,54

c) Saldos balanç

NIF	Nom Entitat	Codi	Compte	Saldo Deutor
A60272705	Fira 2000, SA	7290	242300 credits llarg termini Fira Barcelona	333.482,19
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	242301 credits llarg termini Generalitat T1	1.035.725.462,04
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	242302 credits llarg termini Generalitat T2	631.563.496,51
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	242304 credits llarg termini Generalitat T4	584.165.424,15
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	532301 credits Curt Term Generalitat T1	22.434.983,21
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	532302 credits Curt Term Generalitat T2	10.140.030,67
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	532304 credits Curt Term Generalitat T4	13.118.513,23
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	552302 cash pooling Generalitat c/c	6.844.474,95
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	443909 deutors provisions ingressos pendents	370.127,07
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	480006 aval BEI Generalitat	5.925.346,59
P5890049I	Autoritat del Transport Metropolità, Consorci per a la coordinació del sistema metropolità del transport públic de l'àrea de Barcelona	6930	443909 deutors provisions ingressos pendents	3.600.000,00
P5890049I	Autoritat del Transport Metropolità, Consorci per a la coordinació del sistema metropolità del transport públic de l'àrea de Barcelona	6930	443001 deutor per serveis varis	657.979,22
A59377135	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	6390	443909 deutors provisions ingressos pendents	38.576,94
A60272705	Fira 2000, SA	7290	430909 provisions ingressos pendents	20.498,14

NIF	Nom Entitat	Codi	Compte	Saldo Creditor
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	163301 crèdits LL.T. 91M GC	-30.396.549,62
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	163302 crèdits LL.T. 40M GC	-10.902.271,09
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	163307 crèdits LL.T. 62M GC	-23.535.365,76
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	163308 crèdits LL.T.189M GC	-71.118.817,10
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	163309 crèdits LL.T. 70M GC	-11.669.614,71
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	513500 Deute CT Generalitat transformable Subvenció	-2.324.310,23
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	513301 crèdits C.T. 91M GC	-11.053.290,80
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	513304 crèdits C.T. 40M GC	-4.845.453,84
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	513307 crèdits C.T. 62M GC	-7.845.121,91
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	513308 crèdits C.T. 189M GC	-23.706.272,37
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	513309 crèdits C.T. 70M GC	-14.196.184,77
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	514303 Int.crèd.91M GC	-29.767,90
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	514304 Int.crèd.40M GC	-717,68
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	514305 int.crèd. 62M GC	-239.431,78
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	514306 int.crèd. 189M GC	-723.511,39
A59377135	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	6390	410902 credit.prest.serveis per provisions	-217.918,14

(24) Informació pressupostària

L'annex I d'aquests comptes anuals inclou la informació de caràcter pressupostari, relativa a l'execució i liquidació del pressupost de l'exercici 2023.

(25) Fets posteriors

Des del tancament de l'exercici amb data 31 de desembre de 2023, fins la data de formulació d'aquests comptes anuals s'ha produït el següent fet posterior rellevant:

Aprovació del Decret 45/2024, de 27 de febrer, pel qual s'aproven els Estatuts de l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, es canvia l'adreça en què s'estableix el domicili de l'ens, que passa a ser l'avinguda de Josep Tarradellas, 2-6, de Barcelona. Inclou la modificació de l'article 2.1 d), per adaptar l'objecte de l'ens a la regulació que estableix l'article 17 de la Llei 4/2006, de 31 de març, ferroviària, mitjançant el qual s'atribueix a aquest ens la possibilitat d'assumir la funció de subministrament d'energia elèctrica a les infraestructures ferroviàries quan així li sigui encarregat pel Govern. En aquest sentit, el nou text estatutari pretén modificar l'article citat i incorporar també com a objecte d'aquest ens el subministrament d'energia elèctrica a les infraestructures ferroviàries per encàrrec del Govern. L'article 7 incorpora canvis en relació amb els òrgans de l'ens, en el marc de l'objecte i les funcions que la Llei ferroviària li atribueix com a empresa administradora de les infraestructures ferroviàries. S'afegeixen els articles 13 i 14, dedicats als dos òrgans nous, la Direcció Tècnica i la Direcció de Serveis Econòmics, Financers i Generals, les quals ja estan ocupades en la data de formulació d'aquests comptes anuals.

ANNEX I

Liquidació del Pressupost 31 de desembre de 2023

1. Modificacions pressupostàries

MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

ART.	INGRESSOS	Pressupost Generalitat Catalunya 2023		
		Pressupost inicial	Modificació pressupostària	Pressupost definitiu
31	PRESTACIÓ DE SERVEIS	147.024.024,06	0,00	147.024.024,06
39	ALTRES INGRESSOS	1.352.843,10	0,00	1.352.843,10
3	TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRES	148.376.867,16	0,00	148.376.867,16
41	DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	266.118.381,99	0,00	266.118.381,99
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	266.118.381,99	0,00	266.118.381,99
51	INTER. DE BESTRETES, PRÉSTECES I PÒLISSES DE CRE	564.976,34	0,00	564.976,34
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	564.976,34	0,00	564.976,34
66	ALIENACIÓ DE BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	0,00	0,00	0,00
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00
83	APORT. CAPITAL I FONS PROPIS ENTIT.SP I PARTICIP.	234.202.982,03	0,00	234.202.982,03
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	234.202.982,03	0,00	234.202.982,03
95	ALTRES VARIACIONS DE PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
9	ALTRES VARIACIONS DE PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS		649.263.207,52	0,00	649.263.207,52

ART.	DESPESES	Pressupost Generalitat Catalunya 2023		
		Pressupost inicial	Modificació pressupostària	Pressupost definitiu
13	PERSONAL LABORAL	908.931,75	0,00	908.931,75
16	ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	242.154,01	0,00	242.154,01
1	REMUNERACIONS DE PERSONAL	1.151.085,76	0,00	1.151.085,76
20	LLOGUERS I CÀNONS	60.316.952,92	0,00	60.316.952,92
21	CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	19.139.063,22	0,00	19.139.063,22
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	19.804.142,13	0,00	19.804.142,13
23	INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	7.202,02	0,00	7.202,02
2	DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	99.267.360,29	0,00	99.267.360,29
31	DESPESES FINANCERES PRÉSTECES EN EUROS	250.524.654,65	0,00	250.524.654,65
34	ALTRES DESPESES FINANCERES	72.828,00	0,00	72.828,00
3	DESPESES FINANCERES	250.597.482,65	0,00	250.597.482,65
66	INVERSIONS EN BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	92.847.088,78	0,00	92.847.088,78
6	INVERSIONS REALS	92.847.088,78	0,00	92.847.088,78
91	AMORTITZACIÓ PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN EUROS	203.955.148,74	0,00	203.955.148,74
95	ALTRES VARIACIONS DE PASSIUS FINANCERS	1.445.041,30	0,00	1.445.041,30
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	205.400.190,04	0,00	205.400.190,04
TOTAL DESPESES		649.263.207,52	0,00	649.263.207,52

LIQUIDACIÓ D'INGRESSOS

ART.	INGRESSOS	Pres.Gen. Cat, definitiu 2023	Liquidació a 31.12.2023	Desviació
31	PRESTACIÓ DE SERVEIS	147.024.024,06	136.783.851,07	-10.240.172,99
39	ALTRES INGRESSOS	1.352.843,10	474.264,69	-878.578,41
3	TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	148.376.867,16	137.258.115,76	-11.118.751,40
41	DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	266.118.381,99	266.118.381,81	-0,18
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	266.118.381,99	266.118.381,81	-0,18
51	INTER. DE BESTRETES, PRÉSTECES I PÒLISSES DE CRÈDIT	564.976,34	689.241,77	124.265,43
52	INTERESSOS DE DIPÒSIT	0,00	30.437,75	30.437,75
53	ALTRES INGRESSOS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	564.976,34	719.679,52	154.703,18
66	ALIENACIÓ DE BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	0,00	0,00	0,00
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00
81	APORT.ACT.COMP.GENER., ENTITATS I ALTRES ADMINIST.	0,00	0,00	0,00
83	APORT. CAPITAL I FONS PROPIS ENTIT.SP I PARTICIP.	234.202.982,03	234.202.982,03	0,00
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	234.202.982,03	234.202.982,03	0,00
91	PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN EUROS	0,00	0,00	0,00
95	ALTRES VARIACIONS DE PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS		649.263.207,52	638.299.159,12	-10.964.048,40

LIQ

UIDACIÓ DE DESPESES

ART.	DESPESES	Pres.Gen. Cat, definitiu 2023	Liquidació a 31.12.2023	Desviació
13	PERSONAL LABORAL	908.931,75	419.390,64	-489.541,11
16	ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	242.154,01	112.732,62	-129.421,39
1	REMUNERACIONS DE PERSONAL	1.151.085,76	532.123,26	-618.962,50
20	LLOGUERS I CÀNONS	60.316.952,92	62.016.901,54	1.699.948,62
21	CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	19.139.063,22	18.242.272,77	-896.790,45
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	19.804.142,13	12.396.781,86	-7.407.360,27
23	INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	7.202,02	897,63	-6.304,39
2	DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	99.267.360,29	92.656.853,80	-6.610.506,49
31	DESPESES FINANCERES PRÉSTECES EN EUROS	250.524.654,65	260.544.473,51	10.019.818,86
34	ALTRES DESPESES FINANCERES	72.828,00	22.507,37	-50.320,63
3	DESPESES FINANCERES	250.597.482,65	260.566.980,88	9.969.498,23
66	INVERSIONS EN BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	92.847.088,78	98.210.978,76	5.363.889,98
6	INVERSIONS REALS	92.847.088,78	98.210.978,76	5.363.889,98
91	AMORTITZACIÓ PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN EUROS	203.955.148,74	186.673.638,82	-17.281.509,92
95	ALTRES VARIACIONS DE PASSIUS FINANCERS	1.445.041,30	0,00	-1.445.041,30
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	205.400.190,04	186.673.638,82	-18.726.551,22
TOTAL DESPESES		649.263.207,52	638.640.575,52	-10.622.632,00

ESTAT DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTE	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat
1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)	404.096.177,09	451.966.936,70	-47.870.759,61
(+ Operacions Corrents (Cap. 1 a 5))	404.096.177,09	353.755.957,94	50.340.219,15
(+ Operacions de Capital (Cap. 6 i 7))	0,00	98.210.978,76	-98.210.978,76
2.(+) Operacions amb Actius Financers (Cap. 8)	234.202.982,03	0,00	234.202.982,03
3.(+) Operacions Comercials	0,00	0,00	0,00
I.RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	638.299.159,12	451.966.936,70	186.332.222,42
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)		186.673.638,82	-186.673.638,82
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)	638.299.159,12	638.640.575,52	-341.416,40
4.(+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			
5.(-) Desviacions de finançament positives			
6.(+) Desviacions de finançament negatives			
IV. SUPERÀVIT O DÉFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III +4 -5 +6)			-341.416,40

ROMANENT DE TRESORERIA

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

CONCEPTES	IMPORTS ANY 2023	
1. Fons líquids		6.850.561,83
2. Drets pendents de cobrament		39.688.720,35
Del Pressupost corrent	22.114.725,54	
Dels Pressupostos tancats	1.250.000,00	
D'operacions no pressupostaries	16.323.994,81	
Cobraments realitzats pendents aplicació	0,00	
3. Obligacions pendents de pagament		-114.488.777,56
Del Pressupost corrent	-113.146.710,15	
Dels Pressupostos tancats	-1.233.882,28	
D'operacions no pressupostaries	-108.185,13	
Pagaments realitzats pendents aplicació	0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		-67.949.495,38
II. Saldos dubtós cobrament		0,00
III. Excés de finançament afectat		-1.451.038,55
III. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		-69.400.533,93

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2023

ESTAT D'INGRESSOS

Àmbit:

Servei: INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA (6830)

Aplic.	DESCRIPCIÓ DEL INGRÉS	PRESSUPOST DEFINITIU 2023	TOTAL REALITAT 2023	Diferència
319.0010	Prestacions d'altres serveis a entitats de fora del sector públic <i>CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis</i> ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	147.024.024,06 147.024.024,06 147.024.024,06	136.783.851,07 136.783.851,07 136.783.851,07	-10.240.172,99 -10.240.172,99 -10.240.172,99
399.0009	Altres ingressos diversos <i>CONCEPTE 399 Ingressos diversos</i> ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS CAPÍTOL 3 TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	1.352.843,10 1.352.843,10 1.352.843,10 148.376.867,16	474.264,69 474.264,69 474.264,69 137.258.115,76	-878.578,41 -878.578,41 -878.578,41 -11.118.751,40
410.0004	Del Departament de Territori i Sostenibilitat <i>CONCEPTE 410 De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament</i> ARTICLE 41 DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	266.118.381,99 266.118.381,99 266.118.381,99 266.118.381,99	266.118.381,81 266.118.381,81 266.118.381,81 266.118.381,81	-0,18 -0,18 -0,18 -0,18
510.0001	Interessos de bestretes i préstecs <i>CONCEPTE 510 Interessos de bestretes i préstecs</i> ARTICLE 51 INTERESSOS DE BESTRETES, PRÉSTECES I PÒLISSES DE CRÈDIT	564.976,34 564.976,34 564.976,34	689.241,77 689.241,77 689.241,77	124.265,43 124.265,43 124.265,43
520.0002	Interessos de cash pooling <i>CONCEPTE 520 interessos cash pooling</i> ARTICLE 52 INTERESSOS DE DIPÒSITS CAPÍTOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00 0,00 0,00 564.976,34	30.437,75 30.437,75 30.437,75 719.679,52	30.437,75 30.437,75 30.437,75 154.703,18
660.0001	Alienació de béns destinats a l'ús general <i>CONCEPTE 660 Alienació de béns destinats a l'ús general</i> ARTICLE 66 ALIENACIÓ DE BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL CAPÍTOL 6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
830.0004	Del Departament de Territori i Sostenibilitat	221.448.585,51	221.448.585,51	0,00
830.0004 FREAT1	Del Departament de Territori i Sostenibilitat <i>CONCEPTE 830 Aportacions de la Generalitat a fons propis</i> ARTICLE 83 APORT. CAPITAL I FONDS PROPIS ENTIT.SP I PARTICIP. CAPÍTOL 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	12.754.396,52 234.202.982,03 234.202.982,03 234.202.982,03	12.754.396,52 234.202.982,03 234.202.982,03 234.202.982,03	0,00 0,00 0,00 0,00
951.0001	Altres variacions de passius financers a curt termini <i>CONCEPTE 951 Altres variacions de passius financers a curt termini</i> ARTICLE 95 ALTRES VARIACIONS DE PASSIUS FINANCERS CAPÍTOL 9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	SERVEI 6830 INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA	649.263.207,52	638.299.159,12	-10.964.048,40

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2023
ESTAT DE DESPESES

Àmbit:

Servei: **INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA (6830)**

Prog.	Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 2023	TOTAL REALITAT 2023	Diferència
522	130.0001	Personal laboral <i>CONCEPTE 130 Personal laboral fix</i>	807.501,75 807.501,75	373.022,06 373.022,06	-434.479,69 -434.479,69
	132.0001	Personal laboral d'alta direcció i assimilat <i>CONCEPTE 132 Personal laboral d'alta direcció i assimilat</i>	101.430,00 101.430,00	46.368,58 46.368,58	-55.061,42 -55.061,42
		ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL	908.931,75	419.390,64	-489.541,11
	160.0001	Seguretat Social <i>CONCEPTE 160 Quotes socials</i>	242.154,01 242.154,01	112.732,62 112.732,62	-129.421,39 -129.421,39
		ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	242.154,01	112.732,62	-129.421,39
		CAPÍTOL 1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	1.151.085,76	532.123,26	-618.962,50
	200.0001	Lloguers i cànon mitjançant Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions <i>CONCEPTE 200 Llog. càn. terr. béns nat. edificis i al. constr.</i>	25.000,00 0,00 25.000,00	8.985,68 17.551,91 26.537,59	-16.014,32 17.551,91 1.537,59
	203.0002	Prestacions derivades de concessions administratives <i>CONCEPTE 203 Lloguers i cànon daltre immobilitzat material</i>	60.291.952,92 60.291.952,92	61.990.363,95 61.990.363,95	1.698.411,03 1.698.411,03
		ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS	60.316.952,92	62.016.901,54	1.699.948,62
	210.0001	Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals, edificis i altres constr. <i>CONCEPTE 210 Cons.repar.mant. de terr.béns nat.edif./al.constr.</i>	19.139.063,22 19.139.063,22	18.242.272,77 18.242.272,77	-896.790,45 -896.790,45
		ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	19.139.063,22	18.242.272,77	-896.790,45
	221.0001	Aigua i energia <i>CONCEPTE 221 Subministraments</i>	19.107.490,88 19.107.490,88	11.966.731,63 11.966.731,63	-7.140.759,25 -7.140.759,25
	222.0001	Despeses postals, missatgeria i altres similars <i>CONCEPTE 222 Comunicacions</i>	0,00 0,00	804,22 804,22	804,22 804,22
	224.0001	Despeses d'assegurances <i>CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances</i>	48.487,93 48.487,93	53.193,59 53.193,59	4.705,66 4.705,66
	225.0001	Tributs <i>CONCEPTE 225 Tributs</i>	27.576,64 27.576,64	22.544,41 22.544,41	-5.032,23 -5.032,23
	226.0001	Exposicions, certàmens i altres activitats de promoció	139.404,80	0,00	-139.404,80
	226.0004	Jurídics i contenciosos	0,00	0,00	0,00
	226.0007	Publicacions i edictes als diaris oficials	0,00	1.062,08	1.062,08
	226.0011	Formació del personal propi	2.452,52	360,00	-2.092,52
	226.0089	Altres despeses diverses <i>CONCEPTE 226 Despeses diverses</i>	0,00 141.857,32	74,72 1.496,80	74,72 -140.360,52
	227.0089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques <i>CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiq. o jurídiq.</i>	377.192,00 377.192,00	253.794,98 253.794,98	-123.397,02 -123.397,02
	228.0001	Solucions tecnològiques adquirides al CTTI	0,00	0,00	0,00
	228.0002	Serveis informàtics realitzats per altres entitats	0,00	0,00	0,00
	228.0003	solucions TIC CTTI - Serveis recurrents <i>CONCEPTE 228 Serveis informàtics</i>	101.537,36 101.537,36	98.216,23 98.216,23	-3.321,13 -3.321,13
		ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	19.804.142,13	12.396.781,86	-7.407.360,27
	230.0001	Dietes, locomoció i trasllats <i>CONCEPTE 230 Dietes, locomoció i trasllats</i>	7.202,02 7.202,02	897,63 897,63	-6.304,39 -6.304,39
		ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	7.202,02	897,63	-6.304,39
		CAPÍTOL 2 DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	99.267.360,29	92.656.853,80	-6.610.506,49
	310.0002	Interessos dels préstecs en euros a llarg termini fora del sector públic	248.352.011,41	258.372.630,20	10.020.618,79
	310.0005	Interessos de préstecs a llarg termini dintre del sector públic <i>CONCEPTE 310 Interessos dels préstecs en euros</i>	2.172.643,24 250.524.654,65	2.171.843,31 260.544.473,51	-799,93 10.019.818,86
		ARTICLE 31 DESPESES FINANCERES DELS PRÉSTECES EN EUROS	250.524.654,65	260.544.473,51	10.019.818,86
	342.0001	Comissions i altres despeses bancàries <i>CONCEPTE 342 Comissions i altres despeses bancàries</i>	72.828,00 72.828,00	22.507,37 22.507,37	-50.320,63 -50.320,63
		ARTICLE 34 ALTRES DESPESES FINANCERES	72.828,00	22.507,37	-50.320,63
		CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES	250.597.482,65	260.566.980,88	9.969.498,23

Prog.	Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 2023	TOTAL REALITAT 2023	Diferència
	660.0001	Inversions en béns destinats a l'ús general per compte propi	79.844.522,05	85.461.407,94	5.616.885,89
	660.0001 FREACTION	Inversions en béns destinats a l'ús general per compte propi	12.754.396,52	12.749.570,82	-4.825,70
	660.0002	Inversions en béns destinats a l'ús general per compte aliè	248.170,21	0,00	-248.170,21
	660.0002 FREACTION	Inversions en béns destinats a l'ús general per compte aliè	0,00	0,00	0,00
		<i>CONCEPTE 660 Inversions en béns destinats a l'ús general</i>	<i>92.847.088,78</i>	<i>98.210.978,76</i>	<i>5.363.889,98</i>
		ARTICLE 66 INVERSIONS EN BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	92.847.088,78	98.210.978,76	5.363.889,98
		CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS	92.847.088,78	98.210.978,76	5.363.889,98
	910.0001	Cancel·lació de préstecs en euros d'ens del sector públic a llarg termini	83.208.773,27	68.262.798,38	-14.945.974,89
		<i>CONCEPTE 911 Cancel·lació de préstecs del sector públic a curt termini</i>	<i>83.208.773,27</i>	<i>68.262.798,38</i>	<i>-14.945.974,89</i>
	912.0001	Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora del sector públic a llarg termini	120.746.375,47	118.410.840,44	-2.335.535,03
		<i>CONCEPTE 912 Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora del sector públic a llarg termini</i>	<i>120.746.375,47</i>	<i>118.410.840,44</i>	<i>-2.335.535,03</i>
		ARTICLE 91 AMORTITZACIÓ PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN EUROS	203.955.148,74	186.673.638,82	-17.281.509,92
	951.0001	Altres variacions de passius financers a curt termini	1.445.041,30	0,00	-1.445.041,30
		<i>CONCEPTE 951 Altres variacions de passius financers</i>	<i>1.445.041,30</i>	<i>0,00</i>	<i>-1.445.041,30</i>
		ARTICLE 95 ALTRES VARIACIONS DE PASSIUS FINANCERS	1.445.041,30	0,00	-1.445.041,30
		CAPÍTOL 9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	205.400.190,04	186.673.638,82	-18.726.551,22
		PROGRAMA 522 INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES	649.263.207,52	638.640.575,52	-10.622.632,00
		SERVEI 6830 INFRASTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA	649.263.207,52	638.640.575,52	-10.622.632,00

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB COMPTABILITAT EXERCICI 2023

COMPTES D'INGRESSOS	Import	Resultat Pressupostari	Resultat Comptable
100001 capital ordinari	234.202.982,03	234.202.982,03	
242301 credits llarg termini Generalitat T1	22.093.653,22	22.093.653,22	
242302 credits llarg termini Generalitat T2	10.140.030,63	10.140.030,63	
242304 credits llarg termini Generalitat T4	13.118.513,19	13.118.513,19	
532301 credits Curt Term Generalitat T1	-5.660.402,61	-5.660.402,61	
532302 credits Curt Term Generalitat T2	-2.821.460,49	-2.821.460,49	
532304 credits Curt Term Generalitat T4	-2.530.642,20	-2.530.642,20	
695001 dotació provisió operacions comercials	209.753,86		209.753,86
746001 Subvencions Capital Transf. Rdo exercici	60.138,34		60.138,34
746301 Ing.x subvencions capital Concessionaries T1	13.998.663,30		13.998.663,30
746302 Ing.x subvencions capital Concessionaries T2	13.334.383,67		13.334.383,67
746304 Ing.x subvencions capital Concessionaries T4	12.702.416,62		12.702.416,62
740001 subvencions oficials a l'explotació	-0,11	-0,11	-0,11
740301 Ing.x subvencions TT Concessionaries T1	105.897.659,11	105.897.659,11	105.897.659,11
740302 Ing.x subvencions TT Concessionaries T2	69.708.286,98	69.708.286,98	69.708.286,98
740304 Ing.x subvencions TT Concessionaries T4	56.172.744,09	56.172.744,09	56.172.744,09
759001 ingressos per serveis diversos	473.964,49	473.964,49	473.964,49
759004 Cànon Túnel	129.770.543,40	129.770.543,40	129.770.543,40
759006 ingr.aport.usuari mant.estac.T1-T2	7.013.307,67	7.013.307,67	7.013.307,67
769001 altres ingressos financers (linies)	124.265,43	124.265,43	124.265,43
769003 ingressos aportacions ICO 2013	564.976,34	564.976,34	564.976,34
769005 ingressos Interessos Sdo CashPooling	30.437,75	30.437,75	30.437,75
759008 ingressos per taxes concurs oposició	300,20	300,20	300,20
TOTAL INGRESSOS		638.299.159,12	410.061.841,14

COMPTES DE DESPESES	Import	Resultat Pressupostari	Resultat Comptable
163301 crèdits LL.T. 91M GC	11.053.290,80	11.053.290,80	
163302 crèdits LL.T. 40M GC	4.845.453,84	4.845.453,84	
163307 crèdits LL.T. 62M GC	7.845.121,91	7.845.121,91	
163308 crèdits LL.T.189M GC	23.706.272,37	23.706.272,37	
163309 crèdits LL.T. 70M GC	11.669.614,74	11.669.614,74	
513309 crèdits C.T. 70M GC	9.143.044,72	9.143.044,72	
514303 Int.crèd.91M GC	7.938,10	7.938,10	
514305 int.crèd. 62M GC	60.103,79	60.103,79	
514306 int.crèd. 189M GC	183.789,32	183.789,32	
170001 deutes a llarg term amb entitats crèdit	64.458.634,84	64.458.634,84	
170013 préstecs llarg term. entit. crèdit CAIXA BANK	6.287.636,95	6.287.636,95	
174001 Creditors per arrendament financer Tram 1	22.093.653,22	22.093.653,22	
174002 Creditors per arrendament financer Tram 2	10.140.030,63	10.140.030,63	
174004 Creditors per arrendament financer Tram 4	13.118.513,19	13.118.513,19	
520013 préstec CAIXABANK curt term.	10.580.000,00	10.580.000,00	
524001 Cred. per arrendament financer Tram 1 CT	-5.660.402,61	-5.660.402,61	
524002 Cred. per arrendament financer Tram 2 CT	-2.821.460,49	-2.821.460,49	
524004 Cred. per arrendament financer Tram 4 CT	-2.530.642,20	-2.530.642,20	
529300 Provisió CT per Indemnitzacions obres varis	23.760,73	23.760,73	
529302 Provisió CT Indem Obra atur TM-00509.4F1	6.762.321,76	6.762.321,76	
529308 Provisió CT Indem Obra atur TM-00509.5G/E/K	-4.041.205,58	-4.041.205,58	
231001 construccions en curs	55.972.401,87	55.972.401,87	
230002 Expropiacions	265.618,91	265.618,91	
231006 projectes Edif. Gisa	3.131.404,44	3.131.404,44	
231011 indemnizacio obra curs	16.480.584,68	16.480.584,68	
231015 revisió de preus extraordinaria	261.058,50	261.058,50	
231016 compensació financera	0,00	0,00	
231017 compensació Financera Revisió Curs	0,00	0,00	
231003 interessos crèdits bancaris	13.307.919,24	13.307.919,24	
235011 Manteniment Substitutiu Estacions T1	2.500.000,00	2.500.000,00	
231008 Revisió de preus (sense provisions)	19.599.910,36	19.599.910,36	

621001 arrendament oficines	8.985,68	8.985,68	8.985,68
621011 Cànon Tram 1	14.942.052,24	14.942.052,24	14.942.052,24
621012 Cànon Tram 2	9.622.378,56	9.622.378,56	9.622.378,56
621014 Cànon Tram 4	9.625.670,40	9.625.670,40	9.625.670,40
622001 reparacions i conservacio	1.257,84	1.257,84	1.257,84
622009 Manteniment túnel	17.549.273,77	17.549.273,77	17.549.273,77
622010 Manteniment Obres Aturades (retrocés provisió)	-4.824.492,22		-4.824.492,22
622011 Manteniment Estacions T1	7.143.514,21	7.143.514,21	7.143.514,21
622012 Manteniment Estacions T2	10.687.495,08	10.687.495,08	10.687.495,08
622014 Manteniment Estacions T4	8.270.842,80	8.270.842,80	8.270.842,80
622019 Mant Túnel TMB no subjecte a Cànon	691.741,16	691.741,16	691.741,16
622021 Manteniment substitutiu Estacions 1	118.267,06	118.267,06	118.267,06
622022 Manteniment substitutiu Estacions 2	1.075.732,00	1.075.732,00	1.075.732,00
622024 Manteniment substitutiu Estacions 4	504.411,60	504.411,60	504.411,60
623001 serveis de professionals independents	245.874,98	245.874,98	245.874,98
623003 serveis DPT TERRITORI	17.551,91	17.551,91	17.551,91
623005 serveis de suport informàtic	98.216,23	98.216,23	98.216,23
623007 serveis de suport tècnic de projectes	7.920,00	7.920,00	7.920,00
625001 primes d'assegurances	53.193,59	53.193,59	53.193,59
626001 serveis bancaris i similars	22.507,37	22.507,37	22.507,37
627003 publicació anuncis oficials	1.062,08	1.062,08	1.062,08
628001 aigua	118.690,49	118.690,49	118.690,49
628002 electricitat	11.848.041,14	11.848.041,14	11.848.041,14
629014 missatgers	75,97	75,97	75,97
629016 serv.inf.ens Generalitat	728,25	728,25	728,25
629021 despeses vàries	74,72	74,72	74,72
629041 aparcament	112,52	112,52	112,52
629044 quilometratges	33,67	33,67	33,67
629045 altres despeses de viatge	751,44	751,44	751,44
631001 altres tributs	22.544,41	22.544,41	22.544,41
640001 sous i salaris	371.346,60	371.346,60	371.346,60
640002 sous i salaris personal directiu	46.368,58	46.368,58	46.368,58
640003 sous i salaris increments	1.675,46	1.675,46	1.675,46
642001 seguretat social a càrrec de l'empresa	111.580,32	111.580,32	111.580,32
642002 fundació laboral de la construcció	1.152,30	1.152,30	1.152,30
649002 institucions de formació professional	360,00	360,00	360,00
662311 Despeses Financeres Tram1	90.955.606,79	90.955.606,79	90.955.606,79
662312 Despeses Financeres Tram2	60.085.908,42	60.085.908,42	60.085.908,42
662314 Despeses Financeres Tram4	46.547.073,69	46.547.073,69	46.547.073,69
662301 Interessos de deutes amb entitats de crèdit	58.743.963,15	58.743.963,15	58.743.963,15
662502 Interessos deutes empr. grup préstecs/crèdits	1.920.012,10	1.920.012,10	1.920.012,10
669100 altres despeses financeres	2.836.078,15	2.836.078,15	2.836.078,15
681011 amortització de l'immobilitzat material	15.254.311,78		15.254.311,78
681030 Dotació Amort. L9	41.911.606,19		41.911.606,19
681121 amortització immobilitzat material Concessions T1	13.998.663,30		13.998.663,30
681122 amortització immobilitzat material Concessions T2	12.147.163,97		12.147.163,97
681124 amortització immobilitzat material Concessions T4	12.702.416,62		12.702.416,62
681125 amortització immobilitzat material Reinversions T4	762.536,52		762.536,52
681126 amortització immobilitzat material Reinversions T2	18.370,68		18.370,68
681132 Amort. immob. material L9 pagades per Conc.T2	1.187.219,70		1.187.219,70
762030 Ingressos per activació de despeses financers	-13.307.919,24	-13.307.919,24	-13.307.919,24
769004 ingressos financers regul SWAPS	-796.000,00	-796.000,00	-796.000,00
TOTAL DESPESES		638.640.575,52	433.354.004,03
	Dèficit/Superavit	-341.416,40	-23.292.162,89
Resultat pressupostari	-341.416,40		
- Imports de liquidació pressupostària que no afecten al resultat comptable	-29.901.694,26		
+ Imports del compte de pèrdues i guanys que no afecten a la liquidació pressupostària	-52.852.440,75		
= Resultat comptable	-23.292.162,89		

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

Informe de Gestió

Exercici 2023

1. Evolució dels negocis i fets rellevants durant l'exercici 2023

L'import net de la xifra de negocis, que correspon al cànon que percep l'Entitat per l'ús de la Línia 9, ha passat de 117,77 milers d'euros en l'exercici 2022, a 136,78 milers d'euros en l'exercici 2023, el que suposa un increment del 16,1%.

D'altra banda, el resultat de l'exercici 2023 ha estat negatiu per import de 23.292.163 euros, que es compara amb el resultat negatiu de 42.009.107 euros en l'exercici 2022.

Fonamentalment el fet més destacat de l'exercici 2023 és la reestructuració organitzativa de l'entitat, incorporant un Director General i ampliant la plantilla fins un total de 9 efectius el 2023. A aquest augment caldria afegir les noves ampliacions de 2024 que fan que a la data de formulació d'aquests comptes s'hagin incorporat dos directors addicionals així com altre personal en plantilla, fins un total de 14 efectius.

Aquest creixement es deu a la voluntat d'implantar en el territori les funcions d'Ifercat com a administrador ferroviari en la resta de xarxa ferroviària, així com la preparació de l'estructura organitzativa per al traspàs de la xarxa de Rodalies.

Pel que fa als quilòmetres de xarxa en explotació, les Línies 9 i 10 del Metro de Barcelona han tingut un augment de la infraestructura construïda fins a 46,5 kms, en front dels 44,9 kms de tancament del 2022, tot i que no han tingut noves posades en servei durant l'any 2023. Tampoc s'han obert al públic noves estacions.

2. Evolució previsible

L'evolució previsible de l'Entitat és, per una banda, continuar l'explotació dels trams i estacions ja en servei, així com l'execució d'obres de les restants fases previstes per a completar la Línia 9, així com la seva adequació per l'entrada en servei.

En aquest sentit, Ifercat disposa d'un Pla Econòmic i Financer aprovat per part de la Generalitat de Catalunya en data 12 de juliol de 2022 el qual comporta 8.831.508.491,87 euros d'aportacions de capital i subvencions pel cànon de les concessionàries de les estacions de la Línia 9 fins l'any 2042, 5.794.763.631,41 euros d'aportacions al Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) pel cànon d'ús de túnel fins l'any 2060 i 3.027.523,00 euros d'aportacions del Departament d'Economia i Hisenda fins l'any 2027, en concepte d'interessos dels préstecs signats per la Generalitat de Catalunya i Ifercat, mitjançant el mecanisme ICO Proveïdors. Aquest acord de Govern autoritza Ifercat a executar les obres de la Línia 9 del metro, aprovar la modificació de l'import dels projectes i les obres que es regiran pel model de funcionament i de gestió d'encàrrecs a Infraestructures.cat previst al vigent conveni, així com l'import de les assistències tècniques necessàries per a donar compliment als encàrrecs d'aquestes actuacions i el de les corresponents tarifes a percebre per Infraestructures.cat, i aprovar el Pla de reinversions necessari per al manteniment i millora des del punt de vista tècnic i operatiu de la Línia 9 i per a l'avançament a l'obsolescència dels diferents sistemes d'aquesta línia de metro.

En aquesta planificació es contempla finalitzar les obres de la Línia 9 donant continuïtat als trams I, II i IV actualment en servei, els quals es connecten per un túnel de 9,4 km de longitud del qual n'hi ha 5,9 de construïts 5,9 km. Amb l'objectiu d'optimitzar els recursos disponibles i maximitzar el benefici social de la posada en servei de la totalitat de la Línia 9, es preveu la posada en servei en els propers anys de les estacions del tram central (Campus Nord, Manuel Girona, Sarrià, Mandri, El Putxet, Lesseps, Sanllehy, Guinardó, Maragall, la Sagrera L9 i La Sagrera Alta Velocitat).

Per una altra banda es preveu la incorporació en el pressuost i plans econòmics financers de l'entitat dels drets i obligacions corresponents al futur traspàs de Rodalies així com als corresponents tant a altres infraestructures ferroviàries existents com a nous projectes que el Govern de la Generalitat de Catalunya acordi projectar, executar i administrar.

3. Esdeveniments importants després del tancament

Amb posterioritat al tancament de l'exercici, ha continuat l'explotació dels trams en servei així com han continuat els treballs de les obres de la tuneladora que executa el túnel d'unió entre els ramals Nord i Sud de les Línies 9 i 10, i també avança la construcció de les estacions pendents del tram central.

Com s'ha comentat, en la data de formulació d'aquests comptes s'ha incorporat a l'estructura de l'entitat un equip directiu així com plantilla addicional no tan sols per a executar les tasques que Ifercat té assumides un cop extingit el conveni vigent fins el 30 d'abril de 2023 amb Infraestructures.cat, sinó per tal d'assumir les noves encomanes d'infraestructures ferroviàries que li hagin de ser traslladades.

En aquest sentit, el 15 de febrer de 2024, la Secretaria de Mobilitat i infraestructures del Departament de Territori demana a Ifercat la redacció de l'estudi informatiu i d'impacte ambiental corresponent a un nou túnel ferroviari entre Sant Cugat del Vallés i Barcelona. Addicionalment, diversos membres de l'equip d'Ifercat ja formen part dels grups de treball i de les comissions bilaterals prèvies al traspàs de Rodalies.

4. Activitats de recerca i desenvolupament

L'Entitat no destina recursos per a la investigació i el desenvolupament.

5. Període mitjà de pagament a proveïdors

El període mitjà de pagament de l'exercici 2023 ha estat de 55,76 dies.

Exercici 2023

INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA

**DILIGÈNCIA DE FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023
DE L'ENS INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES DE CATALUNYA**

Els comptes anuals i l'informe de gestió d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya corresponents a l'exercici de 2023 han quedat formulats pel seu President en data 4 de juny de 2024.

Marc Sanglas i Alcantarilla - President d'Ifercat
Signat electrònicament

2024.06.04
'00'02+ 17:22:28