



Definicions i relacions comptables

Grup 1

Finançament bàsic

Inclou els actius nets/patrimoni i el finançament aliè a llarg termini de l'entitat, subjecte de la comptabilitat, destinats, en general, a finançar l'actiu no corrent i a cobrir un marge raonable del corrent; també inclou situacions transitòries de finançament.

En aquest grup no es poden incloure els passius financers amb venciment a llarg termini que s'hagin classificat en el moment del seu reconeixement inicial en la categoria de passius financers a valor raonable amb canvis en resultats, que han de figurar en el grup 5, «Comptes financers», excepte els derivats amb un termini de liquidació superior a un any.

10. PATRIMONI.

100. Patrimoni.

- 1000. Aportació patrimonial dinerària.
- 1001. Aportació de béns i drets.
- 1002. Assumpció i condonació de passius financers.
- 1003. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries.
- 1004. Devolució de béns i drets.
- 1005. Altres devolucions.

100. Patrimoni.

Compte representatiu del valor dels béns i drets aportats per l'entitat o entitats propietàries de l'entitat comptable, ja sigui com a aportació patrimonial inicial directa, així com a conseqüència de posteriors ampliacions d'aquest per l'assumpció de noves competències. S'inclouen també en aquest compte els béns rebuts sense contraprestació pel subjecte comptable per a la seva explotació o utilització, procedents, de l'entitat o entitats propietàries.

El seu saldo, normalment creditor, ha de figurar en els actius nets/patrimoni de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Actius nets/Patrimoni».

Ha de funcionar a través dels seus divisonaris.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar:

a.1) Per l'aportació patrimonial rebuda de l'entitat o entitats propietàries, amb càrrec al compte que correspongui, generalment d'actiu, a través dels subcomptes 1000, «Aportació patrimonial dinerària», 1001, «Aportació de béns i drets», 1002, «Assumpció i condonació de passius financers» o 1003, «Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries».

a.2) Pel valor raonable dels béns rebuts sense contraprestació, quan aquest es produeixi, amb càrrec als comptes representatius dels actius rebuts, a través del subcompte 1001, «Aportació de béns i drets».

b) S'ha de carregar, en la devolució de l'aportació a l'entitat o entitats propietàries, amb abonament al compte representatiu de l'actiu objecte de devolució, a través dels subcomptes 1004 «Devolució de béns i drets» o 1005 «Altres devolucions».

11. RESERVES.

Recull, si s'escau, les reserves originades amb motiu del que disposa la normativa aplicable a l'entitat.

Ha de figurar en els actius nets/patrimoni de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Actius nets/patrimoni ».

12. RESULTATS.

120. Resultats d'exercicis anteriors.

129. Resultat de l'exercici.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en els actius nets/patrimoni de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Actius nets/Patrimoni», amb signe positiu o negatiu segons correspongui.



120. Resultats d'exercicis anteriors.

Resultats econòmics patrimonials generats en exercicis anteriors.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar:

a.1) Amb càrrec al compte 129, «Resultat de l'exercici», pels resultats positius.

a.2) Amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», pels reintegraments de pagaments de pressupostos tancats derivats de despeses econòmiques que siguin d'un import significatiu i tinguin el seu origen en errors en el reconeixement de les despeses.

a.3) Amb càrrec al compte 431, «Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats» o al compte 436, «Deutors per operacions comercials. Pressupostos d'ingressos tancats» per la modificació del saldo inicial de drets reconeguts en exercicis anteriors que es van imputar a l'estat de rendiment financer dels exercicis esmentats, derivada d'errors. Aquest assentament és de signe negatiu si la modificació és a la baixa.

b) S'ha de carregar:

b.1) Amb abonament al compte 129, «Resultat de l'exercici», pels resultats negatius.

b.2) Amb abonament al compte 418, «Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions», pels acords de devolució d'ingressos pressupostaris d'exercicis anteriors que siguin conseqüència d'errors en les liquidacions practicades d'ingressos econòmics d'import significatiu; els acords de devolució anteriors l'import dels quals sigui poc significatiu es poden imputar al compte que correspongui per naturalesa.

b.3) Amb abonament al compte 434, «Drets anul·lats de pressupostos tancats», per les anul·lacions de drets de pressupostos tancats, amb origen en ingressos econòmics, per anul·lació de les liquidacions per les quals van ser reconeguts com a conseqüència d'errors en la realització d'aquestes, d'import significatiu; quan l'import sigui poc significatiu l'anul·lació es pot imputar al compte que correspongui per naturalesa.

b.4) Amb abonament al compte 401, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades», o al compte 406, «Creditors per operacions comercials. Pressupostos tancats», si s'escau, per les modificacions d'obligacions reconegudes en exercicis anteriors que es van imputar a l'estat de rendiment financer dels exercicis esmentats derivades d'errors. Aquest assentament és de signe negatiu si la modificació és a la baixa.

c) S'ha de carregar o abonar amb abonament o càrrec a la contrapartida que correspongui pels ajustos en els actius nets/patrimoni de l'entitat derivats de canvis de criteri comptable o errors d'exercicis anteriors, no previstos en els moviments anteriors. Els errors l'import dels quals sigui poc significatiu s'han d'imputar a comptes de despeses o ingressos per naturalesa, segons correspongui.

129. Resultat de l'exercici.

Recull el resultat positiu o negatiu de l'últim exercici tancat, pendent de traspàs al compte 120, «Resultats d'exercicis anteriors».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar amb càrrec a:

a.1) Comptes dels grups 6, «Compres i despeses per naturalesa», i 7, «Vendes i ingressos per naturalesa», que presentin al final de l'exercici saldo creditor, per determinar el resultat de l'exercici.

a.2) El compte 120, «Resultats d'exercicis anteriors», pel traspàs del resultat negatiu.

b) S'ha de carregar amb abonament a:

b.1) Comptes dels grups 6, «Compres i despeses per naturalesa», i 7, «Vendes i ingressos per naturalesa», que presentin al final de l'exercici saldo deutor, per determinar el resultat de l'exercici.

b.2) El compte 120, «Resultats d'exercicis anteriors», pel traspàs del resultat positiu.

13. AJUSTOS PER CANVI DE VALOR.

133. Ajustos per valoració en actius financers disponibles per a la venda.

134. Ajustos per valoració d'instruments de cobertura.

136. Ajustos per valoració de l'immobilitzat no financer.



Ingressos i despeses comptabilitzats directament en els actius nets/patrimoni, fins que es produeixi, si s'escau, el seu traspàs o imputació a l'estat de rendiment financer.

133. Ajustos per valoració en actius financers disponibles per a la venda.

Ajustos produïts per la valoració a valor raonable dels actius financers classificats en la categoria de disponibles per a la venda.

Ha de figurar en els actius nets/patrimoni de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Ajustos per canvi de valor».

Amb caràcter general, el moviment del compte és el següent:

a) S'ha d'abonar:

a.1) En el tancament de l'exercici, per les variacions positives en el valor raonable dels actius financers disponibles per a la venda, amb càrrec als corresponents comptes del subgrup 24 «Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades», del subgrup 25 «Altres inversions financeres a llarg termini», del subgrup 53 «Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades» i del subgrup 54 «Inversions financeres a curt termini», segons correspongui.

a.2) S'ha d'abonar en el moment en què es produeixi la baixa, alienació o cancel·lació dels actius financers classificats en aquesta categoria, pel saldo negatiu acumulat en els actius nets/patrimoni, amb càrrec al compte 6641 «Pèrdues en actius financers disponibles per a la venda».

a.3) Per la reversió del deteriorament de les inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni, amb càrrec al compte 250 «Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni» i al subcompte 5400 «Inversions a curt termini en instruments de patrimoni disponibles per a la venda».

b) S'ha de carregar:

b.1) En el tancament de l'exercici, per les variacions negatives en el valor raonable dels actius financers disponibles per a la venda, amb abonament als corresponents comptes del subgrup 24 «Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades» del subgrup 25 «Altres inversions financeres a llarg termini», del subgrup 53 «Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades» i del subgrup 54 «Inversions financeres a curt termini», segons correspongui.

b.2) S'ha de carregar en el moment en què es produeixi la baixa, alienació o cancel·lació dels actius financers, pel saldo positiu acumulat en els actius nets/patrimoni, amb abonament al compte 7641, «Beneficis en actius financers disponibles per a la venda».

134. Ajustos per valoració d'instruments de cobertura.

Import de la pèrdua o guany de l'instrument de cobertura que s'hagi determinat com a cobertura eficaça, quan s'hagin d'imputar als actius nets/patrimoni .

Ha de figurar en els actius nets/patrimoni de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Ajustos per canvi de valor».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar:

a.1) S'ha d'abonar en el tancament de l'exercici, per determinar el saldo que ha de figurar en l'estat de situació financera, amb càrrec al compte 2530 «Actius per derivats financers a llarg termini designats instruments de cobertura», al compte 1760 «Passius per derivats financers a llarg termini designats instruments de cobertura », al compte 5260 «Passius per derivats financers a curt termini designats instruments de cobertura» o al compte 5430 «Actius per derivats financers a curt termini designats instruments de cobertura».

a.2) S'ha d'abonar per la transferència a l'estat de rendiment financer de l'import negatiu que s'hagi reconegut directament en els actius nets/patrimoni, amb càrrec al compte 6645 «Pèrdues en derivats financers designats instruments de cobertura».

b) S'ha de carregar:

b.1) S'ha de carregar en el tancament de l'exercici, per determinar el saldo que ha de figurar en l'estat de situació financera, amb abonament al compte 2530 «Actius per derivats financers a llarg termini designats instruments de cobertura», al compte 1760 «Passius per derivats financers a llarg termini designats instruments de cobertura », al compte 5260 «Passius per derivats financers a curt termini designats instruments de cobertura» o al compte 5430 «Actius per derivats financers a curt termini designats instruments de cobertura»..



b.2) S'ha de carregar per la transferència a l'estat de rendiment financer de l'import positiu que s'hagi reconegut directament en els actius nets/patrimoni, amb abonament al compte 7645 «Beneficis en derivats financers designats instruments de cobertura».

136. Ajustos per valoració de l'immobilitzat no financer.

Quan per a la valoració dels elements integrants de l'immobilitzat material, intangible i de les inversions immobiliàries s'utilitzi el model de revaloració s'han d'incloure en aquest compte els ajustos produïts per la valoració a valor raonable dels actius no corrents als quals s'apliqui l'esmentat model.

Ha de figurar en els actius nets/patrimoni de l'estat de situació financera, a l'epígraf, «Ajustos per canvi de valor».

Amb caràcter general, el moviment del compte és el següent:

a) S'ha d'abonar en el tancament de l'exercici, per les variacions positives en el valor raonable dels actius no corrents, amb càrrec al subgrup 20 «Immobilitzacions intangibles», al subgrup 21 «Propietat, planta i equipament» o al subgrup 22 «Propietats d'inversió».

b) S'ha de carregar, en el tancament de l'exercici:

b.1) Per les variacions negatives del valor raonable, en reduir-se el valor comptable de l'actiu no corrent, en la mesura que tal reducció no excedeixi el saldo d'aquesta partida, amb abonament subgrup 20 «Immobilitzacions intangibles», al subgrup 21 «Propietat, planta i equipament» o al subgrup 22 «Propietats d'inversió».

b.2) Per la dotació en l'amortització de l'element patrimonial, si s'escau, per l'import que correspongui a la depreciació de l'excés del valor comptable del bé sobre el seu valor segons el model del cost, amb abonament al subgrup 28 «Amortització acumulada de l'immobilitzat».

b.3) Amb motiu de la baixa de l'actiu, alienació, o la seva disposició per una altra via amb abonament al compte 670 «Pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible», al compte 671. «Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament» o al compte 672 «Pèrdues procedents de les propietats d'inversió» per les disminucions del valor raonable sobre el valor comptable, en el moment esmentat, o al compte 770 «Beneficis procedents de l'immobilitzat intangible», al compte 771 «Beneficis procedents de propietat, planta i equipament» o al compte 772 «Beneficis procedents de les propietats d'inversió», pels beneficis imputats a l'estat de rendiment financer.

14. PROVISIONS A LLARG TERMINI.

140. Provisió per retribucions a llarg termini al personal.

142. Provisió a llarg termini per a responsabilitats.

143. Provisió a llarg termini per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat no financer.

149. Altres provisions a llarg termini.

Passius de caràcter no corrent sorgits d'obligacions expresses o tàcites, especificades quant a la seva naturalesa, però que, en la data de tancament de l'exercici, existeix incertesa sobre la seva quantia o venciment.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en el passiu no corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Provisions a llarg termini».

La part de les provisions la cancel·lació de les quals es prevegi en el curt termini ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Provisions a curt termini»; a aquests efectes s'ha de traspasar l'import que representin les provisions amb venciment a curt termini als comptes corresponents del subgrup 58, «Provisions a curt termini».

140. Provisió per retribucions a llarg termini al personal.

Obligacions legals, contractuals o implícites amb el personal de l'entitat sobre les quals existeix incertesa quant a la seva quantia o venciment, com ara retribucions postocupació de prestació definida o prestacions per incapacitat.

La provisió corresponent a retribucions a llarg termini de prestació definida s'ha de quantificar tenint en compte els eventuais actius afectes.

Si en sorgeix un actiu, l'entitat ha de crear el corresponent compte en el grup 2 que ha de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera, en la partida «Altres inversions». Els motius de càrrec i d'abonament d'aquest actiu han de ser anàlegs als assenyalats per al present compte 140, «Provisió per retribucions a llarg termini al personal».



El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar:

a1) Per les estimacions de les meritacions anuals, amb càrrec a comptes del subgrup 64 «Despeses de personal i prestacions socials».

a2) Pel reconeixement de pèrdues actuàries, amb càrrec a un compte del subgrup 64 «Despeses de personal i prestacions socials».

a3) Per l'import dels ajustos que sorgeixin per l'actualització de valors, amb càrrec al compte 660 «Despeses financeres per actualització de provisions».

a4) Per l'import imputat a l'estat de rendiment financer dels costos per serveis passats, amb càrrec al compte 6442 «Altres costos».

b) S'ha de carregar:

b1) Per la disposició que es realitzi de la provisió, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57 «Efectiu i actius líquids equivalents».

b2) Pel reconeixement de guanys actuàries, amb abonament a un compte del subgrup 64 «Despeses de personal i prestacions socials».

b3) Pel rendiment esperat dels actius afectes, amb abonament al compte 767 «Ingressos d'actius afectes i de drets de reemborsament relatius a retribucions a llarg termini».

b4) Per l'excés de provisió, amb abonament al compte 7950 «Excés de provisió per retribucions a llarg termini al personal».

142. Provisió a llarg termini per a responsabilitats.

Passius sorgits per obligacions de quantia indeterminada per fer front a responsabilitats procedents de litigis en curs, indemnitzacions o obligacions derivades d'avalis i altres garanties similars a càrrec de l'entitat.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar:

a.1) En el naixement de l'obligació que determina la indemnització o pagament, o per canvis posteriors en el seu import que suposin un increment de la provisió, amb càrrec, als comptes del grup 6 «Compres i despeses per naturalesa», que corresponguin.

a.2) Per l'import dels ajustos que sorgeixin per l'actualització de valors, amb càrrec al compte 660 «Despeses financeres per actualització de provisions».

b) S'ha de carregar:

b.1) Amb abonament al compte 400 «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», en la resolució ferma del litigi, o quan es conegui l'import definitiu de la indemnització o el pagament.

b.2) Per l'excés de la provisió, amb abonament al subcompte 7952 «Excés de provisió per a responsabilitats».

143. Provisió a llarg termini per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat no financer.

Import estimat dels costos de desmantellament o retirada de l'immobilitzat no financer, així com la rehabilitació del lloc on s'assenta.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar:

a.1) En el naixement de l'obligació, o per canvis posteriors en el seu import que suposin un increment de la provisió, amb càrrec, generalment, a comptes del grup 2 «Actiu no corrent».

a.2) Per l'import dels ajustos que sorgeixin per l'actualització de valors, amb càrrec al compte 660 «Despeses financeres per actualització de provisions».

b) S'ha de carregar:

b.1) Amb abonament al compte 400 «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», quan es realitzi el desmantellament, retirada o rehabilitació.



b.2) Almenys, en el tancament de l'exercici, per les disminucions en l'import de la provisió originades per una nova estimació, amb abonament, generalment, a comptes del grup 2 «Actiu no corrent» o si s'escau, al subcompte 7953 «Excés de provisió per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat no financer».

149. Altres provisions a llarg termini.

Altres obligacions de pagament de tipus legal, contractual o implícites de l'entitat, amb quantia o venciment incert, no recollides en els altres comptes d'aquest subgrup.

S'inclouen en aquest compte aquelles provisions per prevenir o reparar danys sobre el medi ambient, llevat de les que tinguin l'origen en el desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat, que s'han de comptabilitzar segons el que estableix la compte 143, «Provisió a llarg termini per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat no financer».

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 142, «Provisió a llarg termini per a responsabilitats».

15. EMPRÈSTITS I ALTRES EMISSIONS ANÀLOGUES A LLARG TERMINI.

150. Obligacions i bons a llarg termini.

155. Deutes representats en altres valors negociables a llarg termini.

156. Interessos a llarg termini d'emprèstits i altres emissions anàlogues.

1560. Interessos a llarg termini d'obligacions i bons.

1565. Interessos a llarg termini d'altres valors negociables.

Recull el finançament aliè obtingut a través d'emissions en massa de valors negociables que no hagin estat adquirits per entitats del grup, multigrup i associades, el venciment o cancel·lació dels quals s'hagi de produir en un termini superior a un any, incloent-hi els interessos meritats amb venciment superior a un any.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en el passiu no corrent de l'estat de situació financera, formant part de l'epígraf «Passius Financers».

La part dels deutes a llarg termini el venciment o cancel·lació dels quals s'hagi de produir a curt termini ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera; a aquests efectes, s'ha de traspasar l'import que representin els deutes a llarg termini el venciment o cancel·lació dels quals s'hagi de produir a curt termini, als comptes corresponents del subgrup 50, «Emprèstits i altres emissions anàlogues a curt termini».

150. Obligacions i bons a llarg termini.

Reflecteix les obligacions i bons en circulació el venciment o cancel·lació dels quals s'hagi de produir en un termini superior a un any.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar:

a.1) Per l'import rebut en el moment de la seva emissió, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

a.2) Pel valor raonable del passiu assumit, amb càrrec al compte 651 «Subvencions».

a.3) Per la imputació de la part meritada en l'exercici de la diferència entre el valor de reemborsament en el moment del venciment i el valor inicial del deute, amb càrrec al compte 661, «Interessos d'emprèstits i altres emissions anàlogues». Quan la diferència esmentada sigui negativa aquest assentament ha de ser l'invers.

b) S'ha de carregar:

b.1) Pels costos de transacció que siguin directament atribuïbles a l'emissió, amb abonament al compte 400 «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

b.2) A l'amortització anticipada dels valors, pel seu valor comptable, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», per l'import a reemborsar. La diferència que pugui existir entre l'import a reemborsar i el valor comptable del deute s'ha de carregar al subcompte 6655, «Pèrdues en passius financers al cost amortitzat», o s'ha d'abonar al subcompte 7655, «Beneficis en passius financers al cost amortitzat», segons el seu signe.



b.3) Quan el deute sigui assumit per una altra entitat, amb abonament al compte 752, «Subvencions per a la cancel·lació de deutes genèrics».

c) S'ha de carregar o abonar amb abonament o càrrec als comptes 768, «Diferències positives de canvi», o 668, «Diferències negatives de canvi», respectivament, com a conseqüència de l'ajust del valor del deute al tipus de canvi vigent en la data de tancament de l'exercici o de la cancel·lació.

155. Deutes representats en altres valors negociables a llarg termini.

Altres passius financers el venciment o cancel·lació dels quals s'hagi de produir en un termini superior a un any, representats en valors negociables, diferents dels anteriors.

El contingut i moviment d'aquest compte és anàleg a l'assenyalat per al compte 150, «Obligacions i bons a llarg termini».

156. Interessos a llarg termini d'emprèstits i altres emissions anàlogues.

Recull l'import dels interessos a pagar, amb venciment a llarg termini, d'emprèstits i altres emissions anàlogues.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, per l'import dels interessos meritats durant l'exercici, amb càrrec al compte 661, «Interessos d'emprèstits i altres emissions anàlogues».

b) S'ha de carregar, a l'amortització anticipada dels valors, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

c) S'ha de carregar o abonar amb abonament o càrrec als comptes 768, «Diferències positives de canvi», o 668, «Diferències negatives de canvi», respectivament, com a conseqüència de l'ajust del valor del deute al tipus de canvi vigent en la data de tancament de l'exercici o de la cancel·lació.

16. DEUTES A LLARG TERMINI AMB ENTITATS DEL GRUP, MULTIGRUP I ASSOCIADES.

160. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit del grup, multigrup i associades.

161. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini, entitats del grup, multigrup i associades.

162. Creditors per arrendament financer a llarg termini, entitats del grup, multigrup i associades.

163. Altres deutes a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades.

164. Interessos a llarg termini de deutes amb entitats del grup, multigrup i associades.

165. Deutes a llarg termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades.

166. Deutes a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades representades en valors negociables.

167. Fiances rebudes a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades.

168. Dipòsits rebuts a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades.

Deutes el venciment o cancel·lació dels quals s'hagi de produir en un termini superior a un any, contrets amb entitats del grup, multigrup i associades, incloses aquelles que per la seva naturalesa hagin de figurar en altres subgrups d'aquest grup.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en el passiu no corrent de l'estat de situació financera a l'epígraf «Passius Financers».

La part dels deutes a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades que tingui venciment a curt ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Passius Financers»; a aquests efectes s'ha de traspasar l'import que representin els deutes a llarg termini amb venciment a curt termini als comptes corresponents del subgrup 51, «Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades».

160. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit del grup, multigrup i associades.

Els contrets amb entitats de crèdit del grup, multigrup i associades per préstecs rebuts i altres debèits, amb venciment superior a un any.

El seu moviment és anàleg al del compte 170, «Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit», utilitzant en la contrapartida els comptes relatius a entitats del grup, multigrup i associades.



161. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini, entitats del grup, multigrup i associades.

Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades, en qualitat de subministradors de béns definits en el grup 2, «Actiu no corrent», amb venciment superior a un any.

El seu moviment és anàleg al del compte 173, «Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini».

162. Creditors per arrendament financer a llarg termini, entitats del grup, multigrup i associades.

Deutes amb venciment superior a un any amb entitats del grup, multigrup i associades en qualitat de cedents de l'ús de béns en acords que s'hagin de qualificar, com a arrendaments financers.

El seu moviment és anàleg al del compte 174, «Creditors per arrendament financer a llarg termini».

163. Altres deutes a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades.

Els contrets amb entitats del grup, multigrup i associades per préstecs rebuts i altres debits no inclosos en altres comptes d'aquest subgrup, amb venciment superior a un any.

El seu moviment és anàleg al del compte 160, «Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit del grup, multigrup i associades».

164. Interessos a llarg termini de deutes amb entitats del grup, multigrup i associades.

Interessos a pagar, amb venciment superior a un any, de deutes amb entitats del grup, multigrup i associades.

El seu moviment és anàleg al del compte 178, «Interessos a llarg termini d'altres deutes», utilitzant en la contrapartida els comptes relatius a entitats del grup, multigrup i associades.

165. Deutes a llarg termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades.

Subvencions reintegrables rebudes d'entitats del grup, multigrup i associades, amb venciment superior a un any.

El seu moviment és anàleg al del compte 172, «Deutes a llarg termini transformables en subvencions».

166. Deutes a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades representades en valors negociables.

Deutes contrets amb entitats del grup, multigrup i associades per emprèstits i altres emissions anàlogues emeses per l'entitat, amb venciment superior a un any.

El seu moviment és anàleg al del compte 150, «Obligacions i bons a llarg termini», utilitzant en la contrapartida els comptes relatius a entitats del grup, multigrup i associades.

167. Fiances rebudes a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades.

Efectiu rebut d'entitats del grup, multigrup i associades com a garantia del compliment d'una obligació, a un termini superior a un any.

El seu moviment és anàleg al del compte 180, «Fiances rebudes a llarg termini».

168. Dipòsits rebuts a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades.

Efectiu rebut en concepte de dipòsit irregular d'entitats del grup, multigrup i associades, a un termini superior a un any.

El seu moviment és anàleg al del compte 185, «Dipòsits rebuts a llarg termini».

17. DEUTES A LLARG TERMINI PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES.

170. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit.

171. Deutes a llarg termini.

172. Deutes a llarg termini transformables en subvencions.

173. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini.

174. Creditors per arrendament financer a llarg termini.

176. Passius per derivats financers a llarg termini.



1760. Passius per derivats financers a llarg termini designats instruments de cobertura.

1761. Passius per altres derivats financers a llarg termini.

177. Interessos a llarg termini de deutes amb entitats de crèdit.

178. Interessos a llarg termini d'altres deutes.

Finançament aliè no instrumentat en valors negociables ni contret amb entitats del grup, multigrup i associades, el venciment o cancel·lació dels quals s'hagi de produir en un termini superior a un any.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en el passiu no corrent de l'estat de situació financera, formant part de l'epígraf «Passius Financers».

La part dels deutes a llarg termini el venciment o cancel·lació dels quals s'hagi de produir a curt termini ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Passius Financers»; a aquests efectes s'ha de traspasar l'import que representin els deutes a llarg termini el venciment o cancel·lació dels quals s'hagi de produir a curt termini als comptes corresponents del subgrup 52, «Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes».

170. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit.

Els contrets amb entitats de crèdit per préstecs rebuts i altres dèbits, amb venciment superior a un any.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar:

a.1) Per l'import rebut a la formalització del deute, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

a.2) Pel valor raonable del passiu assumit, amb càrrec al compte 651, «Subvencions».

a.3) Per la imputació de la part meritada en l'exercici de la diferència entre el valor de reemborsament al venciment i el valor inicial del deute, amb càrrec al subcompte 6625, «Interessos de deutes amb entitats de crèdit».

b) S'ha de carregar:

b.1) Pels costos de transacció directament atribuïbles a la formalització que no s'hagin deduït de l'import inicial del deute, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

b.2) Per l'import cancel·lat anticipadament, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent». Al mateix temps s'ha de carregar el subcompte 6655, «Pèrdues en passius financers al cost amortitzat», o s'ha d'abonar el subcompte 7655, «Beneficis en passius financers al cost amortitzat», pels possibles resultats negatius o positius, respectivament, derivats de l'operació esmentada.

b.3) Quan el deute sigui assumit per una altra entitat, amb abonament al compte 752, «Subvencions per a la cancel·lació de deutes genèrics».

c) S'ha de carregar o abonar amb abonament o càrrec als comptes 768, «Diferències positives de canvi», o 668, «Diferències negatives de canvi», respectivament, com a conseqüència de l'ajust del valor del deute al tipus de canvi vigent en la data de tancament de l'exercici o de la cancel·lació.

171. Deutes a llarg termini.

Els contrets amb tercers per préstecs rebuts i altres dèbits no inclosos en altres comptes d'aquest subgrup, amb venciment superior a un any.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 170, «Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit».

172. Deutes a llarg termini transformables en subvencions.

Subvencions reintegrables rebudes d'altres entitats o particulars, amb venciment superior a un any.

El seu moviment, generalment, és el següent:

a) S'ha d'abonar, per les quantitats percebudes amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».



b) S'ha de carregar:

b.1) Per qualsevol circumstància que en determini la reducció total o parcial, d'acord amb els termes de la seva concessió, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 40, «Creditors pressupostaris».

b.2) Si perd el seu caràcter de reintegrable, amb abonament generalment del seu saldo a comptes del subgrup 75, «Transferències i subvencions».

173. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini.

Deutes amb subministradors de béns definits en el grup 2, «Actiu no corrent», amb venciment superior a un any.

El seu moviment és el següent.

a) S'ha d'abonar:

a.1) Per la recepció de conformitat dels béns subministrats, amb càrrec a comptes del grup 2, «Actiu no corrent».

a.2) Per la imputació de la part meritada en l'exercici de la diferència entre el valor de reemborsament en el venciment i el valor inicial del deute, amb càrrec al subcompte 6626, «Interessos d'altres deutes».

b) S'ha de carregar per l'import cancel·lat anticipadament, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

174. Creditors per arrendament financer a llarg termini.

Deutes amb venciment superior a un any amb altres entitats en qualitat de cedents de l'ús de béns, en acords que s'hagin de qualificar com a arrendaments financers.

a) S'ha d'abonar:

a.1) Per la recepció de conformitat del dret d'ús sobre els béns subministrats, amb càrrec a comptes del grup 2, «Actiu no corrent».

a.2) Per la imputació de la part meritada en l'exercici de la diferència entre el valor de reemborsament al venciment i el valor inicial del deute, amb càrrec al subcompte 6626, «Interessos d'altres deutes».

b) S'ha de carregar per la cancel·lació anticipada, total o parcial, dels deutes, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

176. Passius per derivats financers a llarg termini.

Import corresponent a les operacions amb derivats financers amb valoració desfavorable per a l'entitat, el venciment del qual o data en la qual s'esperen liquidar sigui superior a un any.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

1760. Passius per derivats financers a llarg termini designats instruments de cobertura.

Recull la valoració desfavorable per a l'entitat dels derivats financers designats instruments de cobertura.

a) S'ha d'abonar per l'import rebut, si s'escau, en el moment de la contractació, amb càrrec, generalment, al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

b) S'ha de carregar per les quantitats satisfetes en el moment de la liquidació, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

c) S'ha d'abonar o carregar, per les variacions en el seu valor raonable, amb càrrec o abonament, als subcomptes 6645, «Pèrdues en derivats financers designats instruments de cobertura», i 7645, «Beneficis en derivats financers designats instruments de cobertura», respectivament, a través del divisionari que correspongui, quan el derivat s'hagi de valorar pel seu valor raonable i l'esmentada variació s'hagi d'imputar a l'estat de rendiment financer de l'exercici.

d) S'ha de carregar o abonar, amb abonament o càrrec, al compte 134 «Ajustos per valoració d'instruments de cobertura», per la variació del valor raonable de l'instrument derivat que s'hagi determinat com a cobertura eficaç, quan el derivat s'hagi de valorar pel seu valor raonable i s'hagi



d'imputar l'esmentada variació a l'estat de rendiment financer d'exercicis posteriors o al valor inicial de la partida coberta.

1761. Passius per altres derivats financers a llarg termini.

Recull la valoració desfavorable per a l'entitat dels derivats financers als quals no s'apliqui la comptabilitat de cobertures.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar per l'import rebut, si s'escau, en el moment de la contractació, amb càrrec, generalment, al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

b) S'ha de carregar per les quantitats satisfetes en el moment de la liquidació, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

c) S'ha d'abonar o carregar, per les variacions en el seu valor raonable, amb càrrec o abonament, als subcomptes 6646, «Pèrdues en altres derivats financers», i 7646, «Beneficis en altres derivats financers», respectivament.

177. Interessos a llarg termini de deutes amb entitats de crèdit.

Interessos a pagar, amb venciment a llarg termini, de deutes amb entitats de crèdit.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, per l'import dels interessos meritats durant l'exercici, amb venciment superior a un any, amb càrrec al subcompte 6625, «Interessos de deutes amb entitats de crèdit».

b) S'ha de carregar per la cancel·lació anticipada, total o parcial dels deutes, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

c) S'ha de carregar o abonar amb abonament o càrrec als comptes 768, «Diferències positives de canvi», o 668, «Diferències negatives de canvi», respectivament, com a conseqüència de l'ajust del valor del deute al tipus de canvi vigent en la data de tancament de l'exercici o de la cancel·lació.

178. Interessos a llarg termini d'altres deutes.

Interessos a pagar, amb venciment a llarg termini, de deutes, exclosos els que hagin de ser registrats en el compte 177, «Interessos a llarg termini de deutes amb entitats de crèdit».

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 177, utilitzant com a contrapartida el subcompte 6626, «Interessos d'altres deutes».

18. FIANCES I DIPÒSITS REBUTS A LLARG TERMINI.

180. Fiances rebudes a llarg termini.

185. Dipòsits rebuts a llarg termini.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en el passiu no corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Passius Financers».

La part de fiances i dipòsits rebuts a llarg termini que tingui venciment a curt ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera a l'epígraf «Passius Financers»; a aquests efectes s'ha de traspasar l'import que representin les fiances i dipòsits rebuts a llarg termini amb venciment a curt als comptes corresponents del subgrup 56, «Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini i ajustos per periodificació».

180. Fiances rebudes a llarg termini.

Efectiu rebut com a garantia del compliment d'una obligació, a termini superior a un any.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, quan es constitueixi la fiança, per l'import rebut, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», si l'operació no s'ha d'imputar al pressupost.

b) S'ha de carregar amb abonament:

b.1) Al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», o comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», a la cancel·lació de la fiança, segons sigui procedent.



b.2) Al compte 778, «Ingressos excepcionals», per l'incompliment de l'obligació afermada que determini pèrdues en la fiança.

185. Dipòsits rebuts a llarg termini.

Efectiu rebut en concepte de dipòsit irregular, a termini superior a un any.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, quan es constitueixi, per l'import rebut, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», si l'operació no s'ha d'imputar al pressupost.

b) S'ha de carregar, en la cancel·lació anticipada, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», segons sigui procedent.

Grup 2

Actiu no corrent

Comprèn els elements del patrimoni destinats a servir de manera duradora en les activitats de l'entitat, subjecte de la comptabilitat, així com les propietats d'inversió. També s'inclouen dins d'aquest grup, amb caràcter general, inversions financeres el venciment, alienació o realització de les quals s'espera que s'ha de produir en un termini superior a un any.

20. IMMOBILITZACIONS INTANGIBLES.

201. Inversió en desenvolupament.

203. Propietat industrial i intel·lectual.

206. Aplicacions informàtiques.

207. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedit.

208. Avançaments per a immobilitzacions intangibles.

209. Altre immobilitzat intangible.

Conjunt de béns immaterials i drets, susceptibles de valoració econòmica, que compleixen, a més, les característiques de permanència en el temps i utilització en la producció de béns i serveis públics o constitueixen una font de recursos del subjecte comptable. També s'hi inclouen els avançaments a compte lliurats a proveïdors d'aquests immobilitzats.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Immobilitzat intangible».

Quan l'entitat apliqui el tractament especial, model de revaloració, s'han d'aplicar els criteris establerts per al subgrup 21, «Immobilitzacions materials», això és, els comptes del subgrup 20, «Immobilitzacions intangibles», s'han de carregar o abonar per les variacions en el seu valor raonable, amb abonament o càrrec al compte 136 «Ajustos per valoració de l'immobilitzat no financer».

201. Inversió en desenvolupament.

El desenvolupament és l'aplicació concreta dels èxits obtinguts en la recerca.

Conté les despeses de desenvolupament activades per l'entitat.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, per l'import de les despeses que han de figurar en aquest compte, amb abonament al compte 780, «Treballs realitzats per a l'immobilitzat intangible».

b) S'ha d'abonar amb càrrec a:

b.1) El compte 670, «Pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible», si s'escau, per la baixa de l'actiu.

b.2) Els comptes 203, «Propietat industrial i intel·lectual», o 206, «Aplicacions informàtiques», segons escaigui, per ser positius i, si s'escau, inscrits en el corresponent registre públic els resultats del desenvolupament i, quan escaigui, al subcompte 2801, «Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament».

Quan es tracti de desenvolupament per encàrrec a empreses, a universitats o altres institucions dedicades a la recerca científica o tecnològica, el moviment del compte 201, «Inversió en desenvolupament», és també el que s'acaba d'indicar.



203. Propietat industrial i intel·lectual.

Import satisfet per la propietat o pel dret a l'ús, o a la concessió de l'ús de les diferents manifestacions de la propietat industrial o de la propietat intel·lectual.

Aquest compte inclou també les despeses de desenvolupament quan els resultats dels respectius projectes siguin positius i, per tal com compleixen els necessaris requisits legals, s'inscriu en el corresponent registre.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar amb abonament a:

a.1) Generalment, el compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», per l'adquisició.

a.2) El compte 201, «Inversió en desenvolupament», per ser positius i inscrits en el corresponent registre públic els resultats del desenvolupament.

a.3) El compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», pels desemborsaments exigits per a la inscripció en el corresponent registre.

b) S'ha d'abonar, generalment, per les alienacions, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», i si s'escau, als subcomptes 2803, «Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual», i 2903, «Deteriorament de valor de propietat industrial i intel·lectual». Al mateix temps s'ha de carregar el compte 670, «Pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible», o s'ha d'abonar el compte 770, «Beneficis procedents de l'immobilitzat intangible», pels possibles resultats negatius o positius, respectivament, derivats de l'operació.

206. Aplicacions informàtiques.

Import satisfet per la propietat o pel dret a l'ús de programes informàtics, o bé, el cost de producció dels elaborats per la mateixa entitat, quan estigui prevista la utilització en diversos exercicis.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar amb abonament a:

a.1) Generalment, el compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», per l'adquisició a altres empreses.

a.2) El compte 780, «Treballs realitzats per a l'immobilitzat intangible», per l'elaboració pròpia, i si s'escau, al compte 201, «Inversió en desenvolupament», per ser positius i inscrits en el corresponent registre públic els resultats d'inversió en desenvolupament.

a.3) El compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», pels desemborsaments exigits per a la inscripció en el corresponent registre.

b) S'ha d'abonar, generalment, per les alienacions, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», i si s'escau als subcomptes 2806, «Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques», i 2906, «Deteriorament de valor d'aplicacions informàtiques». Al mateix temps s'ha de carregar el compte 670, «Pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible», o s'ha d'abonar el compte 770, «Beneficis procedents de l'immobilitzat intangible», pels possibles resultats negatius o positius, respectivament, derivats de l'operació.

207. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament.

Import de les inversions realitzades sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o rebuts sense contraprestació per un període inferior a la vida econòmica de l'actiu, quan no s'hagi de qualificar com a arrendament financer, sempre que les inversions esmentades no siguin separables dels esmentats actius, i augmentin la seva vida econòmica, capacitat o productivitat.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», per l'import de les inversions realitzades que hagin de figurar en aquest compte.

b) S'ha d'abonar, en finalitzar el contracte d'arrendament, amb càrrec als subcomptes 2807, «Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament », i 2907, «Deteriorament de valor d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament», i, si s'escau, al compte 670, «Pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible»,



208. Avançaments per a immobilitzacions intangibles.

Lliuraments a proveïdors i altres subministradors d'elements d'immobilitzat intangible, normalment en efectiu, en concepte d'«a compte» de subministraments o de feines futures.

Amb caràcter general, el seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar pels lliuraments en efectiu als proveïdors, amb abonament, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

b) S'ha d'abonar pels corresponents lliuraments de conformitat, amb càrrec als comptes d'aquest subgrup.

209. Altre immobilitzat intangible.

Import per altres drets no singularitzats en els comptes anteriors, entre d'altres, les concessions administratives i els drets de traspàs, així com els actius rebuts sense contraprestació per un període inferior a la vida econòmica d'aquests i els aprofitaments urbanístics exercits per les entitats locals o altres entitats públiques, sempre que no es materialitzin en terrenys.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, generalment, pel preu d'adquisició amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent»,

b) S'ha d'abonar per les alienacions i en general per la seva baixa de l'actiu, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», i si s'escau, als subcomptes 2809, «Amortització acumulada d'altre immobilitzat intangible», i 2909, «Deteriorament de valor d'un altre immobilitzat intangible», així com en cas de pèrdues al compte 670, «Pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible».

21. PROPIETAT, PLANTA I EQUIPAMENT

210. Terrenys i béns naturals.

211. Construccions.

212. Infraestructures.

213. Béns del patrimoni històric.

214. Maquinària i utilitatge.

215. Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.

216. Mobiliari.

217. Equips per a processos d'informació.

218. Elements de transport.

219. Altre propietat, planta i equipament.

Elements patrimonials tangibles, mobles o immobles, que el subjecte comptable utilitza de manera continuada en la producció de béns i serveis públics, o per als seus propis propòsits administratius i que no estan destinats a la venda.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Propietat, planta i equipament».

El moviment dels comptes del subgrup és el següent:

a) S'han de carregar:

a.1) Pel preu d'adquisició o cost de producció, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», al compte 781, «Feines realitzades per als elements de propietat, planta i equipament », o si s'escau, a comptes del subgrup 23, «Propietat, planta i equipament i propietats d'inversió en curs».

a.2) Pel canvi d'ús, amb abonament a comptes dels subgrups 22, «Propietats d'inversió », o 38, «Actius en estat de venda».

a.3) Pel valor raonable dels béns rebuts sense contraprestació, de l'entitat o entitats propietàries, amb abonament al subcompte 1001, «Aportació de béns i drets» del compte 100, «Patrimoni».

a.4) Pel valor raonable dels béns rebuts com a transferència amb abonament al compte 750, «Transferències».



a.5) Pel valor raonable dels béns rebuts mitjançant permuta quan els actius intercanviats no siguin similars des del punt de vista funcional o vida útil, amb abonament al compte representatiu del bé que es lliura i si s'escau, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», per l'import que es compensa en efectiu.

a.6) Pel valor comptable de l'actiu lliurat més, si s'escau, l'import pagat en efectiu, amb el límit del valor raonable de l'element rebut mitjançant permuta quan els actius intercanviats siguin similars des del punt de vista funcional o vida útil, amb abonament al compte representatiu del bé que es lliura i al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», per l'import satisfet en efectiu.

b) Quan l'entitat apliqui el tractament especial, model de revaloració, s'ha de carregar o abonar, per les variacions en el seu valor raonable, amb abonament o càrrec al compte 136 «Ajustos per valoració de l'immobilitzat no financer».

c) S'han d'abonar:

c.1) Per les alienacions, i en general per la baixa de l'actiu, amb càrrec, generalment al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», i si s'escau, als comptes 281, «Amortització acumulada de propietat planta i equipament », i 291, «Deteriorament de valor de propietat, planta i equipament», a través dels seus divisionaris.

Al mateix temps s'ha de carregar el compte 671, «Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament», o s'ha d'abonar el compte 771, «Beneficis procedents de propietat, planta i equipament», pels possibles resultats negatius o positius, respectivament, derivats de l'operació.

c.2) Per la recepció de béns sense contraprestació, amb càrrec al compte 651, «Subvencions».

Al mateix temps, per la diferència entre el valor raonable del bé rebut sense contraprestació i el seu valor comptable s'ha de carregar el compte 671, «Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament» o s'ha d'abonar el compte 771, «Beneficis procedents de propietat, planta i equipament», segons que sigui positiva o negativa, respectivament.

c.3) Pels béns lliurats en cessió durant un període indefinit o similar a la vida econòmica amb càrrec al compte 651, «Subvencions».

c.4) Pel seu canvi d'ús, amb càrrec, als comptes corresponents dels subgrups 22, «Propietats d'inversió », o 38, «Actius en estat de venda», i si s'escau, el compte 281, «Amortització acumulada de propietat, planta i equipament », i la 291, «Deteriorament de valor de propietat, planta i equipament », a través dels seus divisionaris.

210. Terrenys i béns naturals.

Solars de naturalesa urbana, finques rústiques, altres terrenys no urbans, com per exemple forests de l'Estat, reserves i vedats de caça, mines i pedreres.

211. Construccions.

Edificacions en general. S'inclouen els edificis administratius, comercials, educatius, esportius, residències, centres sanitaris, refugis i cases forestals, vivers, quadres i estables, tanatoris i cementiris, etc.

212. Infraestructures.

Actius no corrents que es materialitzen en obres d'enginyeria civil o immobles utilitzables per la generalitat dels ciutadans o destinats a la prestació de serveis públics, adquirits o construïts per l'entitat, a títol oneros o gratuït i que compleixen algun dels requisits següents:

- Són part d'un sistema o xarxa.
- Tenen una finalitat específica que no sol admetre altres usos alternatius.

213. Béns del patrimoni històric.

Elements patrimonials mobles o immobles d'interès artístic, històric, paleontològic, arqueològic, etnogràfic, científic o tècnic, així com el patrimoni documental i bibliogràfic, els jaciments, zones arqueològiques, llocs naturals, jardins i parcs que tinguin valor artístic, històric o antropològic.

214. Maquinària i utilitatge.

Maquinària: conjunt de màquines o béns d'equip mitjançant les quals es realitza l'extracció, elaboració o tractament dels productes o s'utilitzen per a la prestació de serveis que constitueixen l'activitat del subjecte comptable.



S'han d'incloure aquells elements de transport intern que es destinin al trasllat de personal, animals, materials i mercaderies dins de factories, tallers, etc., sense sortir a l'exterior.

Utillatge: conjunt d'estris o eines que es poden utilitzar autònomament o conjuntament amb la maquinària, inclosos els motllos i les plantilles.

S'ha de fer un recompte físic anual, amb l'objecte de determinar les pèrdues produïdes en l'exercici, i s'ha d'abonar aquesta compte amb càrrec al compte 676, «Altres pèrdues de gestió ordinària».

215. Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.

Instal·lacions tècniques: unitats complexes d'ús especialitzat que inclouen: edificacions, maquinària, material, peces o elements, inclosos els sistemes informàtics que, tot i ser separables per naturalesa, estan lligats de forma definitiva per al seu funcionament i sotmesos al mateix ritme d'amortització; s'inclouen, així mateix, els recanvis o recanvis vàlids exclusivament per a aquest tipus d'instal·lacions.

Altres instal·lacions: conjunt d'elements lligats de forma definitiva, per al seu funcionament i sotmesos al mateix ritme d'amortització, diferents dels assenyalats anteriorment; inclou, així mateix, els recanvis la validesa dels quals és exclusiva per a aquest tipus d'instal·lacions.

216. Mobiliari.

Mobiliari, material i equips d'oficina, excepte els que hagin de figurar en el compte 217, «Equips per a processos d'informació».

217. Equips per a processos d'informació.

Ordinadors i altres conjunts electrònics.

218. Elements de transport.

Vehicles de tota classe utilitzables per al transport terrestre, marítim o aeri de persones, animals o materials, excepte els que s'hagin de registrar en el compte 214, «Maquinària i utillatge».

219. Altre propietat, planta i equipament.

Qualsevol altres elements de propietat, planta i equipament no incloses en les altres comptes d'aquest subgrup, com els fons bibliogràfics i documentals o el bestiar afecte a activitats de recerca.

S'inclouen en aquest compte els envasos i embalatges que per les seves característiques s'hagin de considerar immobilitzat i els recanvis per a immobilitzat el cicle d'emmagatzematge dels quals sigui superior a un any.

22. PROPIETATS D'INVERSIÓ.

220. Inversions en terrenys.

221. Inversions en construccions.

Actius no corrents que siguin immobles i que es tenen per obtenir rendes, plusvàlues o totes dues, no per al seu ús en la producció o subministrament de béns o serveis, ni per a fins administratius, ni per a la seva venda en el curs ordinari de les operacions.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Propietats d'inversió».

El seu moviment és el següent:

a) S'han de carregar:

a.1) Pel preu d'adquisició o cost de producció, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», o al compte 782, «Treballs realitzats per a propietats d'inversió », o si s'escau, a comptes del subgrup 23, « Propietat, planta i equipament i propietats d'inversió en curs».

a.2) Pel canvi d'ús, amb abonament a comptes dels subgrups 21, «Propietat, planta i equipament », o 38, «Actius en estat de venda».

b) Quan l'entitat apliqui el tractament especial, model de revaloració, s'ha de carregar o abonar, per les variacions en el seu valor raonable, amb abonament o càrrec, al compte 136 «Ajustos per valoració de l'immobilitzat no financer».



c) S'han d'abonar:

c.1) Per les alienacions, i en general per la baixa de l'actiu, amb càrrec, generalment, al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», i si s'escau, als comptes 282, «Amortització acumulada de propietats d'inversió », i 292 «Deteriorament de valor de les propietats d'inversió ».

Al mateix temps s'ha de carregar el compte 672, «Pèrdues procedents de les propietats d'inversió », o s'ha d'abonar el compte 772, «Beneficis procedents de les propietats d'inversió », pels possibles resultats negatius o positius, respectivament, derivats de l'operació.

c.2) Pel seu canvi d'ús, amb càrrec a comptes dels subgrups 21, «Propietat, planta i equipament », o 38, «Actius en estat de venda», i si s'escau, als comptes 282, «Amortització acumulada de propietats d'inversió », i 292, «Deteriorament de valor de les propietats d'inversió ».

23. PROPIETAT, PLANTA I EQUIPAMENT I PROPIETATS D'INVERSIÓ EN CURS.

230. Adaptació de terrenys i béns naturals.

2300. Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equipament.

2301. Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietats d'inversió.

231. Construccions en curs.

2310. Construccions en curs. Propietat, planta i equipament.

2311. Construccions en curs. Propietats d'inversió.

232. Infraestructures en curs.

233. Béns del patrimoni històric en curs.

234. Maquinària i utilitatge en muntatge.

235. Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge.

237. Equips per a processos d'informació en muntatge.

239. Avançaments per a propietat, planta i equipament i propietats d'inversió.

2390. Avançaments per a propietat, planta i equipament.

2391. Avançaments per a propietats d'inversió.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera en els epígrafs «Propietat, planta i equipament », o «Propietats d'inversió», segons correspongui.

230/.../237

Feines d'adaptació, construcció o muntatge a la data de tancament de l'exercici realitzats amb anterioritat a la posada en condicions de funcionament dels diferents elements de propietat, planta i equipament i propietats d'inversió, inclosos els realitzats en immobles.

El seu moviment és el següent:

a) S'han de carregar:

a.1) Per la recepció d'obres i feines que correspon a les immobilitzacions en curs, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

a.2) Per les obres i feines que l'entitat porti a terme per si mateixa, amb abonament a comptes del subgrup 78, «Feines realitzades per a l'entitat».

b) S'han d'abonar una vegada acabades les esmentades obres i feines, amb càrrec a comptes del subgrup 21, «Propietat, planta i equipament », o si s'escau, del subgrup 22, «Propietats d'inversió ».

239. Avançaments per a propietat, planta i equipament i propietats d'inversió.

Lliuraments a proveïdors i altres subministradors d'elements de propietat, planta i equipament o de propietats d'inversió, normalment en efectiu, en concepte d'«a compte» de subministraments o de feines futures.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és el següent:



a) S'ha de carregar pels lliuraments en efectiu als proveïdors, amb abonament, generalment al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

b) S'ha d'abonar pels corresponents lliuraments de conformitat, amb càrrec, generalment, als comptes d'aquest subgrup i del subgrup 21, «Propietat, planta i equipament », o si s'escau, al subgrup 22, «Propietats d'inversió ».

24. INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI EN ENTITATS DEL GRUP, MULTIGRUP I ASSOCIADES.

240. Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.

2400. Participacions a llarg termini en entitats de dret públic.

2401. Participacions a llarg termini en societats del grup.

2402. Participacions a llarg termini en societats controlades conjuntament.

2403. Participacions a llarg termini en altres societats del grup, multigrup i associades.

241. Valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades.

2410. Valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades mantinguts a venciment.

2411. Valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades disponibles per a la venda.

242. Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades.

245. Interessos a llarg termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades.

246. Fiances constituïdes a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.

247. Dipòsits constituïts a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.

248. Desemborsaments pendents sobre participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.

Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades el venciment o la data esperada d'alienació de les quals s'hagi de produir en un termini superior a un any, incloses aquelles que, per la seva naturalesa, hagin de figurar en altres subgrups d'aquest grup. També s'han d'incloure en aquest subgrup les fiances i els dipòsits a llarg termini constituïts amb aquestes entitats.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Actius financers».

La part de les inversions a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades el venciment o la data esperada d'alienació de les quals s'hagi de produir a curt termini ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Actius financers»; a aquests efectes s'ha de traspassar l'import que representi la inversió a llarg termini el venciment o la data esperada d'alienació de la qual no sigui superior a un any als comptes corresponents del subgrup 53, «Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades».

240. Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.

Inversions en drets sobre els actius nets/patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades, en què la data esperada d'extinció sigui superior a l'any.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

2400. Participacions a llarg termini en entitats de dret públic.

a) S'ha de carregar:

a.1) Per l'aportació patrimonial realitzada, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

a.2) En cas d'aportació no dinerària, pel valor raonable del bé aportat, amb abonament al compte del corresponent bé. Al mateix temps, s'ha de registrar el resultat que es produeixi, si s'escau, per la diferència entre el valor raonable del bé aportat i el seu valor comptable en el compte del subgrup 67, «Pèrdues procedents d'actius no corrents, altres despeses de gestió ordinària i despeses



excepcionals», o 77, «Beneficis procedents d'actius no corrents, altres ingressos de gestió ordinària i ingressos excepcionals», que correspongui segons la naturalesa del bé aportat.

b) S'ha d'abonar:

b.1) Per les devolucions d'aportacions, amb càrrec generalment, al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent». Al mateix temps s'ha de carregar el subcompte 6660, «Pèrdues en participacions en entitats del grup, multigrup i associades», o s'ha d'abonar el subcompte 7660, «Beneficis en participacions en entitats del grup, multigrup i associades» pels possibles resultats negatius o positius, respectivament, derivats de l'operació.

2401/2402/2403. Participacions a llarg termini en...

a) S'ha de carregar:

a.1) En el moment de la subscripció o la compra, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», i, si s'escau, al compte 248, «Desemborsaments pendents sobre participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades».

a.2) Pels costos de transacció directament atribuïbles, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

a.3) Quan una participació anterior passi a ser una participació en entitat del grup, multigrup i associada, amb abonament al compte 250, «Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni».

b) S'ha d'abonar:

b.1) Per les alienacions i en general per la seva baixa de l'actiu, amb càrrec generalment, al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», i, si s'escau, a la 248, «Desemborsaments pendents sobre participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades».

Al mateix temps s'ha de carregar el subcompte 6660, «Pèrdues en participacions en entitats del grup, multigrup i associades», o s'ha d'abonar el subcompte 7660, «Beneficis en participacions en entitats del grup, multigrup i associades», pels possibles resultats negatius o positius, respectivament, derivats de l'operació.

b.2) Quan una participació en una entitat del grup, multigrup i associades deixi de tenir tal qualificació, amb càrrec al compte 250, «Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni», pel seu valor raonable. Al mateix temps, per la diferència entre el valor raonable i el valor comptable, s'ha de carregar o abonar el compte 133, «Ajustos per valoració en actius financers disponibles per a la venda», segons el seu signe.

241. Valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades.

Inversions en obligacions, bons o altres valors representatius de deute, inclosos aquells que fixen el seu rendiment en funció d'índexs o sistemes anàlegs, emesos per entitats del grup, multigrup i associades, el venciment o la data esperada d'alienació de les quals sigui superior a un any.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El moviment de cada divisionari és anàleg al del seu corresponent divisionari del compte 251, «Valors representatius de deute a llarg termini», utilitzant en la contrapartida els comptes relatius a les entitats del grup, multigrup i associades.

242. Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades.

Inversions a llarg termini en préstecs i altres crèdits que no derivin de les operacions habituals de l'entitat, inclosos els derivats d'alienacions d'immobilitzat, concedits a entitats del grup, multigrup i associades, així com les subvencions reintegrables concedides, amb venciment superior a un any.

El seu moviment és anàleg al del compte 252, «Crèdits a llarg termini», utilitzant en la contrapartida els comptes relatius a entitats del grup, multigrup i associades.

245. Interessos a llarg termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades.

Interessos a cobrar, amb venciment superior a un any, de valors representatius de deute i de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades.



El seu moviment és anàleg al dels comptes 256, «Interessos a llarg termini de valors representatius de deute», i 257, «Interessos a llarg termini de crèdits», utilitzant en la contrapartida els comptes relatius a entitats del grup, multigrup i associades.

246. Fiances constituïdes a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.

Efectiu lliurat a entitats del grup, multigrup i associades, com a garantia del compliment d'una obligació, a un termini superior a un any.

El seu moviment és anàleg al del compte 260, «Fiances constituïdes a llarg termini».

247. Dipòsits constituïts a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.

Efectiu lliurat a entitats del grup, multigrup i associades, en concepte de dipòsit irregular, a un termini superior a un any.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat al del compte 265, «Dipòsits constituïts a llarg termini».

248. Desemborsaments pendents sobre participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.

Desemborsaments pendents, no exigits, sobre participacions en els actius nets/patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades, quan tinguin la consideració d'inversions financeres a llarg termini.

Ha de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera, minorant la partida en la qual es reflecteixin les corresponents participacions.

El seu moviment és anàleg al del compte 259, «Desemborsaments pendents sobre participacions en els actius nets/patrimoni a llarg termini».

25. ALTRES INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI.

250. Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni.

251. Valors representatius de deute a llarg termini.

2510. Valors representatius de deute a llarg termini mantinguts a venciment.

2511. Valors representatius de deute a llarg termini disponibles per a la venda.

252. Crèdits a llarg termini.

2520. Crèdits a llarg termini per alienació d'immobilitzat.

2521. Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament.

2529. Altres crèdits a llarg termini.

253. Actius per derivats financers a llarg termini.

2530. Actius per derivats financers a llarg termini designats instruments de cobertura.

2531. Actius per altres derivats financers a llarg termini.

254. Crèdits a llarg termini al personal.

256. Interessos a llarg termini de valors representatius de deute.

257. Interessos a llarg termini de crèdits.

258. Imposicions a llarg termini.

259. Desemborsaments pendents sobre participacions en els actius nets/patrimoni a llarg termini.

Inversions financeres, qualssevol que sigui la seva forma d'instrumentació, el venciment o data esperada d'alienació de les quals sigui superior a un any, no relacionades amb entitats del grup, multigrup i associades, inclosos els interessos meritats amb venciment superior a un any.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera a l'epígraf «Actius financers ».

La part de les inversions a llarg termini el venciment o la data esperada d'alienació de les quals no sigui superior a un any ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera a l'epígraf «Actius financers »; a aquests efectes s'ha de traspasar a aquest subgrup l'import que representi la inversió a llarg termini amb venciment o data esperada d'alienació a curt termini, inclosos, si s'escau,



els interessos meritats, als comptes corresponents del subgrup 54, «Inversions financeres a curt termini».

250. Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni.

Inversions en drets sobre els actius nets/patrimoni, accions amb cotització o sense en un mercat regulat o altres valors, de societats mercantils, classificades en la categoria actius financers disponibles per a la venda, que no s'esperen alienar o extingir en un termini inferior a un any.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar:

a.1) En la subscripció o compra, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», i, si s'escau, al compte 259, «Desemborsaments pendents sobre participacions en els actius nets/patrimoni a llarg termini».

a.2) Pels costos de transacció directament atribuïbles a la subscripció o compra, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

a.3) Quan una participació en una entitat del grup, multigrup o associada deixi de tenir tal qualificació, pel seu valor raonable, amb abonament al corresponent compte divisionari del compte 240, «Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades». Al mateix temps, per la diferència entre el valor raonable i el valor comptable, s'ha de carregar o abonar el compte 133, «Ajustos per valoració en actius financers disponibles per a la venda», segons el seu signe.

a.4) Per la reversió del deteriorament, amb abonament al compte 133, «Ajustos per valoració en actius financers disponibles per a la venda».

b) S'ha d'abonar:

b.1) Per les alienacions i, en general, per la seva baixa de l'actiu, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», i, si hi ha desemborsaments pendents, amb càrrec al compte 259, «Desemborsaments pendents sobre participacions en els actius nets/patrimoni a llarg termini».

A més, en el cas de participacions valorades al cost, s'ha de carregar el subcompte 6651, «Pèrdues en inversions en instruments de patrimoni valorats al cost», o s'ha d'abonar el subcompte 7651, «Beneficis en inversions en instruments de patrimoni valorats al cost», pels possibles resultats derivats de l'operació.

b.2) Quan una participació passi a ser entitat del grup, multigrup i associada, amb càrrec al divisionari corresponent del compte 240, «Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades».

b.3) Quan s'hagi acordat l'alienació de la participació, amb càrrec al subcompte 5400, «Inversions a curt termini en instruments de patrimoni disponibles per a la venda», pel seu traspàs a curt termini.

b.4) Per l'import del deteriorament estimat amb càrrec al subcompte 6962, «Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments d'actius nets/patrimoni d'altres entitats», excepte en el cas de participacions valorades al cost.

c) S'ha de carregar o abonar, per les variacions del seu valor raonable al final d'exercici i en la cancel·lació, amb abonament o càrrec al compte 133, «Ajustos per valoració en actius financers disponibles per a la venda».

251. Valors representatius de deute a llarg termini.

Inversions en obligacions, bons o altres valors representatius de deute, inclosos aquells que fixen el seu rendiment en funció d'índexs o sistemes anàlegs, el venciment o data esperada d'alienació de les quals sigui superior a un any.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

2510. Valors representatius de deute a llarg termini mantinguts a venciment.

Recull les inversions en valors representatius de deute que hagin estat classificades en la categoria d'inversions mantingudes fins al venciment, amb un venciment o data esperada d'alienació superior a un any.

a) S'ha de carregar:



a.1) En la subscripció o compra, pel preu d'adquisició, exclosos els interessos explícits meritats i no vençuts, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

a.2) Pels costos de transacció directament atribuïbles a la subscripció o compra, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

a.3) Per la imputació de la diferència meritada entre el valor de reemborsament al venciment i el valor inicial de la inversió, amb abonament al compte 761, «Ingressos de valors representatius de deute». Quan l'esmentada diferència sigui negativa l'assentament ha de ser l'invers.

a.4) Per la reclassificació des de la categoria de disponible per a la venda, amb abonament al subcompte 2511, «Valors representatius de deute a llarg termini disponibles per a la venda».

b) S'ha d'abonar:

b.1) Per l'alienació, amortització anticipada o baixa de l'actiu dels valors, amb càrrec, generalment, al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent». Al mateix temps, en cas d'alienació, s'ha de carregar el subcompte 6650, «Pèrdues en inversions financeres al cost amortitzat», o s'ha d'abonar el subcompte 7650, «Beneficis en inversions financeres al cost amortitzat», pels possibles resultats, negatius o positius, respectivament, derivats de l'operació.

b.2) Per la reclassificació a la categoria de disponible per a la venda, amb càrrec al subcompte 2511, «Valors representatius de deute a llarg termini disponibles per a la venda».

c) S'ha de carregar o abonar amb abonament o càrrec als comptes 768, «Diferències positives de canvi», o 668, «Diferències negatives de canvi», respectivament, com a conseqüència de l'ajust del valor de la inversió al tipus de canvi vigent en la data de tancament de l'exercici o de la cancel·lació.

2511. Valors representatius de deute a llarg termini disponibles per a la venda.

Recull les inversions en valors representatius de deute no classificats en altres categories, el venciment o la data esperada d'alienació de les quals sigui superior a un any.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar:

a.1) En la subscripció o compra, pel preu d'adquisició, exclosos els interessos meritats i no vençuts, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

a.2) Pels costos de transacció directament atribuïbles a la subscripció o compra, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

a.3) Per la imputació de la diferència meritada entre el valor de reemborsament al venciment i el valor inicial de la inversió, amb abonament al compte 761, «Ingressos de valors representatius de deute». Quan l'esmentada diferència sigui negativa l'assentament ha de ser l'invers.

a.4) Per la reclassificació des de la categoria d'inversió mantinguda a venciment, amb abonament al subcompte 2510, «Valors representatius de deute a llarg termini mantinguts a venciment».

a.5) En el moment del registre de la reversió del deteriorament del valor, amb abonament en el compte 7966, «Reversió del deteriorament de valors representatius de deute d'altres entitats».

b) S'ha d'abonar:

b.1) Per l'alienació, amortització anticipada o baixa de l'actiu dels valors, amb càrrec, generalment, al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

b.2) Per la reclassificació a la categoria d'inversió mantinguda a venciment, amb càrrec al subcompte 2510, «Valors representatius de deute a llarg termini mantinguts a venciment».

b.3) Per l'import del deteriorament estimat amb càrrec al subcompte 6966, «Pèrdues per deteriorament de valors representatius de deute d'altres entitats».

c) S'ha de carregar o abonar amb abonament o càrrec, al compte 133, «Ajustos per valoració en actius financers disponibles per a la venda», per les variacions en el seu valor raonable, llevat de la part corresponent a les diferències de canvi associades al cost amortitzat, que s'han de registrar en els comptes 668, «Diferències negatives de canvi», o 768, «Diferències positives de canvi», segons el seu signe, i llevat de la part corresponent als interessos meritats.



252. Crèdits a llarg termini.

Préstecs i altres crèdits concedits a tercers amb venciment superior a un any.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

2520. Crèdits a llarg termini per alienació d'immobilitzat.

Crèdits a tercers el venciment dels quals sigui superior a un any, amb origen en operacions d'alienació d'immobilitzat.

a) S'ha de carregar:

a.1) Per l'import dels esmentats crèdits, exclosos els interessos que si s'escau s'hagin acordat, amb abonament als comptes d'immobilitzat corresponents.

a.2) Pels costos de transacció directament atribuïbles, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

a.3) Per la imputació de la diferència meritada entre el valor de reemborsament en el venciment i el valor inicial de la inversió, amb abonament al subcompte 7620, «Ingressos de crèdits». Quan l'esmentada diferència sigui negativa l'assentament ha de ser l'invers.

b) S'ha d'abonar, pel reintegrament anticipat total o parcial o baixa en l'actiu, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», i al compte 667, «Pèrdues de crèdits incobrables», en cas de pèrdues per insolvències per a les quals no s'hagi registrat prèviament la correcció valorativa per deteriorament.

2521. Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament.

Recull drets a cobrar amb venciment a llarg termini procedents d'anul·lacions per ajornament i fraccionament de drets reconeguts en els comptes 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», i 431, «Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, per l'anul·lació del dret pressupostari, amb abonament als comptes 433, «Drets anul·lats de pressupost corrent», o 434, «Drets anul·lats de pressupostos tancats», a través dels seus divisionaris.

b) S'ha d'abonar amb càrrec:

b.1) Al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», per la cancel·lació anticipada del dret de cobrament.

b.2) Al compte 443, «Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament», per la part del dret que tingui venciment a curt termini.

2529. Altres crèdits a llarg termini.

Préstecs i altres crèdits concedits no inclosos en els comptes anteriors. S'inclouen en aquest compte les subvencions reintegrables concedides.

El seu moviment, generalment, és el següent:

a) S'ha de carregar:

a.1) En la formalització del crèdit, per l'import d'aquest, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

A més, en el cas de crèdits concedits amb interessos subvencionats, s'ha d'abonar aquest compte amb càrrec al compte 651, «Subvencions», per la diferència entre l'import lliurat i el valor raonable del crèdit.

a.2) Pels costos de transacció directament atribuïbles, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

a.3) Per la imputació de la diferència meritada entre el valor de reemborsament en el venciment i el valor inicial de la inversió, amb abonament al subcompte 7620, «Ingressos de crèdits». Quan l'esmentada diferència sigui negativa l'assentament ha de ser l'invers.

b) S'ha d'abonar, pel reintegrament anticipat total o parcial o baixa en l'actiu, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», i al compte 667, «Pèrdues de crèdits incobrables», en cas de pèrdues per insolvències.



253. Actius per derivats financers a llarg termini.

Import corresponent a les operacions amb derivats financers amb valoració favorable per a l'entitat, el venciment o la data en la qual s'esperen liquidar sigui superior a un any.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

2530. Actius per derivats financers a llarg termini designats instruments de cobertura.

Recull la valoració favorable per a l'entitat dels derivats financers designats instruments de cobertura.

a) S'ha de carregar per les quantitats satisfetes, si s'escau, en el moment de la contractació, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

b) S'ha d'abonar per l'import rebut en el moment de la liquidació, amb càrrec, generalment, al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

c) S'ha de carregar o abonar, per les variacions en el seu valor raonable, amb abonament o càrrec, als subcomptes 7645, «Beneficis en derivats financers designats instruments de cobertura», i 6645, «Pèrdues en derivats financers designats instruments de cobertura», respectivament, a través del divisionari que correspongui, quan el derivat s'hagi de valorar pel seu valor raonable i l'esmentada variació s'hagi d'imputar a l'estat de rendiment financer de l'exercici.

d) S'ha de carregar o abonar, amb abonament o càrrec, al compte 134 «Ajustos per valoració d'instruments de cobertura» per la variació del valor raonable de l'instrument derivat que s'hagi determinat com a cobertura eficaç, quan el derivat s'hagi de valorar pel seu valor raonable i s'hagi d'imputar l'esmentada variació a l'estat de rendiment financer d'exercicis posteriors o al valor inicial de la partida coberta.

2531. Actius per altres derivats financers a llarg termini.

Recull la valoració favorable per a l'entitat de derivats financers als quals no s'apliqui la comptabilitat de cobertures.

a) S'ha de carregar per les quantitats satisfetes, si s'escau, en el moment de la contractació, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

b) S'ha d'abonar per l'import rebut en el moment de la liquidació, amb càrrec, generalment, al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

c) S'ha de carregar o abonar, per les variacions en el seu valor raonable, amb abonament o càrrec, als subcomptes 7646, «Beneficis en altres derivats financers», o 6646, «Pèrdues en altres derivats financers», respectivament.

254. Crèdits a llarg termini al personal.

Crèdits concedits al personal de l'entitat, amb venciment superior a un any.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al subcompte 2529, «Altres crèdits a llarg termini».

256. Interessos a llarg termini de valors representatius de deute.

Interessos a cobrar, amb venciment superior a un any, de valors representatius de deute.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar amb abonament:

a.1) Al compte 761, «Ingressos de valors representatius de deute», pels interessos meritats.

a.2) Al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», a la subscripció o compra dels valors, per l'import dels interessos meritats amb venciment en exercicis posteriors.

b) S'ha d'abonar en els casos d'alienació o amortització anticipada de valors i en general de baixa de l'actiu, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

c) S'ha de carregar o abonar amb abonament o càrrec als comptes 768, «Diferències positives de canvi», o 668, «Diferències negatives de canvi», respectivament, com a conseqüència de l'ajust del valor dels interessos al tipus de canvi vigent en la data de tancament de l'exercici o de la cancel·lació.



257. Interessos a llarg termini de crèdits.

Interessos a cobrar, amb venciment superior a un any, de crèdits.

El seu moviment és el següent:

- a) S'ha de carregar pels interessos meritats, amb abonament al subcompte 7620, «Ingressos de crèdits».
- b) S'ha d'abonar en els casos de reintegrament anticipat, total o parcial, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

258. Imposicions a llarg termini.

Saldos favorables en bancs i institucions de crèdit formalitzats per mitjà de compte a termini o similars, amb venciment superior a un any i d'acord amb les condicions que regeixen per al sistema financer. També s'han d'incloure, amb el degut desenvolupament en subcomptes, els interessos a cobrar, amb venciment superior a un any, de les imposicions a termini.

El seu moviment és el següent:

- a) S'ha de carregar, en la formalització, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».
- b) S'ha d'abonar, en la recuperació o traspàs anticipat dels fons, amb càrrec, generalment, al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

259. Desemborsaments pendents sobre participacions en els actius nets/patrimoni a llarg termini.

Desemborsaments pendents, no exigits, sobre participacions en els actius nets/patrimoni de societats mercantils, quan es tracti d'inversions financeres a llarg termini.

Ha de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera, i s'ha de minorar la partida en la qual es reflecteixin les participacions corresponents.

El seu moviment és el següent:

- a) S'ha d'abonar, a l'adquisició o subscripció de les participacions, per l'import pendent de desemborsar, amb càrrec al compte 250, «Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni».
- b) S'ha de carregar, pels desemborsaments que es vagin exigint, amb abonament, generalment, al compte 549, «Desemborsaments pendents sobre participacions en els actius nets/patrimoni a curt termini», o al compte 250, «Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni», quan s'alienin les participacions no desemborsades totalment.

26. FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUÏTS A LLARG TERMINI.

260. Fiances constituïdes a llarg termini.

265. Dipòsits constituïts a llarg termini.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Actius financers».

La part de fiances i dipòsits constituïts a llarg termini que tingui venciment a curt ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera a l'epígraf «Actius financers»; a aquests efectes s'ha de traspasar l'import que representin les fiances i dipòsits constituïts a llarg termini amb venciment a curt als comptes corresponents del subgrup 56, «Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini i ajustos per periodificació».

260. Fiances constituïdes a llarg termini.

Efectiu lliurat com a garantia del compliment d'una obligació, a un termini superior a un any.

El seu moviment és el següent:

- a) S'ha de carregar, en la constitució, per l'efectiu lliurat, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», si l'operació no s'ha d'imputar al pressupost.



b) S'ha d'abonar amb càrrec:

b.1) Al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», en la cancel·lació anticipada, segons escaigui.

b.2) Al compte 678, «Despeses excepcionals», per incompliment de l'obligació afermada que determini pèrdues en la fiança.

265. Dipòsits constituïts a llarg termini.

Efectiu lliurat en concepte de dipòsit irregular, a un termini superior a un any.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, en la constitució, per l'efectiu lliurat, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», si l'operació no s'ha d'imputar al pressupost.

b) S'ha d'abonar, en la cancel·lació anticipada, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», segons escaigui.

28. AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT.

280. Amortització acumulada de l'immobilitzat intangible.

2801. Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament.

2803. Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual.

2806. Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques.

2807. Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament.

2809. Amortització acumulada d'altre immobilitzat intangible.

281. Amortització acumulada de propietat, planta i equipament.

2810. Amortització acumulada de terrenys i béns naturals.

2811. Amortització acumulada de construccions.

2812. Amortització acumulada d'infraestructures.

2813. Amortització acumulada de béns del patrimoni històric.

2814. Amortització acumulada de maquinària i utilitatge.

2815. Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions

2816. Amortització acumulada de mobiliari.

2817. Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació

2818. Amortització acumulada d'elements de transport.

2819. Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament.

282. Amortització acumulada de propietats d'inversió.

2820. Amortització acumulada d'inversions en terrenys.

2821. Amortització acumulada d'inversions en construccions.

Expressió comptable de la distribució sistemàtica al llarg de la vida útil, de la depreciació de les inversions en immobilitzat per la seva utilització en l'activitat de l'entitat i de les propietats d'inversió.

Els comptes d'aquest subgrup han de funcionar a través dels seus divisionaris i han de minorar la partida d'actiu no corrent de l'estat de situació financera en la qual figuri el corresponent element patrimonial.

280. Amortització acumulada de l'immobilitzat intangible.

Import acumulat de les correccions valoratives per la depreciació de l'immobilitzat intangible realitzades d'acord amb un pla sistemàtic.

El seu moviment és el següent:



a) S'ha d'abonar, per la dotació anual, generalment amb càrrec al compte 680, «Amortització de l'immobilitzat intangible»

b) S'ha de carregar quan s'alieni l'immobilitzat intangible o es produeixi la baixa en l'inventari per qualsevol altre motiu, amb abonament a comptes del subgrup 20, «Immobilitzacions intangibles».

281. Amortització acumulada de propietat, planta i equipament.

Import acumulat de les correccions valoratives per la depreciació de propietat, planta i equipament realitzades d'acord amb un pla sistemàtic.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, per la dotació anual, amb càrrec, generalment, al compte 681, «Amortització de propietat, planta i equipament».

b) S'ha de carregar quan s'alienin elements de propietat, planta i equipament o es produeixi la baixa en l'inventari per qualsevol altre motiu, amb abonament a comptes del subgrup 21, «Propietat, planta i equipament».

282. Amortització acumulada de propietats d'inversió.

Import acumulat de les correccions valoratives per la depreciació de les propietats d'inversió realitzades d'acord amb un pla sistemàtic.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, per la dotació anual, amb càrrec, generalment, al compte 682, «Amortització de les propietats d'inversió».

b) S'ha de carregar quan s'alieni la inversió immobiliària o es produeixi la baixa en l'inventari per qualsevol altre motiu, amb abonament a comptes del subgrup 22, «Propietats d'inversió».

29. DETERIORAMENT DE VALOR D'ACTIUS NO CORRENTS.

290. Deteriorament de valor de l'immobilitzat intangible.

2903. Deteriorament de valor de propietat industrial i intel·lectual.

2906. Deteriorament de valor d'aplicacions informàtiques.

2907. Deteriorament de valor d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament.

2909. Deteriorament d'altre immobilitzat intangible.

291. Deteriorament de valor de propietat, planta i equipament.

2910. Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals.

2911. Deteriorament de valor de construccions.

2912. Deteriorament de valor d'infraestructures.

2913. Deteriorament de valor de béns del patrimoni històric.

2914. Deteriorament de valor de maquinària i utilatge.

2915. Deteriorament de valor d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.

2916. Deteriorament de valor de mobiliari.

2917. Deteriorament de valor d'equips per a processos d'informació.

2918. Deteriorament de valor d'elements de transport.

2919. Deteriorament de valor d'altre propietat, planta i equipament.

292. Deteriorament de valor de les propietats d'inversió.

2920. Deteriorament de valor d'inversions en terrenys.

2921. Deteriorament de valor d'inversions en construccions.

293. Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.

2930. Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en entitats públiques del grup, multigrup i associades.



2931. Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en societats del grup, multigrup i associades.

294. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades.

2940. Deteriorament de valor de valors mantinguts en el venciment.

2941. Deteriorament de valor de valors disponibles per a la venda.

295. Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades.

296. Deteriorament de valor de participacions en els actius nets/patrimoni a llarg termini.

297. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini.

2970. Deteriorament de valor de valors mantinguts en el venciment.

2971. Deteriorament de valor de valors disponibles per a la venda.

298. Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini.

299. Deteriorament de valor per usdefruit cedit de propietat, planta i equipament.

2990. Deteriorament de valor per usdefruit cedit de terrenys i béns naturals.

2991. Deteriorament de valor per usdefruit cedit de construccions.

2992. Deteriorament de valor per usdefruit cedit d'infraestructures.

2993. Deteriorament de valor per usdefruit cedit de béns del patrimoni històric.

2999. Deteriorament de valor per usdefruit cedit d'un altre propietat, planta i equipament.

Expressió comptable de les correccions de valor motivades per pèrdues degudes a deterioraments de valor dels elements de l'actiu no corrent, s'inclouen també les pèrdues de valor per usdefruit cedit.

L'estimació de tals pèrdues s'ha de realitzar de manera sistemàtica en el temps. En el supòsit de posteriors recuperacions de valor, les correccions de valor per deteriorament reconegudes s'han de reduir fins a la seva total recuperació, quan així escaigui.

Els comptes d'aquest subgrup han de minorar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera la partida en la qual figuri el corresponent element patrimonial.

S'ha de traspasar al subgrup 59, «Deteriorament de valor d'inversions financeres a curt termini», l'import de les correccions de valor per deteriorament de les inversions financeres que tinguin el seu venciment a curt termini.

290/291/292. Deteriorament de valor de...

Import de les correccions valoratives per deteriorament del valor que correspongui a l'immobilitzat intangible, propietat, planta i equipament i propietats d'inversió.

El seu moviment és el següent:

a) S'han d'abonar:

a.1) Per l'import del deteriorament estimat que s'hagi d'imputar a resultats, amb càrrec als comptes 690, «Pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat intangible», 691, «Pèrdues per deteriorament de propietat, planta i equipament », o 692, «Pèrdues per deteriorament de les propietats d'inversió ».

b) S'han de carregar:

b.1) Quan desapareguin les causes que van determinar el reconeixement de la correcció valorativa per deteriorament, amb abonament al compte 790, «Reversió del deteriorament de l'immobilitzat intangible», 791, «Reversió del deteriorament de propietat, planta i equipament », o 792, «Reversió del deteriorament de les propietats d'inversió ».

b.2) Quan s'alieni l'immobilitzat o es doni de baixa de l'actiu per qualsevol altre motiu, amb abonament a comptes del subgrup 20, «Immobilitzacions intangibles», 21, «Propietat, planta i equipament », o 22, «Propietats d'inversió ».

293. Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.



Import de les correccions valoratives per deteriorament del valor de les participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, per l'import del deteriorament estimat que s'hagi d'imputar a resultats, amb càrrec als subcomptes 6960, «Pèrdues per deteriorament de participacions en entitats públiques del grup, multigrup i associades», o 6961, «Pèrdues per deteriorament de participacions en societats del grup, multigrup i associades», segons correspongui.

b) S'ha de carregar:

b.1) Amb abonament als subcomptes 7960, «Reversió del deteriorament de participacions en entitats públiques del grup, multigrup i associades», o 7961, «Reversió del deteriorament de participacions en societats del grup, multigrup i associades», segons correspongui, quan desapareguin les causes que van determinar el reconeixement de la correcció valorativa per deteriorament.

b.2) Amb abonament al corresponent divisionari del compte 240, «Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades», quan s'alienin les participacions, o es donin de baixa de l'actiu per qualsevol altre motiu.

294. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades.

Import de les correccions valoratives per deteriorament del valor de les inversions a llarg termini en valors representatius de deute emesos per entitats del grup, multigrup i associades.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, per l'import del deteriorament estimat que s'hagi d'imputar a resultats, amb càrrec al subcompte 6965, «Pèrdues per deteriorament de valors representatius de deute d'entitats del grup, multigrup i associades».

b) S'ha de carregar:

b.1) Amb abonament al subcompte 7965, «Reversió del deteriorament de valors representatius de deute d'entitats del grup, multigrup i associades», quan desapareguin les causes que van determinar el reconeixement de la correcció valorativa per deteriorament.

b.2) Amb abonament al corresponent divisionari del compte 241, «Valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades», quan s'alienin els valors, o es donin de baixa de l'actiu per qualsevol altre motiu.

295. Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades.

Import de les correccions valoratives per deteriorament del valor dels crèdits a llarg termini concedits a entitats del grup, multigrup i associades.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar per l'import del deteriorament estimat, amb càrrec al subcompte 6970, «Pèrdues per deteriorament de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades».

b) S'ha de carregar, quan desapareguin les causes que van determinar el reconeixement de la correcció valorativa per deteriorament, o quan es donin de baixa els saldos dels crèdits corresponents amb abonament al subcompte 7970, «Reversió del deteriorament de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades».

296. Deteriorament de valor de participacions en els actius nets/patrimoni a llarg termini.

Import de les correccions valoratives per deteriorament del valor de participacions a llarg termini en els actius nets/patrimoni d'entitats que no tinguin la consideració d'entitats del grup, multigrup i associades, classificades en la categoria «Actius financers disponibles per a la venda», que es valoren al cost per no estar disponible el seu valor raonable.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar per l'import del deteriorament estimat, amb càrrec al subcompte 6962, «Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments d'actius nets/patrimoni d'altres entitats».

b) S'ha de carregar amb abonament al compte 250, «Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni», quan s'alienin o es donin de baixa les participacions.



297. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini.

Import de les correccions valoratives per deteriorament del valor de les inversions a llarg termini en valors representatius de deute emesos per entitats que no siguin del grup, multigrup o associades.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 294, «Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades», utilitzant com a contrapartida els subcomptes 6966, «Pèrdues per deteriorament de valors representatius de deute d'altres entitats», i 7966, «Reversió del deteriorament de valors representatius de deute d'altres entitats».

298. Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini.

Import de les correccions valoratives per deteriorament del valor en crèdits a llarg termini concedits a entitats que no siguin del grup, multigrup i associades.

El seu moviment és anàleg al del compte 295, «Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades», utilitzant com a contrapartida els subcomptes 6971, «Pèrdues per deteriorament de crèdits a altres entitats» i 7971, «Reversió del deteriorament de crèdits a altres entitats».

299. Deteriorament de valor per usdefruit cedit de propietat, planta i equipament.

Import de les correccions valoratives derivades de la cessió gratuïta de l'ús d'elements de propietat, planta i equipament de l'entitat a tercers per un període de temps inferior a la vida econòmica del bé cedit.

Si existeixen dificultats per a la determinació de l'usdefruit cedit es pot valorar per l'import acumulat de les quotes d'amortització que corresponguin al període de cessió.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment, amb caràcter general, és el següent:

a) S'ha d'abonar per l'import estimat del valor de l'usdefruit cedit del bé durant el període de la cessió amb càrrec al compte 651, «Subvencions».

b) S'ha de carregar amb abonament al compte 799, «Reversió del deteriorament per l'usdefruit cedit de propietat, planta i equipament », quan l'import recuperable sigui superior al valor comptable amb el límit del valor comptable si no hi ha hagut deteriorament.



Grup 3

Existències i altres actius en estat de venda

Inclou els actius posseïts per ser venuts en el curs normal de l'explotació, en procés de producció o en forma de materials o subministraments per ser consumits en el procés de producció o en la prestació de serveis; mercaderies, primeres matèries, altres aprovisionaments, productes en curs, productes semiacabats, productes acabats, subproductes, residus i materials recuperats, així com els actius construïts o adquirits per a altres entitats i els actius en estat de venda.

Les denominacions i codis dels comptes d'aquest grup són orientatives, per tant, cada entitat pot desenvolupar tants comptes com la seva activitat exigeixi.

30. COMERCIALS.

300. Mercaderies A.

301. Mercaderies B.

Béns adquirits per l'entitat, subjecte de la comptabilitat, destinats a la venda sense que experimentin cap transformació.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Inventaris», i només han de funcionar amb motiu del tancament de l'exercici.

El seu moviment és el següent:

a) S'han d'abonar, en el tancament de l'exercici, per l'import de l'inventari d'existències inicials, amb càrrec al compte 610, «Variació d'existències de mercaderies».

b) S'han de carregar, per l'import de l'inventari d'existències al final de l'exercici que es tanca, amb abonament al compte 610, «Variació d'existències de mercaderies».

Si existeixen mercaderies en camí, propietat de l'entitat, han de figurar com a existències en el tancament de l'exercici en els respectius comptes del subgrup 30, «Comercials». Aquesta regla també s'ha d'aplicar quan estiguin en camí productes, primeres matèries, etc., inclosos en els subgrups següents.

31. PRIMERES MATÈRIES.

310. Primeres matèries A.

311. Primeres matèries B.

Són les que, mitjançant elaboració o transformació, es destinen a formar part dels productes fabricats per l'entitat, subjecte de la comptabilitat.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera a l'epígraf «Inventaris», i només han de funcionar amb motiu del tancament de l'exercici.

El seu moviment és anàleg al del subgrup 30, «Comercials».

32. ALTRES APROVISIONAMENTS.

320. Elements i conjunts incorporables.

321. Combustibles.

322. Recanvis.

325. Materials diversos.

326. Embalatges.

327. Envasos.

328. Material d'oficina.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Inventaris», i el seu moviment és anàleg al del subgrup 30, «Comercials».

320. Elements i conjunts incorporables.

Són els fabricats normalment fora de l'entitat i adquirits per aquesta per incorporar-los a la seva producció sense sotmetre'ls a transformació.

321. Combustibles.



Matèries energètiques susceptibles d'emmagatzematge.

322. Recanvis.

Peces destinades a ser muntades en instal·lacions, equips o màquines en substitució d'altres de semblants. S'inclouen les que tinguin un cicle d'emmagatzematge inferior a un any.

325. Materials diversos.

Altres matèries de consum que no s'han d'incorporar al producte fabricat. En aquest compte s'ha de comptabilitzar material de diversa índole relacionat amb l'activitat de l'entitat, subjecte de la comptabilitat.

326. Embalatges.

Cobertes o embolcalls, generalment irrecuperables, destinades a resguardar productes o mercaderies que s'han de transportar.

327. Envasos.

Recipients o vasos, normalment destinats a la venda, juntament amb el producte que contenen.

328. Material d'oficina.

El destinat a la finalitat que indica la seva denominació, llevat que l'entitat opti per considerar que el material d'oficina adquirit durant l'exercici és objecte de consum en aquest.

33. PRODUCCIÓ EN CURS.

330. Productes en curs A.

331. Productes en curs B.

Béns o serveis que, en el tancament de l'exercici, estan en fase d'elaboració o transformació i que no s'hagin de registrar en els comptes dels subgrups 34, «Productes semiacabats», o 36, «Subproductes, residus i materials recuperats».

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera a l'epígraf «Inventaris», i només han de funcionar amb motiu del tancament de l'exercici.

El seu moviment és el següent:

a) S'han d'abonar, en el tancament de l'exercici, per l'import de l'inventari d'existències inicials, amb càrrec al compte 710, «Variació d'existències de productes en curs».

b) S'han de carregar, per l'import de l'inventari d'existències al final de l'exercici que es tanca, amb abonament al compte 710, «Variació d'existències de productes en curs».

34. PRODUCTES SEMIACABATS.

340. Productes semiacabats A.

341. Productes semiacabats B.

Són els fabricats per l'entitat, subjecte de la comptabilitat, que han de ser objecte d'una transformació o elaboració abans de ser alienats o consumits.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera a l'epígraf «Inventaris», i el seu moviment és anàleg al del subgrup 33, «Productes en curs».

35. PRODUCTES ACABATS.

350. Productes acabats A.

351. Productes acabats B.

En aquest subgrup s'han de comptabilitzar aquells productes fabricats per l'entitat, subjecte de la comptabilitat, que es destinin al consum final o a la seva utilització per altres entitats públiques o privades.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera a l'epígraf «Inventaris», i el seu moviment és anàleg al del subgrup 33, «Productes en curs».

36. SUBPRODUCTES, RESIDUS I MATERIALS RECUPERATS.

360. Subproductes A.

361. Subproductes B.



365. Residus A.

366. Residus B.

368. Materials recuperats A.

369. Materials recuperats B.

Subproductes: els de caràcter secundari o accessori al procés principal de fabricació.

Residus: els obtinguts inevitablement i a la vegada que els productes o subproductes, quan tinguin algun valor intrínsec i puguin ser usats o venuts.

Materials recuperats: aquells que, per tenir valor intrínsec, entren novament en magatzem després d'haver estat utilitzats en el procés productiu.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera a l'epígraf «Inventaris», i el seu moviment és anàleg al del subgrup 33, «Productes en curs».

38. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA.

380. Actius en estat de venda.

385. Altres actius en estat de venda.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera a l'epígraf « Actius en estat de venda».

380. Actius en estat de venda.

Actius no financers classificats inicialment com no corrents el valor comptable dels quals s'ha de recuperar fonamentalment a través d'una transacció de venda, en lloc de pel seu ús continuat.

El seu moviment, generalment, és el següent:

a) S'ha de carregar en el moment en què es compleixin les condicions per a la seva classificació, amb abonament als respectius comptes d'actiu no corrent.

b) S'ha d'abonar:

b.1) En el moment en què es produeixi l'alienació o disposició per una altra via de l'actiu no corrent amb càrrec, generalment, al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

b.2) Si l'actiu no corrent deixa de complir els requisits per a la seva classificació com a mantingut per a la venda, amb càrrec als respectius comptes de l'actiu no corrent.

385. Altres actius en estat de venda.

Béns rebuts a l'entitat com a pagament de deutes de tercers.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, en el moment de l'alta dels béns amb abonament al compte 438, «Drets cancel·lats de pressupost corrent», o 439, «Drets cancel·lats de pressupostos tancats», quan els béns es reben per a la cancel·lació de drets de cobrament pressupostaris o al compte representatiu del crèdit no pressupostari, si s'escau.

b) S'ha d'abonar:

b.1) En el moment en què es produeixi la seva alienació o disposició per una altra via, amb càrrec generalment al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

b.2) En el moment en què es decideixi la seva incorporació a l'actiu no corrent amb càrrec al compte que correspongui en funció de la seva naturalesa.

39. DETERIORAMENT DE VALOR D'EXISTÈNCIES I ALTRES ACTIUS EN ESTAT DE VENDA.

390. Deteriorament de valor de mercaderies.

391. Deteriorament de valor de primeres matèries.

392. Deteriorament de valor d'altres aprovisionaments.

393. Deteriorament de valor de producció en curs.

394. Deteriorament de valor de productes semiacabats.

395. Deteriorament de valor de productes acabats.



396. Deteriorament de valor de subproductes, residus i materials recuperats.

398. Deteriorament d'actius en estat de venda.

Expressió comptable de les correccions valoratives motivades per pèrdues reversibles per deteriorament de les existències i altres actius en estat de venda.

Els comptes d'aquest subgrup han de minorar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera la partida a què corresponguin.

390/.../396. Deteriorament de valor de...

Import de les pèrdues reversibles per deteriorament de les existències en el tancament de l'exercici, es posen de manifest amb motiu de l'inventari d'aquestes existències.

El seu moviment és el següent:

a) S'han d'abonar, per la dotació que es realitzi en l'exercici que es tanca, amb càrrec al compte 693, «Pèrdues per deteriorament d'existències i altres actius en estat de venda».

b) S'han de carregar, per la dotació efectuada en l'exercici precedent, amb abonament al compte 793, «Reversió del deteriorament d'existències i altres actius en estat de venda».

398. Deteriorament d'actius en estat de venda.

Expressió comptable de les correccions de valor produïdes per pèrdues reversibles dels actius en estat de venda.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar:

a.1) Per l'import del deteriorament, si s'escau, dels actius no corrents que es reclassifiquin a actius en estat de venda, amb abonament al compte del subgrup 29 «Deteriorament de valor d'actius no corrents» que correspongui,

a.2) Per l'import del deteriorament estimat amb càrrec al subcompte 6938, «Pèrdues per deteriorament d'actius en estat de venda».

b) S'ha de carregar:

b.1) Quan desapareguin les causes que van determinar el reconeixement de la correcció valorativa per deteriorament, amb abonament al compte 7938, «Reversió del deteriorament d'actius en estat de venda».

b.2) Quan s'alieni l'actiu en estat de venda o es doni de baixa per qualsevol altre motiu amb abonament al compte que correspongui del subgrup 38, «Actius en estat de venda».



Grup 4

Creditors i deutors

Comptes a cobrar i a pagar derivades d'operacions realitzades amb tercers, que tinguin l'origen en la gestió ordinària de l'entitat i els comptes de les administracions públiques.

Els actius financers i els passius financers inclosos en aquest grup s'han de classificar, amb caràcter general, als efectes de la seva valoració, en les categories de crèdits i partides a cobrar i dèbits i partides a pagar, respectivament.

40. CREDITORS PRESSUPOSTARIS.

400. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent.

4000. Operacions de gestió.

4001. Altres comptes a pagar.

4002. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades.

4003. Altres deutes.

401. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades.

405. Creditors per operacions comercials. Pressupost corrent.

406. Creditors per operacions comercials. Pressupostos tancats.

Obligacions a pagar a càrrec de l'entitat com a conseqüència de l'execució del pressupost.

408. Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions.

400. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent.

Obligacions reconegudes durant el període de vigència del pressupost amb càrrec als crèdits que hi figuren.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris atenent l'origen o naturalesa de les obligacions.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a pagar.», llevat del subcompte 4002, «Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades», que ha de figurar a l'epígraf «Passius Financers» i el subcompte 4003, «Altres deutes», que ha de figurar a l'epígraf «Passius Financers».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, per les obligacions pressupostàries reconegudes, amb càrrec a:

a.1) Comptes del grup 1, «Finançament bàsic», en els casos, entre d'altres, de reemborsament anticipat del passiu a llarg termini, així com, si s'escau, en els de devolució anticipada de fiances i dipòsits rebuts a llarg termini.

a.2) Comptes del grup 2, «Actiu no corrent», per les inversions realitzades en immobilitzat intangible, elements de propietat, planta i equipament, immobilitzat financer, propietats d'inversió, i si s'escau, per la constitució de fiances i dipòsits a llarg termini.

a.3) Comptes del grup 5, «Comptes financers», en els casos de reemborsament del passiu a curt termini, inversions financeres a curt termini, així com, si s'escau, la constitució de fiances i dipòsits a curt termini.

a.4) Comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa», per les compres d'existències, les despeses i les pèrdues.

a.5) El compte 411, «Creditors per periodificació de despeses pressupostàries», quan en el venciment de l'obligació s'expedeixi el corresponent acte de reconeixement i liquidació.

a.6) El compte 413, «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», quan es reconegui i liquidi l'obligació que ha quedat pendent d'imputar a pressupost.

a.7) El compte 447 «Deutors per provisions de fons a justificar», en el moment de la tramitació de la proposta de pagament corresponent a lliuraments de fons amb el caràcter de pagaments a justificar, quan el caixer pagador és un òrgan aliè a l'entitat comptable.

a.8) El subcompte 5750, «Bancs i institucions de crèdit. Pagaments a justificar», pels reintegraments de pagaments a justificar que, d'acord amb la normativa que li sigui aplicable, s'hagin d'imputar a pressupost de despeses. Aquest assentament té signe negatiu.



a.9) Els subcomptes 5584, «Lliuraments per a pagaments a justificar pendents de pagament», o 5585, «Lliuraments per a la reposició d'avançaments de caixa fixa pendents de pagament», pel lliurament de fons amb el caràcter de «pagaments a justificar» o per a reposicions d'avançaments de caixa fixa respectivament, quan el caixer pagador està integrat orgànicament a l'entitat comptable.

a.10) El compte 634, «Ajustos negatius en la imposició indirecta», per l'import de la regularització anual.

En el cas d'anul·lació d'obligacions reconegudes a l'assentament a realitzar ha de ser idèntic però de signe negatiu.

b) S'ha de carregar amb abonament a:

b.1) Comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», per l'import dels pagaments efectuats en efectiu, o al compte 557, «Formalització», pels pagaments virtuals.

b.2) El compte 410, «Creditors per IGI suportat», per l'import de la regularització anual negativa de la imposició indirecta.

b.3) El compte 554, «Cobraments pendents d'aplicació», per l'import dels reintegraments relatius al pressupost de despeses en vigor quan la normativa pressupostària aplicable a l'entitat, subjecte comptable, així ho prevegi. Aquest assentament és de signe negatiu.

La suma del seu haver ha d'indicar el total d'obligacions pressupostàries reconegudes durant l'exercici. La del seu deure, el total d'obligacions pressupostàries el pagament de les quals s'ha fet efectiu.

El seu saldo, creditor, ha de recollir l'import d'obligacions reconegudes pendents de pagament. El dia 1 de gener, a l'assentament d'obertura, el saldo d'aquest compte el 31 de desembre anterior ha d'aparèixer directament, sense necessitat de cap assentament, en el compte 401, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancats».

401. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancats.

Recull l'1 de gener el saldo d'obligacions reconegudes amb càrrec a crèdits de pressupostos vigents en exercicis anteriors, el pagament de les quals no ha estat fet efectiu el 31 de desembre del precedent.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a pagar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar amb càrrec al compte 120, «Resultats d'exercicis anteriors», o bé al compte de l'estat de situació financera al qual la despesa pressupostària s'hagi imputat, per la modificació del saldo inicial de les obligacions reconegudes en exercicis anteriors que sigui conseqüència d'errors. En el cas de modificació d'obligacions amb origen en despeses econòmiques i de poca importància relativa es pot abonar amb càrrec als comptes de despeses per naturalesa que corresponguin.

Aquest assentament s'ha de fer en positiu o negatiu en funció del signe de la modificació.

b) S'ha de carregar amb abonament a:

b.1) Comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», per l'import dels pagaments realitzats en efectiu, o al compte 557, «Formalització», pels pagaments virtuals.

b.2) El compte 778, «Ingressos excepcionals», per l'import de les prescripcions que s'hagin produït.

La suma del seu haver ha d'indicar el total d'obligacions reconegudes amb càrrec a pressupostos d'exercicis tancats el pagament de les quals no ha estat fet efectiu en finalitzar l'exercici anterior. La del seu deure, el total de pagaments realitzats durant l'exercici, corresponents a obligacions de pressupostos tancats més el total d'obligacions prescrites.

El seu saldo, creditor, ha de recollir el total d'obligacions pendents de pagament corresponents a pressupostos tancats.

405. Creditors per operacions comercials. Pressupost corrent.

Recull les obligacions reconegudes durant el període de vigència del pressupost com a conseqüència d'operacions comercials. Aquest compte només s'ha d'utilitzar en aquelles entitats el pressupost d'ingressos de les quals inclogui el resultat d'operacions comercials.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a pagar».



El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar amb càrrec a:

a.1) Comptes del subgrup 60, «Compres», excepte els comptes 608, «Devolucions de compres i operacions similars», i 609, «Ràpels per compres», per les obligacions reconegudes.

a.2) El compte 708, «Devolucions de vendes i operacions similars», al reconeixement de l'obligació, per vendes que són tornades pels clients, quan hagin estat cobrades.

a.3) El compte 709, «Ràpels sobre vendes», en el reconeixement de l'obligació com a conseqüència dels concedits als clients.

a.4) Comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa», quan en aquests comptes s'imputin despeses de tipus comercial.

a.5) Comptes del grup 7, «Vendes i ingressos per naturalesa», per l'anul·lació d'ingressos de tipus comercial, quan hagin estat cobrats.

b) S'ha de carregar amb abonament a:

b.1) Comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», pels pagaments derivats d'operacions comercials.

b.2) El compte 606, «Descomptes sobre compres per pagament immediat», pels descomptes concedits no inclosos en factura, de compres que no hagin estat pagades.

b.3) El compte 608, «Devolucions de compres i operacions similars», per l'import de les devolucions de compres que no hagin estat pagades.

b.4) Comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa», quan s'anul·lin despeses de tipus comercial que no hagin estat pagades.

El seu saldo, creditor, ha de recollir les obligacions reconegudes per operacions comercials pendents de pagament.

El dia 1 de gener, a l'assentament d'obertura, el saldo d'aquest compte el 31 de desembre anterior ha de formar part del saldo inicial del compte 406, «Creditors per operacions comercials. Pressupostos tancats». Aquesta operació s'ha de realitzar directament, sense necessitat d'assentament.

406. Creditors per operacions comercials. Pressupostos tancats.

Recull l'1 de gener el saldo d'obligacions reconegudes en exercicis anteriors com a conseqüència d'operacions comercials, el pagament de les quals no ha estat fet efectiu el 31 de desembre de l'exercici precedent. Aquest compte només s'ha d'utilitzar en aquelles entitats el pressupost d'ingressos de les quals inclogui el resultat d'operacions comercials.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a pagar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar amb càrrec al compte 120, «Resultats d'exercicis anteriors», per la modificació del saldo inicial de les obligacions reconegudes en exercicis anteriors com a conseqüència d'errors. En el cas que l'operació tingui poca importància relativa es pot abonar amb càrrec als comptes de despeses per naturalesa que correspongui.

Aquest assentament s'ha de realitzar en positiu o negatiu en funció del signe de la modificació.

b) S'ha de carregar amb abonament a:

b.1) Comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», pels pagaments realitzats.

b.2) El compte 606, «Descomptes sobre compres per pagament immediat», pels descomptes concedits no inclosos en factura, de compres que no hagin estat pagades.

b.3) El compte 608, «Devolucions de compres i operacions similars», per l'import de les devolucions de compres que no hagin estat pagades.

b.4) Comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa», quan s'anul·lin despeses de tipus comercial que no hagin estat pagades.

b.5) El compte 778, «Ingressos excepcionals», per l'import de les prescripcions que s'hagin produït.



El seu saldo, creditor, representa les obligacions reconegudes en exercicis anteriors per operacions comercials pendents de pagament.

408. Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions.

Compte creditor que recull les obligacions de pagar quantitats derivades d'ingressos pressupostaris prèviament recaptats, com a conseqüència d'haver-se dictat el corresponent acord de devolució. En concret recull (i) les devolucions d'ingressos indeguts, (ii) les obligacions generades arran de l'autoliquidació de l'IGI que generen una sortida de caixa i també, (iii) les que són a compensar, quan hi hagi el corresponent acord de devolució, respectivament.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a pagar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, en el moment que es dicti l'acord de devolució d'ingressos, amb càrrec a comptes dels grups 1, «Finançament bàsic», 2, «Actiu no corrent», 5, «Comptes financers», 6, «Compres i despeses per naturalesa», o 7, «Vendes i ingressos per naturalesa», segons l'origen de la devolució o, si s'escau, al compte 585, «Provisió a curt termini per a devolució d'ingressos».

b) S'ha de carregar amb abonament a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», pels pagaments realitzats.

La suma del seu haver ha d'indicar el total d'obligacions reconegudes per devolució d'ingressos, és a dir, el total d'acords de devolució dictats en l'exercici més aquells que, dictats en exercicis anteriors, estaven pendents de pagament al seu començament. La del seu deure, el total de les devolucions efectuades.

El seu saldo, creditor, ha de recollir l'import de les obligacions pendents de pagament per devolució d'ingressos i altres minoracions.

41. CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS.

410. Creditors per IGI suportat.

411. Creditors per periodificació de despeses pressupostàries.

412. Creditors per obligacions reconegudes. Avançaments de tresoreria.

413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost.

419. Altres creditors no pressupostaris.

4190. Creditors per pagaments en ferm pendents de realitzar.

4199. Altres creditors no pressupostaris.

410. Creditors per IGI suportat.

Compte creditor que recull els deutes amb tercers corresponents a un impost general indirecte (IGI) suportat, que tingui la condició de deduïble, que s'origina per l'adquisició de béns o serveis.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a pagar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar amb càrrec:

a.1) Al compte 472, «Tresor públic, IGI suportat», a través dels seus divisionaris, per l'import de l'IGI suportat i deduïble en les adquisicions.

a.2) Al compte 472, «Tresor públic, IGI suportat», a través dels seus divisionaris, per l'import de l'IGI suportat i deduïble corresponent a les operacions anul·lades. Aquest assentament és de signe negatiu.

a.3) A comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», pel reintegrament de les operacions anul·lades el pagament de les quals s'hagi produït amb anterioritat.

b) S'ha de carregar amb abonament a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», pel pagament realitzat als creditors.

El seu saldo, creditor, ha de recollir l'import de l'IGI suportat que té la condició de deduïble pendent de pagament als creditors.



411. Creditors per periodificació de despeses pressupostàries.

Compte creditor que recull les obligacions no vençudes al final d'exercici derivades de despeses meritades o béns i serveis efectivament rebuts durant aquest exercici.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a pagar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar per l'import dels béns i serveis corresponents amb càrrec a comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa», o del grup 2, «Actiu no corrent», representatives d'aquests.

b) S'ha de carregar amb abonament a comptes del subgrup 40, «Creditors pressupostaris», per l'expedició de l'acte formal administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació.

El seu saldo, creditor, ha de recollir l'import de les obligacions no vençudes a fi d'exercici derivades de despeses meritades o béns i serveis efectivament rebuts durant aquest exercici.

412. Creditors per obligacions reconegudes. Avançaments de tresoreria.

Recull les obligacions reconegudes amb càrrec a crèdits figurats per a la concessió d'avançaments de tresoreria, d'acord amb la normativa pressupostària aplicable a l'entitat.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a pagar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, per les obligacions reconegudes, amb càrrec a:

a.1) Comptes del grup 1, «Finançament bàsic», en els casos, entre d'altres, de reemborsament del passiu a llarg termini, així com, si s'escau, en els de devolució de fiances i dipòsits rebuts a llarg termini.

a.2) Comptes del grup 2, «Actiu no corrent», per les inversions realitzades en immobilitzat intangible, elements de propietat, planta i equipament, immobilitzat financer, propietats d'inversió i, si s'escau, per la constitució de fiances i dipòsits a llarg termini.

a.3) Comptes del grup 5, «Comptes financers», en els casos de reemborsament del passiu a curt termini, inversions financeres temporals, així com, si s'escau, la constitució de fiances i dipòsits a curt termini.

a.4) Comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa», per les compres d'existències, per les despeses i les pèrdues.

En el cas d'anul·lació d'obligacions reconegudes s'ha de fer un idèntic assentament però de signe contrari.

b) S'ha de carregar amb abonament a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», per l'import dels pagaments efectuats.

c) En la cancel·lació dels avançaments de tresoreria, s'ha abonar amb càrrec a comptes dels grups 1, «Finançament bàsic», 2, «Actiu no corrent», 5, «Comptes financers», o 6, «Compres i despeses per naturalesa», segons la naturalesa de la despesa a la qual s'ha d'aplicar l'avançament, i s'ha de carregar amb abonament al compte 557, «Formalització», pels pagaments realitzats. Tots dos assentaments són de signe negatiu.

La suma del seu haver ha d'indicar el total d'obligacions reconegudes amb càrrec a avançaments de tresoreria. La del seu haver, el total de pagaments realitzats.

El seu saldo, creditor, ha de recollir les obligacions reconegudes pendents de pagament amb càrrec a crèdits consignats per a la concessió d'avançaments de tresoreria.

Nota: els crèdits consignats per a la concessió d'avançaments de tresoreria no estan subjectes a delimitació temporal, per la qual cosa poden ser utilitzats fins que els avançaments esmentats siguin cancel·lats. És per això que a l'assentament d'obertura d'un exercici aquest compte ha de figurar per les sumes del deure i de l'haver que presenti abans del tancament de l'exercici anterior.

413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost.

Compte creditor que recull les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, per a les quals no s'ha produït la seva aplicació a pressupost, de manera que aquest és procedent.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a pagar».

El seu moviment és el següent:



a) S'ha d'abonar, almenys al 31 de desembre, amb càrrec als comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa», o als comptes de l'estat de situació financera representatius de les despeses pressupostàries realitzades.

b) S'ha de carregar amb abonament:

b.1) Al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», quan es produeixi l'aplicació a pressupost.

b.2) Al compte 5581, «Provisions de fons per a avançaments de caixa fixa pendents de justificació», quan es reposi l'avançament de caixa fixa, per les despeses d'aquest reconegudes prèviament, quan l'entitat hagi optat per registrar de forma individualitzada els pagaments a tercers amb càrrec a l'avançament.

c) Al final de l'exercici, quan l'entitat hagi optat per registrar els moviments en els comptes de tresoreria relatius a avançaments de caixa fixa mitjançant regularitzacions periòdiques, s'ha de carregar per les despeses meritades i no justificades a l'esmentada data amb abonament a comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa» i simultàniament s'ha d'abonar per les despeses meritades que estaven pendents de justificació en finalitzar l'exercici anterior, amb càrrec als comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa» que correspongui.

El seu saldo, creditor, ha de recollir les obligacions pendents d'aplicar a pressupost.

419. Altres creditors no pressupostaris.

Recull la resta de creditors no pressupostaris, no inclosos en els comptes anteriors.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a pagar».

Funciona a través dels seus divisionaris.

4190. Creditors per pagaments en ferm pendents de realitzar.

Recull els creditors per pagaments en ferm pendents al final d'exercici.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar:

a.1) Pels saldos per a pagaments de nòmines pendents d'utilitzar a la data de regularització, amb càrrec al subcompte 5760, «Bancs i institucions de crèdit. Pagament de nòmines».

a.2) Pels saldos per a pagaments en ferm pendents d'utilitzar a la data de regularització, amb càrrec al subcompte 5761, «Bancs i institucions de crèdit. Altres pagaments en ferm».

b) S'ha de carregar:

b.1) Pels saldos per a pagaments de nòmines que estaven pendents d'utilitzar al final del període anterior, amb abonament al subcompte 5760, «Bancs i institucions de crèdit. Pagament de nòmines».

b.2) Pels saldos per a pagaments en ferm que estaven pendents d'utilitzar al final del període anterior, amb abonament al subcompte 5761, «Bancs i institucions de crèdit. Altres pagaments en ferm».

El seu saldo, creditor, ha de recollir els saldos pendents d'utilitzar a la data de regularització en comptes per a pagaments en ferm.

4199. Altres creditors no pressupostaris.

Recull la resta de creditors no pressupostaris no inclosos en els subcomptes anteriors.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, pels cobraments efectuats, amb càrrec al compte 554, «Cobraments pendents d'aplicació», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», segons escaigui.

b) S'ha de carregar, pels pagaments efectuats, amb abonament a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents».

El seu saldo, creditor, ha de recollir el que té pendent de satisfer per aquest concepte.

43. DEUTORS PRESSUPOSTARIS.

430. Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.

4300. Operacions de gestió.



4301. Altres comptes a cobrar.

4302. Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades.

4303. Altres inversions financeres.

431. Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.

433. Drets anul·lats de pressupost corrent.

4330. Per anul·lació de liquidacions.

4332. Per ajornament i fraccionament.

4339. Per devolució d'ingressos.

434. Drets anul·lats de pressupostos tancats.

4340. Per anul·lació de liquidacions.

4342. Per ajornament i fraccionament.

435. Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent.

436. Deutors per operacions comercials. Pressupostos tancats.

437. Devolució d'ingressos.

438. Drets cancel·lats de pressupost corrent.

4380. Per cobraments en espècie.

4381. Per insolvències i altres causes.

439. Drets cancel·lats de pressupostos tancats.

4390. Per cobraments en espècie.

4391. Per insolvències i altres causes.

4392. Per prescripció.

Drets reconeguts a favor de l'entitat, com a conseqüència de l'execució del pressupost.

Si l'entitat ho considera oportú, els comptes d'aquest subgrup 43, «Deutors pressupostaris», poden funcionar a través de divisionaris en funció del procediment d'exacció dels drets.

430. Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.

Compte deutor que recull els drets reconeguts durant el període de vigència del pressupost i imputats a aquest.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a cobrar», llevat del subcompte 4302, «Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades» que ha de figurar a l'epígraf «Actius financers», i el subcompte 4303, «Altres inversions financeres», que ha de figurar a l'epígraf «Actius financers».

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris, atenent l'origen o la naturalesa dels drets.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, pel reconeixement dels drets a cobrar, amb abonament a:

a.1) Comptes del grup 1, «Finançament bàsic», en els casos, entre d'altres, de formalització d'operacions d'endeutament a llarg termini, així com, si s'escau, la constitució de fiances i dipòsits rebuts a llarg termini.

a.2) Comptes del grup 2, «Actiu no corrent», per l'alienació d'immobilitzat intangible, elements de propietat, planta i equipament, immobilitzat financer, propietats d'inversió, reintegrament anticipat de crèdits, així com, si s'escau, per la cancel·lació anticipada de fiances i dipòsits constituïts a llarg termini.

a.3) Comptes del grup 5, «Comptes financers», per la formalització d'operacions d'endeutament, alienació d'inversions financeres temporals, reintegrament de crèdits concedits, així com, si s'escau, la constitució de fiances i dipòsits rebuts a curt termini.

a.4) Comptes del grup 7, «Vendes i ingressos per naturalesa», per la venda d'existències, els ingressos i els beneficis.

a.5) Comptes del subgrup 38, «Actius en estat de venda» per la venda dels actius esmentats.



a.6) Comptes del subgrup 75, «Transferències i subvencions » pel reconeixement i recaptació del dret derivat de transferències i subvencions no reintegrables imputades a l'estat de rendiment financer.

a.7) Els comptes 172, «Deutes a llarg termini transformables en subvencions» i 165, «Deutes a llarg termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades», pel reconeixement i recaptació del dret derivat de subvencions reintegrables.

a.8) El subcompte 2521, «Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament», en la cancel·lació anticipada.

a.9) El compte 443, «Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament», en l'exercici del venciment del dret a cobrar o, en la cancel·lació anticipada d'aquest.

a.10) Els comptes 441, «Deutors per ingressos meritats», i 445, «Impostos meritats pendents de liquidar», quan es dicti l'acord de reconeixement del dret.

a.11) El subcompte 5750, «Banc i institucions de crèdit. Pagaments a justificar», per reintegraments de pagaments a justificar que, d'acord amb la normativa aplicable al subjecte comptable, siguin imputables al pressupost d'ingressos.

a.12) El compte 639, «Ajustos positius en la imposició indirecta», per l'import de la regularització anual.

a.13) Els comptes de despeses per naturalesa que correspongui, pels reintegraments de pagaments que s'hagin d'imputar al pressupost d'ingressos, llevat dels que derivin d'errors, que s'han de registrar en el compte 120, «Resultats d'exercicis anteriors», o els que tinguin poca importància relativa, que s'han de registrar en el compte 773, «Reintegraments». b) S'ha d'abonar amb càrrec a:

b.1) Comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», pel cobrament de drets reconeguts en l'exercici corrent.

b.2) El compte 554, «Cobraments pendents d'aplicació», en el moment de l'aplicació definitiva d'aquells ingressos aplicats transitòriament en l'esmentat compte.

b.3) El compte 410, «Creditors per IGI suportat», per l'import de la regularització anual positiva de la imposició indirecta.

b.4) El compte 433, «Drets anul·lats de pressupost corrent», per la regularització dels drets anul·lats. Aquest assentament es fa a fi d'exercici, i a través dels divisionaris del compte 433, a excepció del 4339, «Per devolució d'ingressos».

b.5) El compte 438, «Drets cancel·lats de pressupost corrent», per la regularització dels drets cancel·lats. Aquest assentament es fa al final d'exercici, i a través dels seus divisionaris.

La suma del seu deure ha d'indicar el total de drets liquidats en l'exercici. La del seu haver, abans dels assentaments de regularització, els drets liquidats en l'exercici cobrats durant aquest.

El seu saldo, deutor, ha de recollir, després de la regularització, l'import dels drets liquidats en l'exercici pendents de cobrament. El dia 1 de gener, a l'assentament d'obertura, el saldo d'aquest compte a 31 de desembre anterior ha de formar part del saldo inicial del compte 431, «Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats». Aquesta operació s'ha de realitzar directament, sense necessitat de cap assentament.

431. Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.

Recull l'1 de gener l'import dels drets reconeguts en exercicis anteriors, el cobrament dels quals no ha estat fet efectiu el 31 de desembre del precedent.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a cobrar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar amb abonament al compte 120, «Resultats d'exercicis anteriors», o bé al compte de l'estat de situació financera al qual l'ingrés pressupostari s'hagi imputat, per la modificació del saldo entrant dels drets reconeguts en exercicis anteriors com a conseqüència d'errors. En el cas que l'operació tingui poca importància relativa, es pot abonar amb càrrec als comptes d'ingressos que per naturalesa correspongui.

Aquest assentament s'ha de realitzar en positiu o negatiu en funció del signe de la rectificació.

b) S'ha d'abonar amb càrrec:



b.1) A Comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», pel cobrament dels drets reconeguts en exercicis anteriors.

b.2) Al compte 554, «Cobraments pendents d'aplicació», en el moment de l'aplicació definitiva dels ingressos aplicats transitòriament en l'esmentat compte.

b.3) Al compte 434, «Drets anul·lats de pressupostos tancats», per la regularització, al final d'exercici, dels drets anul·lats, a través dels seus divisionaris.

b.4) Al compte 439, «Drets cancel·lats de pressupostos tancats», per la regularització, al final d'exercici, dels drets cancel·lats, a través dels seus divisionaris.

La suma del seu deure ha d'indicar el total de drets reconeguts en exercicis anteriors i que l'1 de gener estaven pendents de cobrament. La del seu haver, abans dels assentaments de regularització, el total de drets cobrats durant l'exercici.

El seu saldo, deutor, ha de recollir, després de la regularització, els drets liquidats en exercicis anteriors pendents de cobrament.

433. Drets anul·lats de pressupost corrent.

Recull anul·lacions de drets reconeguts.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar amb càrrec:

a.1) Als comptes d'imputació que figuren a l'apartat a) del compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», per l'anul·lació de drets per anul·lació de liquidacions.

a.2) Al compte 443, «Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament», o el subcompte 2521, «Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament», representatius dels crèdits a curt i a llarg termini que sorgeixin com a conseqüència de l'anul·lació de drets pressupostaris per ajornament i fraccionament.

a.3) Al compte 437, «Devolució d'ingressos», per l'anul·lació de drets per devolució d'ingressos, una vegada s'hagi efectuat el seu pagament.

b) S'ha de carregar amb abonament:

b.1) Al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», al final d'exercici, per la regularització dels drets anul·lats excepte els que s'hagin anul·lat per devolució d'ingressos.

b.2) Al compte 437, «Devolució d'ingressos», al final d'exercici, pel saldo del subcompte 4339, «Drets anul·lats de pressupost corrent. Per devolució d'ingressos», com a conseqüència de la regularització dels drets anul·lats per devolució d'ingressos.

El seu saldo, creditor, abans de la regularització, ha de recollir els drets anul·lats en l'exercici, corresponents a drets reconeguts en aquest.

434. Drets anul·lats de pressupostos tancats.

Recull anul·lacions de drets reconeguts en exercicis anteriors que figurin pendents de cobrament en el compte 431, «Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats».

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar amb càrrec:

a.1) Al compte 120, «Resultats d'exercicis anteriors», o bé el compte de l'estat de situació financera al qual l'ingrés pressupostari s'hagi imputat, per l'anul·lació de drets per anul·lació de liquidacions. En el cas que l'operació tingui poca importància relativa, es pot abonar amb càrrec als comptes d'ingressos per naturalesa que correspongui.

a.2) Al compte 443, «Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament», o el subcompte 2521, «Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament», representatius dels crèdits a curt i a llarg termini que sorgeixin com a conseqüència de l'anul·lació de drets pressupostaris per ajornament i fraccionament.



b) S'ha de carregar amb abonament al 431, «Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats», per la regularització dels drets anul·lats. Aquest assentament s'ha de fer al final de l'exercici.

El seu saldo, creditor, abans de la regularització, ha de recollir les anul·lacions que s'efectuïn durant l'exercici, de drets liquidats en exercicis anteriors.

435. Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent.

Recull els drets reconeguts durant el període de vigència del pressupost com a conseqüència d'operacions comercials. Aquest compte només s'ha de fer servir en les entitats el pressupost d'ingressos de les quals inclogui el resultat d'operacions comercials.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a cobrar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar amb abonament:

a.1) A comptes del subgrup 70, «Vendes i ingressos per actius construïts o adquirits per a altres entitats», excepte el 708, «Devolucions de vendes i operacions similars», i 709, «Ràpels sobre vendes», pels drets reconeguts.

a.2) Al compte 608, «Devolucions de compres i operacions similars», en reconèixer els drets per compres que són tornades als proveïdors, quan hagin estat pagades.

a.3) Al compte 609, «Ràpels per compres», en reconèixer els drets concedits a l'entitat pels proveïdors.

a.4) A comptes del grup 7, «Vendes i ingressos per naturalesa», als quals s'imputin ingressos de tipus comercial.

a.5) A comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa», en reconèixer els drets per anul·lacions de despeses de tipus comercial, quan hagin estat pagats.

b) S'ha d'abonar amb càrrec a:

b.1) Comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», pels cobraments.

b.2) El compte 554, «Cobraments pendents d'aplicació», en el moment de l'aplicació definitiva d'aquells ingressos aplicats transitòriament en el compte esmentat.

b.3) El compte 667, «Pèrdues de crèdits incobrables», per les insolvències fermes.

b.4) El compte 708, «Devolucions de vendes i operacions similars», per l'import de les devolucions de vendes que no hagin estat cobrades.

b.5) Comptes del grup 7, «Vendes i ingressos per naturalesa», quan s'anul·lin ingressos de tipus comercial que no hagin estat cobrats.

El seu saldo, deutor, ha de recollir els drets liquidats durant l'exercici per operacions comercials, que estan pendents de cobrament.

El dia 1 de gener en l'assentament d'obertura, el saldo d'aquest compte, el 31 de desembre anterior, ha de formar part del saldo inicial del compte 436, «Deutors per operacions comercials. Pressupostos tancats». Aquesta operació s'ha de realitzar directament, sense necessitat d'assentament.

436. Deutors per operacions comercials. Pressupostos tancats.

Recull l'1 de gener el saldo de drets reconeguts per operacions comercials en exercicis anteriors pendents de cobrament el 31 de desembre anterior.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a cobrar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar amb abonament al compte 120, «Resultats d'exercicis anteriors», o bé al compte de l'estat de situació financera al qual l'ingrés pressupostari s'hagi imputat, per la rectificació del saldo entrant dels drets reconeguts en exercicis anteriors. En el cas que l'operació tingui poca importància relativa es pot abonar amb càrrec als comptes d'ingressos per naturalesa que correspongui.

Aquest assentament s'ha de fer en positiu o negatiu en funció del signe de la rectificació.



b) S'ha d'abonar amb càrrec:

b.1) A comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», pels cobraments.

b.2) Al compte 554, «Cobraments pendents d'aplicació», en el moment de l'aplicació definitiva d'aquells ingressos aplicats transitòriament en el compte esmentat.

b.3) Al compte 667, «Pèrdues de crèdits incobrables», per les insolvències fermes.

b.4) Al compte 708, «Devolucions de vendes i operacions similars», per l'import de les devolucions de vendes que no hagin estat cobrades.

b.5) A comptes del grup 7, «Vendes i ingressos per naturalesa», o el compte 120, «Resultats d'exercicis anteriors», per l'anul·lació d'ingressos comercials que no hagin estat cobrats.

El seu saldo, deutor, ha de recollir l'import de drets liquidats per operacions comercials en exercicis anteriors que estan pendents de cobrament.

437. Devolució d'ingressos.

Recull l'import de les devolucions d'ingressos efectuades durant l'exercici.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar amb abonament al compte 433, «Drets anul·lats de pressupost corrent», a través del seu divisionari 4339, «Per devolució d'ingressos», per les devolucions d'ingressos pagades.

b) S'ha d'abonar, pel seu saldo, amb càrrec al subcompte 4339, amb motiu de la regularització de les devolucions d'ingressos realitzades durant l'exercici. Aquest assentament s'ha d'efectuar al final d'exercici.

El seu saldo, deutor, abans de la regularització, ha de recollir el total de devolucions efectuades en l'exercici.

438. Drets cancel·lats de pressupost corrent.

Recull les cancel·lacions de drets reconeguts, produïdes com a conseqüència d'adjudicacions de béns en pagament de deutes, altres cobraments en espècie i per insolvències i altres causes.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar amb càrrec a:

a.1) El compte o comptes de l'estat de situació financera representatius del bé o béns rebuts, per la cancel·lació de drets per cobraments en espècie.

a.2) El compte 667, «Pèrdues de crèdits incobrables», per la cancel·lació de drets per insolvències.

a.3) El compte 651, «Subvencions», per la cancel·lació de drets per condonació d'aquests.

a.4) El compte d'imputació que correspongui per la cancel·lació de drets per altres causes.

b) S'ha de carregar amb abonament al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», al final d'exercici per la regularització dels drets cancel·lats.

El seu saldo, creditor, abans de la regularització, ha de recollir els drets cancel·lats en espècie i per insolvències i altres causes en l'exercici, corresponents a drets reconeguts en aquest.

439. Drets cancel·lats de pressupostos tancats.

Recull cancel·lacions de drets reconeguts en exercicis anteriors que figurin pendents de cobrament en el compte 431, «Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats», produïts com a conseqüència d'adjudicacions de béns en pagament de deutes, altres cobraments en espècie, per insolvències i altres causes i per prescripció.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar amb càrrec:

a.1) Al compte de l'estat de situació financera representatiu del bé o dret rebut, per la cancel·lació de drets per cobraments en espècie.



a.2) Al compte 667, «Pèrdues de crèdits incobrables», en el cas de cancel·lació per insolvència del deutor o prescripció.

a.3) Al compte 651, «Subvencions», per la cancel·lació de drets per condonació d'aquests.

a.4) Al compte d'imputació que correspongui per la cancel·lació de drets per altres causes.

b) S'ha de carregar amb abonament al compte 431, «Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats», al final d'exercici per la regularització dels drets cancel·lats.

El seu saldo, creditor, abans de la regularització, ha de recollir les cancel·lacions en espècie, insolvències i altres causes i prescripció que s'efectuïn durant l'exercici, de drets liquidats en exercicis anteriors.

44. DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS.

440. Deutors per IGI repercutit.

441. Deutors per ingressos meritats.

442. Deutors per servei de recaptació.

443. Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament.

4430. Operacions de gestió.

4431. Altres comptes a cobrar.

4432. Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades.

4433. Altres inversions financeres.

445. Impostos meritats pendents de liquidar.

447. Deutors per provisions de fons a justificar.

448. Deutors per subvencions concedides reintegrables

449. Altres deutors no pressupostaris.

440. Deutors per IGI repercutit.

Compte deutor que recull els deutes de tercers corresponents a un impost general indirecte (IGI) repercutit com a conseqüència de lliurament de béns o prestació de serveis.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a cobrar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar amb abonament:

a.1) Al compte 477, «Tresor públic, IGI repercutit», a través dels seus divisionaris, per l'import de l'IGI repercutit al lliurament de béns o prestació de serveis.

a.2) Al compte 477, «Tresor públic, IGI repercutit», a través dels seus divisionaris, en assentament de signe negatiu, per l'import de l'IGI repercutit corresponent a operacions anul·lades.

a.3) A comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», per l'import reintegrat en les operacions anul·lades que havien estat cobrades amb anterioritat.

b) S'ha d'abonar amb càrrec a:

b.1) Comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», o el compte 554, «Cobraments pendents d'aplicació», segons correspongui, per l'ingrés de l'IGI repercutit.

b.2) El compte 667, «Pèrdues de crèdits incobrables», en cas d'insolvències o de prescripció.

El seu saldo, deutor, ha de recollir l'import de l'IGI repercutit pendent d'ingressar pels deutors.

441. Deutors per ingressos meritats.

Crèdits derivats d'ingressos meritats i no exigits no recollits en altres comptes d'aquest Pla.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a cobrar».

El seu moviment és el següent:

a) Per la meritació de l'operació o almenys en el tancament de l'exercici, s'ha de carregar amb abonament al compte corresponent del grup 7, «Vendes i ingressos per naturalesa».



b) S'ha d'abonar quan es dicti l'acord de reconeixement del dret amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

442. Deutors per servei de recaptació.

Aquest compte recull els crèdits a favor de l'entitat sorgits com a conseqüència d'ingressos que es realitzin en les entitats encarregades de la gestió de cobrament, sempre que, d'acord amb els procediments de gestió establerts, la comptabilització dels esmentats ingressos sigui anterior a la recepció material dels fons corresponents a aquests.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a cobrar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, pel naixement del crèdit a favor de l'entitat, amb abonament a:

a.1) Comptes que corresponguin segons la naturalesa dels ingressos.

a.2) El compte 554, «Cobraments pendents d'aplicació», en el cas en què correspongui o així escaigui d'acord amb els procediments d'aplicació d'ingressos utilitzats.

b) S'ha d'abonar, en el moment del cobrament, amb càrrec al compte 554, «Cobraments pendents d'aplicació», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», segons correspongui.

El seu saldo, deutor, ha de recollir l'import pendent d'ingressar.

443. Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament.

Recull drets a cobrar amb venciment a curt termini procedents d'anul·lacions per ajornament i fraccionament de drets reconeguts en els comptes 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», i 431, «Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats».

Ha de funcionar, a través dels seus divisionaris, atenent l'origen o la naturalesa dels drets.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a cobrar», llevat del subcompte 4432, «Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades», que ha de figurar a l'epígraf «Actius financers», i el subcompte 4433, «Altres inversions financeres», que ha de figurar a l'epígraf «Actius financers».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar:

a.1) Amb abonament al subcompte 2521, «Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament», pel traspàs del llarg al curt termini.

a.2) Per l'anul·lació del dret pressupostari, amb abonament als comptes 433, «Drets anul·lats de pressupost corrent», o 434, «Drets anul·lats de pressupostos tancats», a través dels seus divisionaris.

b) S'ha d'abonar, en l'exercici del venciment del dret a cobrar o, en la seva cancel·lació anticipada, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

El seu saldo, deutor, ha de recollir l'import pendent de venciment a curt termini.

445. Impostos meritats pendents de liquidar.

Compte que recull els impostos meritats en un exercici com a conseqüència de la realització del fet imposable dels quals no s'ha practicat la liquidació, amb caràcter general, perquè la seva normativa reguladora estableix el reconeixement en un altre exercici diferent del de la realització del fet imposable.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a cobrar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, en l'exercici de realització del fet imposable, amb abonament al compte corresponent dels subgrups 72, «Impostos directes i cotitzacions socials», o 73, «Impostos indirectes».

b) S'ha d'abonar quan es dicti l'acord de reconeixement del dret amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

447. Deutors per provisions de fons a justificar.

Compte deutor que recull l'import dels lliuraments satisfets per l'entitat amb el caràcter de pagaments a justificar a un caixer pagador quan aquest no sigui un òrgan de l'entitat comptable.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a cobrar».



El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar amb abonament:

a.1) Al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», en el moment de la tramitació del pagament a justificar corresponent a un caixer pagador aliè a l'entitat.

a.2) Al compte 400, «Creditors obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», pels reintegraments de pagaments a justificar a través de tercers aliens a l'entitat que, d'acord amb la normativa aplicable a l'entitat, s'hagin d'aplicar a Pressupost de despeses. Aquest assentament té signe negatiu.

b) S'ha d'abonar amb càrrec:

b.1) Al compte representatiu de la despesa realitzada, quan es produeixi l'aprovació dels comptes justificatius de l'ocupació dels fons, remesos pel seu receptor.

b.2) Al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», per l'import dels reintegraments de pagaments a justificar a través de tercers aliens a l'entitat que, d'acord amb la normativa aplicable a l'entitat comptable, s'hagin d'imputar a pressupost d'ingressos.

El seu saldo, deutor, ha de recollir l'import dels fons lliurats amb el caràcter de pagaments a justificar quan el caixer pagador no sigui un òrgan de l'entitat, dels quals no s'ha rebut compte justificatiu o aquest està pendent d'aprovació.

448. Deutors per subvencions concedides reintegrables

Compte deutor que recull l'import de les subvencions concedides per l'entitat a altres entitats que encara tenen la condició de reintegrable.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, per les subvencions concedides que mantenen el caràcter de reintegrables, amb abonament a comptes del subgrup 40, «Creditors pressupostaris».

b) S'ha d'abonar, en el moment en que les subvenció concedida perdi el caràcter de reintegrable, amb abonament a comptes del subgrup 65, «Transferències i subvencions».

449. Altres deutors no pressupostaris.

Recull la resta de deutors no pressupostaris no inclosos en els comptes anteriors.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a cobrar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, pels pagaments efectuats, amb abonament a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents».

b) S'ha d'abonar pels cobraments efectuats, amb càrrec al compte 554, «Cobraments pendents d'aplicació», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», segons escaigui.

El seu saldo, deutor, ha de recollir el que té pendent de cobrar per aquest concepte.

45. DEUTORS I CREDITORS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS.

450. Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics.

451. Drets anul·lats per recursos d'altres ens públics.

4510. Per anul·lació de liquidacions.

4519. Per devolució d'ingressos.

452. Ens públics, per drets a cobrar.

453. Ens públics, per ingressos pendents de liquidar.

454. Devolució d'ingressos per recursos d'altres ens públics.

455. Ens públics, per devolució d'ingressos pendents de pagament.

456. Ens públics, c/c. efectiu.

457. Creditors per devolució d'ingressos per recursos d'altres ens.

458. Drets cancel·lats per recursos d'altres ens públics.



4580. Per cobraments en espècie.

4581. Per insolvències i altres causes.

4582. Per prescripció.

Aquest subgrup té per objecte recollir les actuacions de liquidació i recaptació (gestió) de recursos d'altres ens que realitzi l'entitat, subjecte de la comptabilitat.

Si l'entitat ho considera oportú, els comptes d'aquest subgrup poden funcionar a través de divisionaris en funció del procediment d'exacció dels drets.

450. Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics.

Recull els recursos liquidats d'altres ens públics, que han de ser recaptats per l'entitat.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a cobrar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar amb abonament al compte 452, «Ens públics, per drets a cobrar», pel reconeixement de drets a cobrar, així com per les rectificacions dels saldos pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors.

b) S'ha d'abonar amb càrrec:

b.1) A comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», per la recaptació de recursos d'altres ens públics.

b.2) Al compte 554, «Cobraments pendents d'aplicació», en el moment de l'aplicació definitiva d'aquells ingressos aplicats transitòriament en l'esmentat compte.

b.3) Al compte 451, «Drets anul·lats per recursos d'altres ens públics», per la regularització, al final d'exercici, dels drets anul·lats.

b.4) Al compte 458, «Drets cancel·lats per recursos d'altres ens públics», per la regularització, al final d'exercici, dels drets cancel·lats, a través dels seus divisionaris.

La suma del deure ha d'indicar el total de drets a cobrar, per recursos d'altres ens públics, reconeguts durant l'exercici, així com els pendents de cobrament al final d'exercici anterior. La del seu haver, abans de la regularització, la recaptació durant l'exercici, corresponent als drets esmentats.

El seu saldo, deutor, ha de recollir, després de la regularització, els recursos d'altres ens públics liquidats i pendents de recaptació.

451. Drets anul·lats per recursos d'altres ens públics.

Recull les anul·lacions de recursos comptabilitzats en el compte 450, «Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics», per anul·lació de liquidacions.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar amb càrrec:

a.1) Al compte 452, «Ens públics, per drets a cobrar», a través de del seu divisionari 4510, «Drets anul·lats per recursos d'altres ens públics. Per anul·lació de liquidacions», per l'anul·lació de drets reconeguts per anul·lació de liquidacions.

a.2) Al compte 454, «Devolució d'ingressos per recursos d'altres ens públics», per l'anul·lació de drets per devolució d'ingressos a través del seu divisionari 4519, «Drets anul·lats per recursos d'altres ens públics. Per devolució d'ingressos», una vegada que s'hagi efectuat el pagament de la devolució.

b) S'ha de carregar amb abonament:

b.1) Al compte 450, «Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics», al final d'exercici, pel saldo del seu divisionari 4510, «Per anul·lació de liquidacions», com a conseqüència de la regularització dels drets anul·lats per anul·lació de liquidacions.

b.2) Al compte 454, «Devolució d'ingressos per recursos d'altres ens públics», al final d'exercici, pel saldo del seu divisionari 4519, «Per devolució d'ingressos», com a conseqüència de la regularització dels drets anul·lats per devolució d'ingressos.

El seu saldo, creditor, abans de la regularització, ha de recollir el total de drets anul·lats durant l'exercici, de recursos d'altres ens públics.



452. Ens públics, per drets a cobrar.

És la contrapartida del compte 450, «Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics».

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a pagar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar amb càrrec al compte 450, «Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics», pel reconeixement dels drets a cobrar.

b) S'ha de carregar amb abonament:

b.1) Al compte 453, «Ens públics, per ingressos pendents de liquidar», per la recaptació dels drets, així com per la cancel·lació de drets en espècie, en el moment de registrar-se l'esmentada cancel·lació.

b.2) Al compte 451, «Drets anul·lats per recursos d'altres ens públics per l'anul·lació de liquidacions», per l'anul·lació de drets reconeguts per recursos d'altres ens públics per l'anul·lació de liquidacions.

b.3) Al compte 458, «Drets cancel·lats per recursos d'altres ens públics», per les cancel·lacions de drets per compte d'altres ens públics per insolvències i altres causes i per prescripció.

La suma del seu haver ha d'indicar l'import total dels drets reconeguts a cobrar per recursos d'altres ens públics. La del seu deure, l'import de totes les liquidacions recaptades o cancel·lades, més les anul·lades.

El seu saldo, creditor, ha de recollir la posició de l'entitat davant dels altres ens públics pels drets reconeguts pendents de recaptació.

453. Ens públics, per ingressos pendents de liquidar.

Recursos recaptats per l'entitat, per compte d'altres ens públics que constitueixen un crèdit a favor d'aquests.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a pagar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar amb càrrec:

a.1) Al compte 452, «Ens públics, per drets a cobrar», per l'import de la recaptació dels drets, així com per la cancel·lació de drets en espècie, en el moment de registrar-se l'esmentada cancel·lació.

a.2) A comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», pels cobraments per reintegraments dels ens públics als quals s'administren recursos.

a.3) Al compte 554, «Cobraments pendents d'aplicació», per l'aplicació definitiva dels reintegraments d'ens públics als quals s'administren recursos.

b) S'ha de carregar amb abonament:

b.1) Al compte 455, «Ens públics, per devolució d'ingressos pendents de pagament», per l'import de les devolucions de recursos d'altres ens públics pagades durant l'exercici.

b.2) Al compte 456, «Ens públics, c./c. efectiu», per l'import de la recaptació líquida corresponent a ens públics als quals s'hagi efectuat lliuraments a càrrec de la recaptació esmentada.

b.3) A Comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», per l'import de la recaptació líquida corresponent a ens públics als quals no s'han efectuat ingressos a compte, en el moment d'efectuar-ne el pagament.

En el tancament de l'exercici, el seu saldo creditor ha de recollir el deute net de l'entitat amb els ens públics pel compte de la qual administra i recapta recursos.

454. Devolució d'ingressos per recursos d'altres ens públics.

Compte deutor que recull les operacions a què es refereix la seva denominació.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar amb abonament al subcompte 4519, «Drets anul·lats per recursos d'altres ens públics. Per devolució d'ingressos», per l'anul·lació de drets reconeguts per devolució d'ingressos. Aquest assentament és simultani al de la realització del pagament.



b) S'ha d'abonar amb càrrec a idèntica contrapartida, pel seu saldo, en la regularització al final d'exercici de les devolucions d'ingressos realitzades durant aquest.

El seu saldo deutor, abans de la regularització, ha de recollir les devolucions d'ingressos efectuades durant l'exercici.

455. Ens públics, per devolució d'ingressos pendents de pagament.

Compte deutor que recull la disminució del deute de l'entitat enfront dels ens públics per compte dels quals recapta recursos, com a conseqüència de les devolucions d'ingressos reconeguts.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a cobrar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, per l'import de la devolució d'ingressos, en el moment en què es dicti l'acord de devolució, amb abonament al compte 457, «Creditors per devolució d'ingressos per recursos d'altres ens».

b) S'ha d'abonar amb càrrec al compte 453, «Ens públics, per ingressos pendents de liquidar», per l'import de les devolucions satisfetes.

El seu saldo, deutor, ha de recollir la minoració en el deute recaptada per l'entitat, com a conseqüència de les devolucions d'ingressos reconegudes i pendents de pagament. Ha de ser igual al saldo creditor del compte 457, «Creditors per devolució d'ingressos per recursos d'altres ens».

456. Ens públics, c/c. efectiu.

Aquest compte té per objecte reflectir la situació deutora o creditora dels ens públics per compte dels quals s'administren i recapten recursos, com a conseqüència dels lliuraments en efectiu que l'entitat recaptadora els vagi efectuant durant l'exercici a càrrec de la liquidació definitiva que sigui procedent girar en funció de l'efectiva recaptació neta que hi ha hagut durant aquest.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, per l'import dels lliuraments a compte efectuats durant l'exercici, amb abonament a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents». Aquest mateix assentament s'ha d'efectuar en fer efectius els saldos creditors que resultin quan els lliuraments a compte hagin estat inferiors a l'import total de la recaptació.

b) S'ha d'abonar amb càrrec:

b.1) Al compte 453, «Ens públics, per ingressos pendents de liquidar», per l'import de la recaptació anual obtinguda, és a dir, el saldo que al final d'exercici presenti l'esmentat compte 453, per als recursos corresponents a ens públics als quals s'efectuen lliuraments a compte.

b.2) Al compte 554, «Cobraments pendents d'aplicació», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», segons correspongui, quan els lliuraments a compte hagin estat superiors a l'import de la recaptació líquida i sigui procedent el reintegrament de les quantitats esmentades, en el moment en què aquest s'efectuï.

457. Creditors per devolució d'ingressos per recursos d'altres ens.

Compte creditor que recull el reconeixement de l'obligació de pagar o retornar quantitats indegudament recaptades, quan es tracti d'ingressos per recursos d'altres ens.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a pagar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar amb càrrec al compte 455, «Ens públics, per devolució d'ingressos pendents de pagament», quan es dicti l'acord de devolució d'ingressos.

b) S'ha de carregar amb abonament a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», per les devolucions pagades.

La suma del seu haver ha d'indicar el total d'obligacions reconegudes per devolucions de recursos d'altres ens públics, és a dir, el total d'acords de devolució dictats en l'exercici més aquells que, dictats en exercicis anteriors, estaven pendents de pagament al començament d'aquest. La del seu deure, les devolucions efectuades.

El seu saldo, creditor, ha de recollir l'import de les obligacions pendents per devolució de recursos d'altres ens públics.



458. Drets cancel·lats per recursos d'altres ens públics.

Recull les cancel·lacions de recursos comptabilitzats en el compte 450, «Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics», produïdes com a conseqüència d'adjudicacions de béns en pagament de deutes i altres cobraments en espècie, insolvències i altres causes o prescripció.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar amb càrrec:

a.1) A compte o comptes de l'estat de situació financera representatius del bé o béns rebuts per cobraments en espècie.

a.2) Al compte 452, «Ens públics per drets a cobrar», per la cancel·lació de drets per insolvències i altres causes i per prescripció.

b) S'ha de carregar, amb abonament al compte 450, «Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics», al final d'exercici, per la regularització de drets cancel·lats en espècie, insolvències i altres causes i prescripció.

El seu saldo, creditor, abans de la regularització ha de recollir el total de drets cancel·lats en espècie, per insolvències i altres causes i per prescripció durant l'exercici, de recursos d'altres ens públics.

47. ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES.

470. Tresor públic, deutor per diversos conceptes.

4700. Tresor públic, deutor per IGI.

4709. Tresor públic, deutor per altres conceptes.

471. Organismes de previsió social, deutors.

4710. Seguretat Social.

4719. Altres organismes de previsió social, deutors.

472. Tresor públic, IGI suportat.

475. Tresor públic, creditor per diversos conceptes.

4750. Tresor públic, creditor per IGI.

4751. Tresor públic, creditor per retencions practicades.

4759. Tresor públic, creditor per altres conceptes.

476. Organismes de previsió social, creditors.

4760. Seguretat Social.

4769. Altres organismes de previsió social, creditors.

477. Tresor públic, IGI repercutit.

4770. IGI repercutit.

470. Tresor públic, deutor per diversos conceptes.

Compte que presenta la posició deutora del tresor públic enfront de l'entitat, com a conseqüència de la liquidació d'IGI o altres causes.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a cobrar».

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

4700. Tresor públic, deutor per IGI.

Representa l'excés, en cada període impositiu, de l'IGI suportat i deduïble sobre l'IGI repercutit.

a) S'ha de carregar, en efectuar la liquidació de l'impost, per la diferència positiva entre l'IGI suportat i deduïble, i l'IGI repercutit, amb abonament al subcompte 4720, «IGI suportat».



b) S'ha d'abonar amb càrrec al subcompte 4770, «IGI repercutit», quan es compensi en liquidacions posteriors o bé, a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», o al compte 554, «Cobraments pendents d'aplicació», quan s'exerceixi el dret a la devolució.

El seu saldo, deutor, ha de recollir l'excés d'IGI suportat i deduïble encara no compensat en liquidacions successives i la devolució del qual no ha estat realitzada.

4709. Tresor públic, deutor per altres conceptes.

Recull crèdits a favor de l'entitat per causes diferents de les indicades en els anteriors subcomptes.

S'ha de carregar i abonar, amb abonament i càrrec als comptes que correspongui segons la naturalesa de les operacions.

471. Organismes de previsió social, deutors.

Crèdits a favor de l'entitat, dels diversos organismes de previsió social, relacionats amb les prestacions socials que ells efectuen.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a cobrar».

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar amb abonament a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», en realitzar els pagaments.

b) S'ha d'abonar, pels ingressos efectuats, amb càrrec a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», o al compte 554, «Cobraments pendents d'aplicació», segons escaigui.

472. Tresor públic, IGI suportat.

IGI meritat amb motiu de l'adquisició de béns i serveis i d'altres operacions compreses en els corresponents textos legals, que tingui caràcter deduïble.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a cobrar».

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

4720. IGI suportat.

a) S'ha de carregar amb abonament:

a.1) Al compte 410, «Creditors per IGI suportat», per l'import de l'IGI deduïble quan es merita l'impost.

a.2) Al compte 410, «Creditors per IGI suportat», mitjançant assentament de signe negatiu, per l'import de l'IGI deduïble corresponent a les operacions anul·lades.

a.3) Al subcompte 4770, «IGI repercutit», per l'import de l'IGI deduïble, calculat conforme a les regles de l'IGI en els casos de producció per l'entitat de béns per al seu propi immobilitzat, així com en els canvis d'afectació de béns.

b) S'ha d'abonar per l'import de l'IGI deduïble que es compensa en la liquidació del període, amb càrrec al subcompte 4770, «IGI repercutit». Si després de formulat aquest assentament subsisteix saldo en el subcompte 4720, «IGI suportat», l'import d'aquest s'ha de carregar al subcompte 4700, «Tresor públic, deutor per IGI».

475. Tresor públic, creditor per diversos conceptes.

Deutes a favor del tresor públic, per conceptes fiscals o d'una altra índole, pendents de pagament.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a pagar».

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

4750. Tresor públic, creditor per IGI.

Excés, en cada període impositiu, de l'IGI repercutit sobre l'IGI suportat deduïble.



a) S'ha d'abonar en acabar l'esmentat període, per l'import de l'excés esmentat, amb càrrec al subcompte 4770, «IGI repercutit».

b) S'ha de carregar, quan s'efectuï el pagament, amb abonament a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents».

El seu saldo, creditor, ha de recollir l'import de les liquidacions positives pendents d'ingrés en el tresor públic.

4751. Tresor públic, creditor per retencions practicades.

Import de les retencions tributàries efectuades pendents de pagament al tresor públic.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, per les retencions practicades, quan l'entitat sigui substituïda del contribuent o retenidor, amb càrrec, generalment, al compte 557, «Formalització».

b) S'ha de carregar, pels pagaments realitzats, amb abonament a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents».

4759. Tresor públic, creditor per altres conceptes.

Deutes amb el tresor públic, per causes diferents de les recollides en els subcomptes anteriors.

S'ha d'abonar i carregar amb càrrec i abonament als comptes que correspongui segons la naturalesa de les operacions.

476. Organismes de previsió social, creditors.

Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.).

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a pagar».

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar amb càrrec a:

a.1) Generalment, el compte 557, «Formalització», per les retencions de les quotes corresponents al personal de l'entitat.

a.2) Comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», o al compte 554, «Cobraments pendents d'aplicació», per l'ingrés de les esmentades quotes a l'entitat.

b) S'ha de carregar, pels pagaments realitzats, amb abonament a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents».

477. Tresor públic, IGI repercutit.

IGI meritat amb motiu del lliurament de béns o de la prestació de serveis i d'altres operacions compreses en els corresponents textos legals.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Comptes a pagar».

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

4770. IGI repercutit.

IGI meritat amb motiu del lliurament de béns o de la prestació de serveis i d'altres operacions compreses en el text legal.

a) S'ha d'abonar amb càrrec:

a.1) Al compte 440, «Deutors per IGI repercutit», per l'import de l'IGI repercutit quan es meriti l'impost.

a.2) Al compte 440, «Deutors per IGI repercutit», en assentament de signe negatiu, per l'import de l'IGI repercutit, corresponent a operacions anul·lades.

a.3) Al subcompte 4720, «IGI suportat», i, si s'escau, al compte d'actiu de què es tracti, en els casos de producció per l'entitat de béns per al seu propi immobilitzat, i en els casos de canvi d'afectació.



b) S'ha de carregar, per l'import de l'IGI suportat deduïble que es compensi en la liquidació de l'impost, amb abonament al subcompte 4720, «IGI suportat». Si després de formulat aquest assentament subsistís saldo en el subcompte 4770, «IGI repercutit», l'import d'aquest s'ha d'abonar al subcompte 4750, «Tresor públic, creditor per IGI».

48. AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ.

480. Despeses anticipades.

485. Ingressos anticipats.

480. Despeses anticipades.

Despeses comptabilitzades en l'exercici que es tanca i que corresponen al següent.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Altres actius corrents».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, en el tancament de l'exercici, amb abonament als comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa» que hagin registrat les despeses a imputar a l'exercici posterior.

b) S'ha d'abonar, al principi de l'exercici següent, amb càrrec a comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa».

485. Ingressos anticipats.

Ingressos comptabilitzats en l'exercici que es tanca que corresponen al següent.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Altres actius corrents».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, en el tancament de l'exercici, amb càrrec als comptes del grup 7, «Vendes i ingressos per naturalesa», que hagin registrat els ingressos a imputar a l'exercici posterior.

b) S'ha de carregar, al principi de l'exercici següent, amb abonament a comptes del grup 7, «Vendes i ingressos per naturalesa».

49. DETERIORAMENT DE VALOR DE CRÈDITS.

490. Deteriorament de valor de crèdits.

4900. Operacions de gestió.

4901. Altres comptes a cobrar.

4902. Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades.

4903. Altres inversions financeres.

Correccions per deteriorament de valor dels crèdits i partides a cobrar del subgrup 43, «Deutors pressupostaris» i del subgrup 44, «Deutors no pressupostaris».

490. Deteriorament de valor de crèdits.

Import de les correccions valoratives per deteriorament de crèdits incobrables, registrats en comptes dels subgrups 43, «Deutors pressupostaris», i 44, «Deutors no pressupostaris».

Ha de minorar la partida de l'actiu corrent de l'estat de situació financera en la qual figuri el corresponent dret de cobrament.

S'ha de traspasar al subcompte 4902, «Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades», l'import de les correccions de valor per deteriorament que figuri en el compte 595, «Deteriorament de valor de crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades», quan les inversions financeres a què es refereixen les correccions esmentades s'imputin, en el seu venciment, al pressupost d'ingressos de l'entitat.

Així mateix, s'ha de traspasar al subcompte 4903, «Altres inversions financeres», l'import de les correccions de valor per deteriorament que figuri en el compte 598, «Deteriorament de valor de crèdits a curt termini», quan les inversions financeres a què es refereixen les correccions esmentades s'imputin, en el seu venciment, al pressupost d'ingressos de l'entitat.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris atenent l'origen o la naturalesa dels drets.



El seu moviment és el següent, segons l'alternativa adoptada per l'entitat:

1. Quan l'entitat xifri l'import del deteriorament al final de l'exercici mitjançant una estimació global del risc d'incobrats existent en els saldos de deutors:

a) S'ha d'abonar, al final de l'exercici, per l'estimació realitzada, amb càrrec al compte 697, «Pèrdues per deteriorament de crèdits», a través del subcompte que correspongui.

b) S'ha de carregar, igualment al final de l'exercici, per la dotació realitzada al tancament de l'exercici precedent, amb abonament al compte 797, «Reversió del deteriorament de crèdits», a través del subcompte que correspongui.

2. Quan l'entitat xifri l'import del deteriorament mitjançant un sistema individualitzat de seguiment de saldos de deutors:

a) S'ha d'abonar, al llarg de l'exercici, per l'import dels riscos que es vagin estimant, amb càrrec al compte 697, «Pèrdues per deteriorament de crèdits», a través del subcompte que correspongui.

b) S'ha de carregar a mesura que es vagin donant de baixa els saldos de deutors per als quals es va dotar el compte corrector de manera individualitzada o quan desaparegui el risc, per l'import d'aquest, amb abonament al compte 797, «Reversió del deteriorament de crèdits», a través del subcompte que correspongui.



Grup 5

Comptes financers

Actius i passius financers corrents, excepte els que hagin de figurar en el grup 4, «Creditors i deutors», periodificacions financeres i provisions a curt termini.

50. EMPRÈSTITS I ALTRES EMISSIONS ANÀLOGUES A CURT TERMINI.

500. Obligacions i bons a curt termini.

5000. Obligacions i bons al cost amortitzat.

5001. Obligacions i bons a valor raonable amb canvis en resultats.

505. Deutes representats en altres valors negociables a curt termini.

5050. Altres valors negociables al cost amortitzat.

5051. Altres valors negociables a valor raonable amb canvis en resultats.

506. Interessos a curt termini d'emprèstits i altres emissions anàlogues.

5060. Interessos a curt termini d'obligacions i bons al cost amortitzat.

5061. Interessos a curt termini d'obligacions i bons a valor raonable amb canvis en resultats.

5065. Interessos a curt termini d'altres valors negociables al cost amortitzat.

5066. Interessos a curt termini d'altres valors negociables a valor raonable amb canvis en resultats.

Recull el finançament aliè obtingut a través d'emissions en massa de valors negociables que no hagin estat adquirits per entitats del grup, multigrup i associades el venciment o cancel·lació de les quals s'hagi de produir en un termini no superior a un any.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, formant part de l'epígraf «Passius Financers».

La part dels deutes a llarg termini el venciment o cancel·lació dels quals s'hagi de produir en un termini no superior a un any ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera; a aquests efectes s'ha de traspasar a aquest subgrup l'import que representin els deutes a llarg termini el venciment o cancel·lació dels quals s'hagi de produir en un termini no superior a un any dels comptes corresponents del subgrup 15, «Emprèstits i altres emissions anàlogues a llarg termini».

500. Obligacions i bons a curt termini.

Reflecteix les obligacions i bons en circulació el venciment o la cancel·lació dels quals es produeixi en un termini no superior a un any.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

5000. Obligacions i bons al cost amortitzat.

Recull les obligacions i bons que en el moment de la seva emissió s'hagin classificat en la categoria de «Passius financers al cost amortitzat».

a) S'ha d'abonar:

a.1) Per l'efectiu rebut en el moment de la seva emissió, amb càrrec a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», o amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», si l'emissió s'ha d'imputar al pressupost.

a.2) Pel valor raonable del passiu assumit, amb càrrec al compte 651, «Subvencions».

a.3) Amb càrrec al compte 661, «Interessos d'emprèstits i altres emissions anàlogues», per la imputació de la diferència meritada entre el valor de reemborsament al venciment i el valor inicial del deute. Quan l'esmentada diferència sigui negativa l'assentament ha de ser l'invers.

b) S'ha de carregar:

b.1) Pels costos de transacció que siguin directament atribuïbles a l'emissió, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».



b.2) A l'amortització dels valors, pel seu valor comptable, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», per l'import a reemborsar. Si l'emissió no es va imputar al pressupost, s'ha de carregar, pel seu valor comptable, amb abonament a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», per l'efectiu de l'emissió, i al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», per la diferència entre el valor de reemborsament i l'efectiu de l'emissió.

Simultàniament, la diferència que, en cas d'amortització anticipada, pugui existir entre el valor de reemborsament i el valor comptable s'ha de carregar al subcompte 6655, «Pèrdues en passius financers al cost amortitzat», o s'ha d'abonar al subcompte 7655, «Beneficis en passius financers al cost amortitzat», segons el seu signe.

b.3) Quan el deute sigui assumit per una altra entitat, amb abonament al compte 752, «Subvencions per a la cancel·lació de deutes genèrics».

c) S'ha de carregar o abonar amb abonament o càrrec als comptes 768, «Diferències positives de canvi», o 668, «Diferències negatives de canvi», respectivament, com a conseqüència de l'ajust del valor del deute al tipus de canvi vigent en la data de tancament de l'exercici o de la cancel·lació.

5001. Obligacions i bons a valor raonable amb canvis en resultats.

Recull les obligacions i bons que en el moment de la seva emissió s'hagin classificat en la categoria de «Passius financers a valor raonable amb canvis en resultats».

a) S'ha d'abonar:

a.1) Per l'efectiu rebut en el moment de la seva emissió, amb càrrec a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», o amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», si l'emissió s'ha d'imputar al pressupost.

a.2) Amb càrrec al compte 661, «Interessos d'emprèstits i altres emissions anàlogues», per la imputació de la diferència meritada entre el valor de reemborsament al venciment i el valor inicial del deute. Quan l'esmentada diferència sigui negativa l'assentament ha de ser l'invers.

b) S'ha de carregar, al reemborsament dels valors, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», per l'import a reemborsar.

Si l'emissió no es va imputar al pressupost, s'ha de carregar, per l'import a reemborsar, amb abonament a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», per l'efectiu de l'emissió, i al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», per la diferència entre el valor de reemborsament i l'efectiu de l'emissió.

c) S'ha de carregar o abonar amb abonament o càrrec als comptes 768, «Diferències positives de canvi», o 668, «Diferències negatives de canvi», respectivament, com a conseqüència de l'ajust del valor del deute al tipus de canvi vigent en la data de tancament de l'exercici o de la cancel·lació.

d) S'ha d'abonar o s'ha de carregar amb càrrec o abonament, respectivament, al subcompte 6642, «Pèrdues en passius financers a valor raonable amb canvis en resultats», i al subcompte 7642, «Beneficis en passius financers a valor raonable amb canvis en resultats», per la variació que es produeixi en el seu valor raonable, llevat de la part corresponent als interessos meritats i a les diferències de canvi.

505. Deutes representats en altres valors negociables a curt termini.

Altres passius financers el venciment o la cancel·lació dels quals es produeixi en un termini no superior a un any, representats en valors negociables, oferts a l'estalvi públic, diferents dels anteriors.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment d'aquests comptes és anàleg a l'assenyalat per als subcomptes 5000, «Obligacions i bons al cost amortitzat», i 5001, «Obligacions i bons a valor raonable amb canvis en resultats», respectivament.

506. Interessos a curt termini d'emprèstits i altres emissions anàlogues.

Recull l'import dels interessos a pagar, amb venciment a curt termini, d'emprèstits i altres emissions anàlogues.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, per l'import dels interessos meritats durant l'exercici amb venciment en el següent, amb càrrec al compte 661, «Interessos d'emprèstits i altres emissions anàlogues».



b) S'ha de carregar, al venciment dels interessos i en la cancel·lació anticipada, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

Al mateix temps, s'ha d'abonar el compte 768, «Diferències positives de canvi», o s'ha de carregar el compte 668, «Diferències negatives de canvi», com a conseqüència de l'ajust del valor del deute per interessos al tipus de canvi vigent en la data de la seva liquidació o cancel·lació.

51. DEUTES A CURT TERMINI AMB ENTITATS DEL GRUP, MULTIGRUP I ASSOCIADES.

510. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit del grup, multigrup i associades.

511. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini, entitats del grup, multigrup i associades.

512. Creditors per arrendament financer a curt termini, entitats del grup, multigrup i associades.

513. Altres deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades.

514. Interessos a curt termini de deutes amb entitats del grup, multigrup i associades.

515. Deutes a curt termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades.

516. Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades representats en valors negociables.

5160. Deutes representats en valors negociables al cost amortitzat, entitats del grup, multigrup i associades.

5161. Deutes representats en valors negociables a valor raonable amb canvis en resultats, entitats del grup, multigrup i associades.

517. Fiances rebudes a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades.

518. Dipòsits rebuts a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades.

Deutes el venciment o la cancel·lació dels quals es produeixi en un termini no superior a un any, contrets amb entitats del grup, multigrup i associades, inclosos els que per la seva naturalesa hagin de figurar en altres subgrups d'aquest grup.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Passius Financers».

La part dels deutes a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades que tingui venciment a curt ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, en l'epígraf «Passius Financers»; a aquests efectes s'ha de traspasar a aquest subgrup l'import que representin els deutes a llarg termini amb venciment a curt, dels comptes corresponents del subgrup 16, «Deutes a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades».

510. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit del grup, multigrup i associades.

Els contrets amb entitats de crèdit del grup, multigrup i associades per préstecs rebuts i altres debèits, amb venciment no superior a un any.

El seu moviment és anàleg al del compte 520, «Deutes a curt termini amb entitats de crèdit», utilitzant en la contrapartida els comptes relatius a entitats del grup, multigrup i associades.

511. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini, entitats del grup, multigrup i associades.

Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades, en qualitat de subministradors de béns definits en el grup 2, «Actiu no corrent», amb venciment no superior a un any.

El seu moviment és anàleg al del compte 523, «Proveïdors d'immobilitzat a curt termini».

512. Creditors per arrendament financer a curt termini, entitats del grup, multigrup i associades.

Deutes amb venciment no superior a un any amb entitats del grup, multigrup i associades en qualitat de cedents de l'ús de béns en acords que s'hagin de qualificar d'arrendaments financers.

El seu moviment és anàleg al del compte 524, «Creditors per arrendament financer a curt termini».

513. Altres deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades.



Els contrets amb entitats del grup, multigrup i associades per préstecs rebuts i altres debits no inclosos en uns altres comptes d'aquest subgrup, amb venciment no superior a un any.

El seu moviment és anàleg al del compte 510, «Deutes a curt termini amb entitats de crèdit del grup, multigrup i associades».

514. Interessos a curt termini de deutes amb entitats del grup, multigrup i associades.

Interessos a pagar, amb venciment a curt termini, de deutes amb entitats del grup, multigrup i associades.

El seu moviment és anàleg al del compte 528, «Interessos a curt termini d'uns altres deutes», utilitzant en la contrapartida els comptes relatius a entitats del grup, multigrup i associades.

515. Deutes a curt termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades.

Subvencions reintegrables rebudes d'entitats del grup, multigrup i associades, amb venciment no superior a un any.

El seu moviment és anàleg al del compte 522, «Deutes a curt termini transformables en subvencions».

516. Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades representats en valors negociables.

Deutes contrets amb entitats del grup, multigrup i associades per emprèstits i altres emissions anàlogues emeses per l'entitat, amb venciment no superior a un any.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és anàleg al del compte 500, «Obligacions i bons a curt termini», utilitzant en la contrapartida els comptes relatius a entitats del grup, multigrup i associades.

517. Fiances rebudes a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades.

Efectiu rebut d'entitats del grup, multigrup i associades com a garantia del compliment d'una obligació, a termini no superior a un any.

El seu moviment és anàleg al del compte 560, «Fiances rebudes a curt termini».

518. Dipòsits rebuts a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades.

Efectiu rebut en concepte de dipòsit irregular d'entitats del grup, multigrup i associades, a termini no superior a un any.

El seu moviment és anàleg al del compte 561, «Dipòsits rebuts a curt termini».

52. DEUTES A CURT TERMINI PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES.

520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit.

521. Deutes a curt termini.

522. Deutes a curt termini transformables en subvencions.

523. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini.

524. Creditors per arrendament financer a curt termini.

526. Passius per derivats financers a curt termini.

5260. Passius per derivats financers a curt termini designats instruments de cobertura.

5261. Passius per altres derivats financers a curt termini.

5266. Interessos a curt termini de permutes financeres designades instruments de cobertura.

5267. Interessos a curt termini d'altres permutes financeres.

527. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit.

528. Interessos a curt termini d'altres deutes.

Finançament aliè no instrumentat en valors negociables ni contret amb entitats del grup, multigrup i associades, el venciment o la cancel·lació del qual es produeixi en un termini no superior a un any.



Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera, i han de formar part de l'epígraf «Passius Financers».

La part dels passius a llarg termini el venciment o la cancel·lació dels quals es produeixi a curt termini ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera; a aquests efectes s'ha de traspasar a aquest subgrup l'import que representin els deutes a llarg termini el venciment o la cancel·lació dels quals es produeixi a curt termini dels comptes corresponents del subgrup 17, «Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes».

520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit.

Els contrets amb entitats de crèdit per préstecs rebuts i altres dèbits, amb venciment no superior a un any.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar:

a.1) A la formalització del deute, per l'import rebut, amb càrrec a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», o al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», si l'operació s'ha d'imputar al pressupost.

a.2) Pel valor raonable del passiu assumit, amb càrrec al compte 651, «Subvencions».

a.3) Amb càrrec al subcompte 6625, «Interessos de deutes amb entitats de crèdit», per la imputació de la diferència meritada entre el valor de reemborsament al venciment i el valor inicial del deute.

b) S'ha de carregar:

b.1) Pels costos de transacció directament atribuïbles que no s'hagin deduït de l'efectiu rebut en l'emissió, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

b.2) Per l'import cancel·lat, amb abonament a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», o al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», si l'amortització s'ha d'imputar al pressupost.

b.3) Quan el deute sigui assumit per una altra entitat, amb abonament al compte 752, «Subvencions per a la cancel·lació de deutes genèrics».

c) S'ha de carregar o abonar amb abonament o càrrec als comptes 768, «Diferències positives de canvi», o 668, «Diferències negatives de canvi», respectivament, com a conseqüència de l'ajust del valor del deute al tipus de canvi vigent en la data de tancament de l'exercici o de la cancel·lació.

521. Deutes a curt termini.

Els contrets amb tercers per préstecs rebuts i altres dèbits no inclosos en uns altres comptes d'aquest subgrup, amb venciment no superior a un any.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 520, «Deutes a curt termini amb entitats de crèdit».

522. Deutes a curt termini transformables en subvencions.

Subvencions reintegrables rebudes d'altres entitats o particulars, amb venciment superior a un any.

El seu moviment, generalment, és el següent:

a) S'ha d'abonar per les quantitats percebudes amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

b) S'ha de carregar:

b.1) Per qualsevol circumstància que determini la reducció total o parcial d'aquests, d'acord amb els termes de la seva concessió, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 40, «Creditors pressupostaris».

b.2) Si perd el seu caràcter de reintegrable, amb abonament, generalment, del seu saldo a comptes del subgrup 75, «Transferències i subvencions».

523. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini.

Deutes amb subministradors de béns definits en el grup 2, «Actiu no corrent», amb venciment no superior a un any.



El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar:

a.1) Per la recepció amb la conformitat dels béns subministrats, amb càrrec a comptes del grup 2, «Actiu no corrent».

a.2) Per la despesa financera meritada fins a assolir el valor de reemborsament del deute, amb càrrec al compte 662, «Interessos de deutes», a través del divisionari que correspongui.

b) S'ha de carregar per l'import cancel·lat, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

524. Creditors per arrendament financer a curt termini.

Deutes amb venciment no superior a un any amb altres entitats en qualitat de cedents de l'ús de béns, en acords que s'han de qualificar d'arrendaments financers.

a) S'ha d'abonar:

a.1) Per la recepció amb la conformitat del dret d'ús sobre els béns subministrats, amb càrrec a comptes del grup 2, «Actiu no corrent».

a.2) Per la despesa financera meritada fins a assolir el valor de reemborsament del deute, amb càrrec, generalment, al compte 662, «Interessos de deutes».

b) S'ha de carregar per la cancel·lació total o parcial, dels deutes, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

526. Passius per derivats financers a curt termini.

Import corresponent a les operacions amb derivats financers amb valoració desfavorable per a l'entitat, el venciment o la data de les quals en què s'esperen liquidar no sigui superior a un any.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

5260. Passius per derivats financers a curt termini designats instruments de cobertura.

Recull la valoració desfavorable per a l'entitat dels derivats financers designats instruments de cobertura.

a) S'ha d'abonar per l'import rebut, si s'escau, en el moment de la contractació, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», o al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», si l'operació s'ha d'imputar al pressupost.

b) S'ha de carregar per les quantitats satisfetes en el moment de la liquidació, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», o al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», si l'operació s'ha d'imputar al pressupost.

c) S'ha d'abonar o carregar, per les variacions en el seu valor raonable, amb càrrec o abonament, als subcomptes 6645, «Pèrdues en derivats financers designats instruments de cobertura», i 7645, «Beneficis en derivats financers designats instruments de cobertura», respectivament, quan el derivat s'hagi de valorar pel seu valor raonable i l'esmentada variació s'hagi d'imputar a l'estat de rendiment financer de l'exercici.

d) S'ha de carregar o abonar, amb abonament o càrrec, al compte 134 «Ajustos per valoració d'instruments de cobertura» per la variació del valor raonable de l'instrument derivat que s'hagi determinat com a cobertura eficaç, quan el derivat s'hagi de valorar pel seu valor raonable i imputar-se l'esmentada variació a l'estat de rendiment financer d'exercicis posteriors o al valor inicial de la partida coberta.

5261. Passius per altres derivats financers a curt termini.

Recull la valoració desfavorable per a l'entitat dels derivats financers als quals no s'apliqui la comptabilitat de cobertures.

a) S'ha d'abonar per l'import rebut, si s'escau, en el moment de la contractació, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», o al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», si l'operació s'ha d'imputar al pressupost.



b) S'ha de carregar per les quantitats satisfetes en el moment de la liquidació, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», o al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», si l'operació s'ha d'imputar al pressupost.

c) S'ha d'abonar o carregar, per les variacions en el seu valor raonable, amb càrrec o abonament, als subcomptes 6646, «Pèrdues en altres derivats financers», i 7646, «Beneficis en altres derivats financers», respectivament.

5266. Interessos a curt termini de permutes financeres designades instruments de cobertura.

Interessos a pagar a curt termini per operacions de permuta financera designats instruments de cobertura.

a) S'ha d'abonar, amb càrrec al subcompte 6628, «Interessos de permutes financeres designades instruments de cobertura», per l'import meritat durant l'exercici.

b) S'ha de carregar, quan es produeixi el venciment dels interessos, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

5267. Interessos a curt termini d'altres permutes financeres.

El seu moviment és anàleg al del subcompte 5266, utilitzant com a contrapartida el subcompte 6626, «Interessos d'altres deutes».

527. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit.

Interessos a pagar, amb venciment a curt termini, de deutes amb entitats de crèdit.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, per l'import dels interessos meritats durant l'exercici, amb venciment en el següent, amb càrrec al subcompte 6625, «Interessos de deutes amb entitats de crèdit».

b) S'ha de carregar, quan es produeixi el venciment dels interessos, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

Al mateix temps, s'ha d'abonar el compte 768, «Diferències positives de canvi», o s'ha de carregar el compte 668, «Diferències negatives de canvi», com a conseqüència de l'ajust del valor del deute per interessos al tipus de canvi vigent en la data de la seva liquidació.

528. Interessos a curt termini d'altres deutes.

Interessos a pagar, amb venciment a curt termini, de deutes, exclosos els que han de ser registrats en el compte 527, «Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit».

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 527, «Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit», utilitzant com a contrapartida el subcompte 6626, «Interessos d'altres deutes».

53. INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI EN ENTITATS DEL GRUP, MULTIGRUP I ASSOCIADES.

530. Aportacions i participacions a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades.

5301. Aportacions i participacions a curt termini en entitats del grup.

5302. Participacions a curt termini en societats controlades conjuntament.

5303. Participacions a curt termini en altres societats del grup, multigrup i associades.

531. Valors representatius de deute a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades.

5310. Valors representatius de deute a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades mantinguts a venciment.

5311. Valors representatius de deute a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades disponibles per a la venda.

5312. Valors representatius de deute a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades a valor raonable amb canvis en resultats.



532. Crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades.

535. Interessos a curt termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades.

536. Dividend a cobrar d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades.

537. Fiances constituïdes a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades.

538. Dipòsits constituïts a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades.

539. Desemborsaments pendents sobre participacions a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades.

Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades el venciment o la data esperada d'alienació de les quals es produeixi en un termini no superior a un any, incloses les que per la seva naturalesa hagin de figurar en altres subgrups d'aquest grup. També s'hi han d'incloure les fiances i dipòsits a curt termini constituïts amb aquestes entitats.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, en l'epígraf «Actius financers».

La part de les inversions a llarg termini, amb entitats del grup, multigrup i associades, el venciment o la cancel·lació de les quals es produeixi en el curt termini ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, en l'epígraf «Actius financers»; a aquests efectes s'ha de traspasar a aquest subgrup l'import que representi la inversió a llarg termini el venciment o la cancel·lació de la qual es produeixi en el curt termini dels comptes corresponents del subgrup 24, «Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades».

530. Aportacions i participacions a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades.

Inversions en drets sobre els actius nets/patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades, que s'extingeixen en un termini no superior a un any.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris:

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar:

a.1) Amb abonament al divisionari corresponent del compte 240, «Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades», pel seu traspàs a curt termini quan s'hagi acordat l'extinció de la participació.

b) S'ha d'abonar:

b.1) Per les alienacions i en general per la baixa de l'actiu, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», i, si existeixen desemborsaments pendents, amb càrrec al compte 539, «Desemborsaments pendents sobre participacions a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades».

Al mateix temps s'ha de carregar el subcompte 6660, «Pèrdues en participacions en entitats del grup, multigrup i associades», o s'ha d'abonar el subcompte 7660, «Beneficis en participacions en entitats del grup, multigrup i associades», pels possibles resultats, negatius o positius, respectivament, derivats de l'operació.

531. Valors representatius de deute a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades.

Inversions en obligacions, bons o altres valors representatius de deute emesos per entitats del grup, multigrup i associades, inclosos els que fixen el seu rendiment en funció d'índexs o sistemes anàlegs, que tenen venciment o s'esperen liquidar en un termini no superior a un any.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El moviment de cada divisionari és anàleg al del seu corresponent divisionari del compte 541, «Valors representatius de deute a curt termini», utilitzant en la contrapartida els comptes relatius a entitats del grup, multigrup i associades.

532. Crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades.

Inversions a curt termini en préstecs i altres crèdits, diferents dels que han de figurar en el grup 4, «Creditors i deutors», inclosos els derivats d'alienacions d'immobilitzat, concedits a entitats del grup,



multigrup i associades, així com les subvencions reintegrables concedides amb venciment no superior a un any.

El seu moviment és anàleg al del compte 542, «Crèdits a curt termini», utilitzant en la contrapartida els comptes relatius a entitats del grup, multigrup i associades.

535. Interessos a curt termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades.

Interessos a cobrar, amb venciment no superior a un any, de valors representatius de deute i de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades.

El seu moviment és anàleg al dels comptes 546, «Interessos a curt termini de valors representatius de deute», i 547, «Interessos a curt termini de crèdits», utilitzant en la contrapartida els comptes relatius a entitats del grup, multigrup i associades.

536. Dividend a cobrar d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades.

Crèdits per dividends, siguin definitius o «a compte», pendents de cobrament, la distribució dels quals ha estat acordada per l'entitat del grup, multigrup o associada a què corresponen.

El seu moviment és anàleg al del compte 545, «Dividend a cobrar», utilitzant en la contrapartida els comptes relatius a entitats del grup, multigrup i associades.

537. Fiances constituïdes a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades.

Efectiu lliurat a entitats del grup, multigrup i associades com a garantia del compliment d'una obligació, a termini no superior a un any.

El seu moviment és anàleg al del compte 565, «Fiances constituïdes a curt termini».

538. Dipòsits constituïts a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades.

Efectiu lliurat a entitats del grup, multigrup i associades en concepte de dipòsit irregular, a termini no superior a un any.

El seu moviment és anàleg al del compte 566, «Dipòsits constituïts a curt termini».

539. Desemborsaments pendents sobre participacions a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades.

Desemborsaments pendents, no exigits, sobre participacions en els actius nets/patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades, quan tinguin la consideració d'inversions financeres a curt termini.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, minorant la partida en què es reflecteixin les corresponents participacions.

El seu moviment és anàleg al del compte 549, «Desemborsaments pendents sobre participacions en els actius nets/patrimoni a curt termini».

54. INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI.

540. Inversions financeres a curt termini en instruments de patrimoni.

5400. Inversions a curt termini en instruments de patrimoni disponibles per a la venda.

5401. Inversions en instruments de patrimoni a valor raonable amb canvis en resultats.

541. Valors representatius de deute a curt termini.

5410. Valors representatius de deute a curt termini mantinguts a venciment.

5411. Valors representatius de deute a curt termini disponibles per a la venda.

5412. Valors representatius de deute a valor raonable amb canvis en resultats.

542. Crèdits a curt termini.

5420. Crèdits a curt termini per alienació d'immobilitzat.

5429. Altres crèdits a curt termini.

543. Actius per derivats financers a curt termini.

5430. Actius per derivats financers a curt termini designats instruments de cobertura.



5431. Actius per altres derivats financers a curt termini.

5436. Interessos a curt termini de permutes financeres designades instruments de cobertura.

5437. Interessos a curt termini d'altres permutes financeres.

544. Crèdits a curt termini al personal.

545. Dividend a cobrar.

546. Interessos a curt termini de valors representatius de deute.

547. Interessos a curt termini de crèdits.

548. Imposicions a curt termini.

549. Desemborsaments pendents sobre participacions en els actius nets/patrimoni a curt termini.

5490. D'actius financers a valor raonable amb canvis en resultats.

5491. D'actius financers disponibles per a la venda.

Inversions financeres, sigui quina sigui la seva forma d'instrumentació, el venciment o la data esperada d'alienació de les quals no sigui superior a un any i no estiguin relacionades amb entitats del grup, multigrup i associades, excepte les que han de figurar en el compte 577, «Actius líquids equivalents a l'efectiu».

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Actius financers».

La part de les inversions a llarg termini el venciment o la data esperada d'alienació de les quals no sigui superior a un any ha de figurar en l'actiu de l'estat de situació financera en l'epígraf «Actius financers»; a aquests efectes s'ha de traspasar a aquest subgrup l'import que representi la inversió a llarg termini el venciment o la data esperada d'alienació de la qual es produeixi a curt termini dels comptes corresponents del subgrup 25, «Altres inversions financeres a llarg termini».

540. Inversions financeres a curt termini en instruments de patrimoni.

Inversions en drets sobre els actius nets/patrimoni, accions amb cotització o sense en un mercat regulat o altres valors, de societats mercantils, que s'esperin alienar o extingir en un termini no superior a un any.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

5400. Inversions a curt termini en instruments de patrimoni disponibles per a la venda.

Recull les inversions en instruments de patrimoni classificades en la categoria d'actius financers disponibles per a la venda que s'esperin alienar o extingir en un termini no superior a un any.

a) S'ha de carregar:

a.1) A la subscripció o compra, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», i, si s'escau, al compte 549, «Desemborsaments pendents sobre participacions en els actius nets/patrimoni a curt termini».

a.2) Pels costos de transacció directament atribuïbles a la subscripció o compra, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

a.3) Quan s'hagi acordat l'alienació de la participació, amb abonament al compte 250, «Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni», pel seu traspàs a curt termini.

a.5) Per la reversió del deteriorament, amb abonament al compte 133, «Ajustos per valoració en actius financers disponibles per a la venda».

b) S'ha d'abonar:

b.1) Per les alienacions i en general per la seva baixa de l'actiu, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», i, si existeixen desemborsaments pendents, amb càrrec al compte 549, «Desemborsaments pendents sobre participacions en els actius nets/patrimoni a curt termini».



A més, en el cas de participacions valorades al cost, s'ha de carregar el subcompte 6651, «Pèrdues en inversions en instruments de patrimoni valorats al cost», o s'ha d'abonar el subcompte 7651, «Beneficis en inversions en instruments de patrimoni valorats al cost», pels possibles resultats, negatius o positius, respectivament, derivats de l'operació.

b.2) Per l'import del deteriorament estimat amb càrrec al subcompte 6962, «Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments d'actius nets/patrimoni d'altres entitats».

c) S'ha de carregar o abonar, per les variacions en el seu valor raonable en fi d'exercici i en la cancel·lació, amb abonament o càrrec, al compte 133, «Ajustos per valoració en actius financers disponibles per a la venda».

5401. Inversions en instruments de patrimoni a valor raonable amb canvis en resultats.

Recull les inversions en instruments de patrimoni classificades en la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en resultats.

a) S'ha de carregar, a la subscripció o compra, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», i, si s'escau, al compte 549, «Desemborsaments pendents sobre participacions en els actius nets/patrimoni a curt termini».

b) S'ha de carregar o abonar, per les variacions en el seu valor raonable, amb abonament o càrrec, respectivament, als subcomptes 7640, «Beneficis en actius financers a valor raonable amb canvis en resultats», i 6640, «Pèrdues en actius financers a valor raonable amb canvis en resultats».

c) S'ha d'abonar per les alienacions, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», i, si existeixen desemborsaments pendents, amb càrrec al compte 549, «Desemborsaments pendents sobre participacions en els actius nets/patrimoni a curt termini».

541. Valors representatius de deute a curt termini.

Inversions en obligacions, bons o altres valors representatius de deute, inclosos els que fixen el seu rendiment en funció d'índexs o sistemes anàlegs, el venciment o la data esperada d'alienació de les quals no sigui superior a un any.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

5410. Valors representatius de deute a curt termini mantinguts a venciment.

Recull les inversions en valors representatius de deute que hagin estat classificades en la categoria d'inversions mantingudes fins al venciment, el venciment o la data esperada d'alienació de les quals no sigui superior a un any.

a) S'ha de carregar:

a.1) A la subscripció o compra, per la contraprestació lliurada, exclosos els interessos meritats i no vençuts, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

a.2) Pels costos de transacció directament atribuïbles a la subscripció o compra, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

a.3) Amb abonament al compte 761, «Ingressos de valors representatius de deute», per la imputació de la diferència meritada entre el valor de reemborsament al venciment i el valor inicial de la inversió. Quan l'esmentada diferència sigui negativa l'assentament ha de ser l'invers.

a.4) Per la reclassificació des de la categoria de disponible per a la venda, amb abonament al subcompte 5411, «Valors representatius de deute a curt termini disponibles per a la venda».

a.5) Per la reclassificació des de la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en resultats, amb abonament al subcompte 5412, «Valors representatius de deute a valor raonable amb canvis en resultats».

b) S'ha d'abonar:

b.1) Per l'amortització, alienació o baixa de l'actiu dels valors, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent». Al mateix temps, en cas d'alienació, s'ha de carregar el subcompte 6650, «Pèrdues en inversions financeres al cost amortitzat», o s'ha d'abonar el subcompte 7650, «Beneficis en inversions financeres al cost amortitzat», pels possibles resultats, negatius o positius, respectivament, derivats de l'operació.



b.2) Per la reclassificació a la categoria de disponible per a la venda, amb càrrec al subcompte 5411, «Valors representatius de deute a curt termini disponibles per a la venda».

c) S'ha de carregar o abonar amb abonament o càrrec als comptes 768, «Diferències positives de canvi», o 668, «Diferències negatives de canvi», respectivament, com a conseqüència de l'ajust del valor de la inversió al tipus de canvi vigent en la data de tancament de l'exercici o de la cancel·lació.

5411. Valors representatius de deute a curt termini disponibles per a la venda.

Recull les inversions en valors representatius de deute no classificats en altres categories, el venciment o la data esperada d'alienació de les quals no sigui superior a un any.

a) S'ha de carregar:

a.1) A la subscripció o compra, per la contraprestació lliurada, exclosos els interessos meritats i no vençuts, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

a.2) Pels costos de transacció directament atribuïbles a la subscripció o compra, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

a.3) Amb abonament al compte 761, «Ingressos de valors representatius de deute», per la imputació de la diferència meritada entre el valor de reemborsament al venciment i el valor inicial de la inversió. Quan l'esmentada diferència sigui negativa l'assentament ha de ser l'invers.

a.4) Per la reclassificació des de la categoria d'inversió mantinguda a venciment, amb abonament al subcompte 5410, «Valors representatius de deute a curt termini mantinguts a venciment».

Al mateix temps, per la diferència entre el valor raonable i el cost amortitzat dels valors, s'ha de carregar o abonar el compte 133, «Ajustos per valoració en actius financers disponibles per a la venda» segons el seu signe.

a.5) En el moment del registre de la reversió del deteriorament del valor, amb abonament en el compte 7966, « Reversió del deteriorament de valors representatius de deute d'altres entitats ».

b) S'ha d'abonar:

b.1) Per l'amortització, alienació o baixa de l'actiu dels valors, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

b.2) Per la reclassificació a la categoria d'inversió mantinguda a venciment, amb càrrec al subcompte 5410, «Valors representatius de deute a curt termini mantinguts a venciment».

b.3) Per l'import del deteriorament estimat amb càrrec al subcompte 6966, «Pèrdues per deteriorament de valors representatius de deute d'altres entitats».

c) S'ha de carregar o abonar, per les variacions en el seu valor raonable, amb abonament o càrrec al compte 133, «Ajustos per valoració en actius financers disponibles per a la venda», llevat de la part corresponent a les diferències de canvi associades al cost amortitzat, que s'han de registrar en els comptes 668, «Diferències negatives de canvi», o 768, «Diferències positives de canvi», segons el seu signe, i la part corresponent als interessos meritats.

5412. Valors representatius de deute a valor raonable amb canvis en resultats.

Recull les inversions en valors representatius de deute classificades en la categoria actius financers a valor raonable amb canvis en resultats.

a) S'ha de carregar:

a.1) A la subscripció o compra, per la contraprestació lliurada, exclosos els interessos meritats i no vençuts, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

a.2) Amb abonament al compte 761, «Ingressos de valors representatius de deute», per la imputació de la diferència meritada entre el valor de reemborsament al venciment i el valor inicial de la inversió. Quan l'esmentada diferència sigui negativa l'assentament ha de ser l'invers.

b) S'ha d'abonar:

b.1) Amb càrrec, generalment, al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», per l'alienació o amortització dels valors.

b.2) Per la reclassificació a la categoria d'«Inversions mantingudes fins al venciment», amb càrrec al subcompte 5410, «Valors representatius de deute a curt termini mantinguts a venciment».



c) S'ha de carregar o abonar, per les variacions en el seu valor raonable, amb abonament o càrrec, respectivament, als subcomptes 7640, «Beneficis en actius financers a valor raonable amb canvis en resultats», i 6640, «Pèrdues en actius financers a valor raonable amb canvis en resultats», llevat de la part corresponent a les diferències de canvi que s'han de registrar en els comptes 668, «Diferències negatives de canvi», o 768, «Diferències positives de canvi», segons el seu signe, i llevat de la part corresponent als interessos meritats.

542. Crèdits a curt termini.

Préstecs i altres crèdits concedits a tercers amb venciment no superior a un any.

S'hi han d'incloure les subvencions reintegrables.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar:

a.1) A la formalització del crèdit, per l'import d'aquest, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», o als comptes d'immobilitzat corresponents, en el cas de crèdits que hagin de figurar en el subcompte 5420, «Crèdits a curt termini per alienació d'immobilitzat».

A més, en el cas de crèdits concedits amb interessos subvencionats, s'ha d'abonar aquest compte amb càrrec al compte 651, «Subvencions», per la diferència entre l'import lliurat i el valor raonable del crèdit.

a.2) Pels costos de transacció directament atribuïbles, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

a.3) Amb abonament al subcompte 7620, «Ingressos de crèdits», per la imputació de la diferència meritada entre el valor de reemborsament al venciment i el valor inicial de la inversió. Quan l'esmentada diferència sigui negativa l'assentament ha de ser l'invers.

b) S'ha d'abonar, al venciment o al reintegrament total o parcial, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», i al compte 667, «Pèrdues de crèdits incobrables», en cas de pèrdues per insolvències.

543. Actius per derivats financers a curt termini.

Import corresponent a les operacions amb derivats financers amb valoració favorable per a l'entitat, el venciment o la data de les quals en què s'esperen liquidar no sigui superior a un any.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

5430. Actius per derivats financers a curt termini designats instruments de cobertura.

Recull la valoració favorable per a l'entitat dels derivats financers designats instruments de cobertura.

a) S'ha de carregar per les quantitats satisfetes, si s'escau, en el moment de la contractació, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», o al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», si l'operació s'ha d'imputar al pressupost.

b) S'ha d'abonar per l'import rebut en el moment de la liquidació, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», o al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», si l'operació s'ha d'imputar al pressupost.

c) S'ha de carregar o abonar, per les variacions en el seu valor raonable, amb abonament o càrrec, als subcomptes 7645, «Beneficis en derivats financers designats instruments de cobertura», i 6645, «Pèrdues en derivats financers designats instruments de cobertura», respectivament, quan el derivat s'hagi de valorar pel seu valor raonable i l'esmentada variació s'hagi d'imputar a l'estat de rendiment financer de l'exercici.

d) S'ha de carregar o abonar, amb abonament o càrrec, al compte 134 «Ajustos per valoració d'instruments de cobertura» per la variació del valor de l'instrument derivat que s'hagi determinat com cobertura eficaç, quan el derivat s'hagi de valorar pel seu valor raonable i imputar-se l'esmentada variació a l'estat de rendiment financer d'exercicis posteriors o al valor inicial de la partida coberta.



5431. Actius per altres derivats financers a curt termini.

Recull la valoració favorable per a l'entitat dels derivats financers als quals no s'apliqui la comptabilitat de cobertures.

a) S'ha de carregar per les quantitats satisfetes, si s'escau, en el moment de la contractació, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», o al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», si l'operació s'ha d'imputar al pressupost.

b) S'ha d'abonar per l'import rebut en el moment de la liquidació, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», o al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», si l'operació s'ha d'imputar al pressupost.

c) S'ha de carregar o abonar, per les variacions en el seu valor raonable, amb abonament o càrrec, als subcomptes 7646, «Beneficis en altres derivats financers», i 6646, «Pèrdues en altres derivats financers», respectivament.

5436. Interessos a curt termini de permutes financeres designades instruments de cobertura.

Interessos a cobrar a curt termini per operacions de permuta financera designats instruments de cobertura.

a) S'ha de carregar, per l'import dels interessos meritats durant l'exercici, amb abonament al subcompte 7628, «Ingressos de permutes financeres designades instruments de cobertura».

b) S'ha d'abonar amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», al venciment o cobrament d'interessos.

5437. Interessos a curt termini d'altres permutes financeres.

El seu moviment és anàleg al del subcompte 5436, «Interessos a curt termini de permutes financeres designades instruments de cobertura», utilitzant com a contrapartida el subcompte 7620, «Ingressos de crèdits», en lloc de la 7628, «Ingressos de permutes financeres designades instruments de cobertura».

544. Crèdits a curt termini al personal.

Crèdits concedits al personal de l'entitat, el venciment dels quals no sigui superior a un any.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 542, «Crèdits a curt termini».

545. Dividend a cobrar.

Crèdits per dividendes, siguin definitius o «a compte», la distribució dels quals ha estat acordada per la societat a què corresponen.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar amb abonament:

a.1) Al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», a la subscripció o compra dels valors, per l'import dels dividendes acordats amb venciment en exercici posterior.

a.2) Al compte 760, «Ingressos de participacions en els actius nets/patrimoni», per l'import meritat.

b) S'ha d'abonar, a l'inici del període de repartiment de dividendes, o pel cobrament d'aquests, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

546. Interessos a curt termini de valors representatius de deute.

Interessos a cobrar, amb venciment no superior a un any, de valors representatius de deute.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar amb abonament:

a.1) Al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», a la subscripció o compra dels valors, per l'import dels interessos meritats amb venciment en l'exercici posterior.

a.2) Al compte 761, «Ingressos de valors representatius de deute», pels interessos meritats i no vençuts, en fi d'exercici i en la cancel·lació anticipada.



b) S'ha d'abonar amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», al venciment o cobrament dels interessos i a l'alienació o baixa de l'actiu dels valors.

Al mateix temps, s'ha d'abonar el compte 768, «Diferències positives de canvi», o s'ha de carregar el compte 668, «Diferències negatives de canvi», per les diferències de canvi que s'hagin produït fins aquell moment.

547. Interessos a curt termini de crèdits.

Interessos a cobrar, amb venciment no superior a un any, de crèdits.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, per l'import dels interessos meritats i no vençuts, en fi d'exercici i en la cancel·lació anticipada, amb abonament al subcompte 7620, «Ingressos de crèdits».

b) S'ha d'abonar amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», al venciment o cobrament d'interessos i al reintegrament o baixa de l'actiu del crèdit.

548. Imposicions a curt termini.

Saldos en bancs i institucions de crèdit, formalitzats per mitjà de «compte a termini» o similars, amb venciment no superior a un any. També s'hi han d'incloure, amb el degut desenvolupament en subcomptes, els interessos a cobrar, amb venciment no superior a un any, de les imposicions a termini.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, a la formalització, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

b) S'ha d'abonar, a la recuperació o traspàs dels fons, amb càrrec, generalment, al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

549. Desemborsaments pendents sobre participacions en els actius nets/patrimoni a curt termini.

Desemborsaments pendents, no exigits, sobre participacions en els actius nets/patrimoni de societats mercantils, quan es tracti d'inversions financeres a curt termini.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, minorant la partida en què es reflecteixin les corresponents participacions.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, a l'adquisició o subscripció de les participacions, per l'import pendent de desemborsar, amb càrrec al divisionari corresponent del compte 540, «Inversions financeres a curt termini en instruments de patrimoni».

b) S'ha de carregar, pels desemborsaments que es vagin exigint, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», o al divisionari corresponent del compte 540, «Inversions financeres a curt termini en instruments de patrimoni», pels saldos pendents, quan s'alienin participacions no desemborsades totalment.

55. ALTRES COMPTES FINANCERS.

550. Comptes corrents no bancaris.

554. Cobraments pendents d'aplicació.

555. Pagaments pendents d'aplicació.

556. Moviments interns de tresoreria.

557. Formalització.

558. Provisions de fons per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa.

5580. Provisions de fons per a pagaments a justificar pendents d'aprovació.

5581. Provisions de fons per a avançaments de caixa fixa pendents de justificació.

5584. Lliuraments per a pagaments a justificar pendents de pagament.



5585. Lliuraments per a la reposició d'avançaments de caixa fixa pendents de pagament.

5586. Despeses realitzades amb provisions de fons per a pagaments a justificar pendents d'aprovació.

559. Altres partides pendents d'aplicació.

Recull uns altres comptes financers que no es classifiquin en altres subgrups.

550. Comptes corrents no bancaris.

Comptes corrents d'efectiu mantinguts amb persona natural o jurídica que no sigui banc, banquer o institució de crèdit, ni deutor o creditor que hagi de figurar en el grup 4 «Creditors i deutors».

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Comptes a cobrar», la suma dels seus saldos deutors, i en el passiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Comptes a pagar», la suma dels seus saldos creditors.

S'ha de carregar per les remeses o lliuraments de fons efectuades per l'entitat i s'ha d'abonar per les recepcions de fons a favor de l'entitat, amb abonament i càrrec, respectivament, a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents».

554. Cobraments pendents d'aplicació.

Compte creditor destinat a recollir els cobraments que es produeixen a l'entitat i que no són aplicables als seus conceptes definitius perquè aquesta aplicació provisional és un tràmit previ per a la seva posterior aplicació definitiva.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Comptes a pagar».

El seu moviment, amb caràcter general, és el següent:

a) S'ha d'abonar amb càrrec:

a.1) A comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», per la realització dels cobraments.

a.2) Al compte 442, «Deutors per servei de recaptació», pels cobraments que es realitzin en les entitats encarregades de la gestió de cobrament, quan s'efectuï la comptabilització de forma prèvia a la recepció dels fons, d'acord amb els procediments de gestió establerts.

a.3) Al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», per l'import dels reintegraments imputables al pressupost de despeses quan la normativa aplicable a l'entitat comptable així els prevegi. Aquest assentament és de signe negatiu.

b) S'ha de carregar amb abonament al compte que correspongui en funció de la naturalesa del cobrament.

555. Pagaments pendents d'aplicació.

Compte deutor que recull els pagaments realitzats per l'entitat quan, excepcionalment, es desconeix el seu origen, i en general, els que no es poden aplicar definitivament.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Comptes a cobrar».

El seu moviment, amb caràcter general, és el següent:

a) S'ha de carregar, pels pagaments realitzats, amb abonament a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents».

b) S'ha d'abonar, per l'aplicació definitiva del pagament, en el moment d'obtenir l'esmentada informació, amb càrrec al compte al qual s'hagi d'imputar.

556. Moviments interns de tresoreria.

Recull el trasllat de fons entre diferents comptes de tresoreria de l'entitat subjecte de la comptabilitat.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Efectiu i equivalents a l'efectiu».

El seu moviment, amb caràcter general, és el següent:

a) S'ha de carregar amb abonament al compte que correspongui del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», per la sortida de fons de la tresoreria.



b) S'ha d'abonar amb càrrec al compte que correspongui del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», per l'entrada dels fons procedents d'uns altres comptes de tresoreria.

Nota: La utilització d'aquest compte és opcional.

557. Formalització.

Compte destinat a recollir els cobraments i pagaments que es compensen sense existir moviment real d'efectiu.

El seu moviment, amb caràcter general, és el següent:

a) S'ha de carregar, pels cobraments de l'esmentada naturalesa, amb abonament al compte que hagi de servir de contrapartida d'acord amb la naturalesa de l'operació que els origina.

b) S'ha d'abonar, pels pagaments de l'esmentada naturalesa, amb càrrec al compte que hagi de servir de contrapartida d'acord amb la naturalesa de l'operació que els origina.

El seu saldo ha de ser sempre zero.

Nota: La utilització d'aquest compte és opcional.

558. Provisions de fons per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa.

Recull la situació i els moviments dels fons lliurats per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa, a favor de caixers pagadors integrats orgànicament a l'entitat comptable.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Comptes a cobrar».

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

5580. Provisions de fons per a pagaments a justificar pendents d'aprovació.

Recull els fons per a pagaments a justificar que hagin estat utilitzats i dels quals estigui pendent d'aprovar el corresponent compte justificatiu.

El seu moviment és el següent en funció de l'alternativa adoptada per l'entitat:

1. Quan l'entitat registri de forma individualitzada els pagaments a tercers amb càrrec als lliuraments a justificar:

a) S'ha de carregar, pels pagaments realitzats, amb abonament als subcomptes 5708, «Caixa. Pagaments a justificar», o 5750, «Bancs i institucions de crèdit. Pagaments a justificar», segons correspongui.

b) S'ha d'abonar, una vegada aprovat el compte justificatiu, amb càrrec al compte representatiu de la despesa realitzada, o al subcompte 5586, «Despeses realitzades amb provisions de fons per a pagaments a justificar pendents d'aprovació», en cas de despeses que ja s'hagin reconegut.

El seu saldo deutor recull l'import dels pagaments realitzats amb fons lliurats a justificar el compte justificatiu dels quals estigui pendent d'aprovació.

2. Quan l'entitat opti per regularitzar periòdicament i almenys a fi d'exercici el saldo de la tresoreria per a pagaments a justificar, aquest compte només s'ha de moure en les dates de regularització de l'esmentat saldo:

a) S'ha de carregar o abonar amb abonament o càrrec, respectivament, al subcompte 5750, «Bancs i institucions de crèdit. Pagaments a justificar», al final de cada període de regularització, per la diferència entre el saldo comptable del subcompte 5750 a l'esmentada data i el saldo real dels comptes corrents que representa aquesta última a la mateixa data.

b) Quan l'entitat utilitzi a més caixa d'efectiu per a pagaments a justificar, s'ha de fer simultàniament la següent anotació:

S'ha de carregar o abonar amb abonament o càrrec respectivament al subcompte 5708, «Caixa. Pagaments a justificar», al final de cada període de regularització, per la diferència entre el saldo comptable del subcompte 5708 a l'esmentada data i les existències reals d'efectiu per a pagaments a justificar.

Al final de cada període de regularització, i en qualsevol cas, a fi d'exercici, el seu saldo deutor recull l'import dels fons lliurats amb el caràcter de pagaments a justificar que hagin estat utilitzats i que estiguin pendents de justificar o d'aprovar el compte justificatiu corresponent.



Nota: Quan els procediments organitzatius de l'entitat ho aconsellin o quan les quantitats dipositades a la caixa d'efectiu per a pagaments a justificar siguin escassament significatives, aquest compte ha de recollir també el saldo existent en l'esmentada caixa a la data de regularització. En aquest cas la regularització de la situació dels fons per a pagaments a justificar de l'entitat s'ha d'efectuar únicament amb la primera de les anotacions comptables previstes en el moviment d'aquest compte en el punt 2.

5581. Provisions de fons per a avançaments de caixa fixa pendents de justificació.

Recull l'import dels fons de l'avançament de caixa fixa utilitzat i que està pendent de justificació.

El seu moviment és el següent en funció de l'alternativa adoptada per l'entitat:

1. Quan l'entitat registri de forma individualitzada els pagaments a tercers amb càrrec a l'avançament de caixa fixa:

a) S'ha de carregar, pels pagaments realitzats, amb abonament als subcomptes 5709, «Caixa. Avançaments de caixa fixa», o 5751, «Bancs i institucions de crèdit. Avançaments de caixa fixa», segons correspongui.

b) S'ha d'abonar, a la reposició de l'avançament de caixa fixa, amb càrrec al compte representatiu de la despesa realitzada o al compte 413, «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», en cas de despeses que ja s'hagin reconegut.

El seu saldo deutor recull l'import dels pagaments realitzats amb càrrec a l'avançament de caixa fixa que estiguin pendents de justificar.

2. Quan l'entitat opti per regularitzar periòdicament i, almenys a fi d'exercici, el saldo de la tresoreria relativa a l'avançament de caixa fixa, aquest compte s'ha de moure només en les dates de regularització de l'esmentat saldo:

a) S'ha de carregar o abonar amb abonament o càrrec, respectivament, al subcompte 5751, «Bancs i institucions de crèdit. Avançaments de caixa fixa», al final de cada període de regularització, per la diferència entre el saldo comptable del subcompte 5751 a l'esmentada data i el saldo real dels comptes corrents que representa aquest últim en la mateixa data.

b) Quan l'entitat utilitzi caixa d'efectiu per a avançaments de caixa fixa, s'ha de fer simultàniament la següent anotació:

S'ha de carregar o abonar amb abonament o càrrec respectivament al subcompte 5709, «Caixa. Avançaments de caixa fixa», al final de cada període de regularització, per la diferència entre el saldo comptable del subcompte 5709 en l'esmentada data i les existències reals d'efectiu per a avançaments de caixa fixa.

Al final de cada període de regularització, i en qualsevol cas, a fi d'exercici, el seu saldo deutor recull l'import dels fons lliurats amb càrrec a l'avançament de caixa fixa que hagin estat utilitzats i que estiguin pendents de justificar.

Nota: Quan els procediments organitzatius de l'entitat ho aconsellin o quan les quantitats dipositades a la caixa d'efectiu per a avançaments de caixa fixa siguin escassament significatives, aquest compte ha de recollir també el saldo existent en l'esmentada caixa en la data de regularització. En aquest cas la regularització de la situació dels fons de l'avançament de caixa fixa de l'entitat s'ha d'efectuar únicament amb la primera de les anotacions comptables previstes en el moviment d'aquest compte en el punt 2.

5584. Lliuraments per a pagaments a justificar pendents de pagament.

Recull els lliuraments pressupostaris expedits de fons a justificar que estiguin pendents de pagament.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», per la tramitació de la proposta de pagament corresponent a lliuraments de fons amb el caràcter de pagaments a justificar.

b) S'ha d'abonar, amb càrrec al subcompte 5750, «Bancs i institucions de crèdit. Pagaments a justificar», pels pagaments realitzats amb càrrec al compte operatiu.

El seu saldo deutor recull l'import dels lliuraments expedits per a provisions de fons a justificar que no hagin estat fets efectius i, per tant, no s'hagi produït l'ingrés d'aquests en el compte corrent restringit de pagaments.



5585. Lliuraments per a la reposició d'avançaments de caixa fixa pendents de pagament.

Recull els lliuraments expedits per a la reposició d'avançaments de caixa fixa que estiguin pendents de pagament.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», per la tramitació de la proposta de pagament corresponent a lliuraments per a la reposició de l'avançament de caixa fixa.

b) S'ha d'abonar, amb càrrec al subcompte 5751, «Bancs i institucions de crèdit. Avançaments de caixa fixa», pels pagaments realitzats amb càrrec al compte operatiu.

El seu saldo deutor recull l'import dels lliuraments expedits per a la reposició d'avançaments de caixa fixa que no hagin estat fets efectius i, per tant, no s'hagi produït l'ingrés d'aquests en el compte corrent restringit de pagaments.

5586. Despeses realitzades amb provisions de fons per a pagaments a justificar pendents d'aprovació.

Recull les despeses i altres adquisicions realitzades pels perceptors de fons lliurats a justificar que a fi d'exercici estiguin pendents d'aprovació.

El seu moviment és el següent segons l'alternativa adoptada per l'entitat:

1. Quan l'entitat registri de forma individualitzada els pagaments a tercers amb càrrec als lliuraments a justificar:

a) S'ha d'abonar, per les despeses realitzades pendents d'aprovar a fi d'exercici, amb càrrec als comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa» o de l'estat de situació financera representatius de la despesa pressupostària realitzada.

b) S'ha de carregar, amb abonament al subcompte 5580, «Provisions de fons per a pagaments a justificar pendents d'aprovació», una vegada aprovat el compte justificatiu.

El seu saldo, creditor, recull les despeses realitzades amb càrrec a lliuraments a justificar que estiguin pendents d'aprovació.

2. Quan l'entitat opti per regularitzar periòdicament i almenys a fi d'exercici el saldo de la tresoreria per a pagaments a justificar.

a) S'ha d'abonar, per les despeses realitzades pendents d'aprovar a fi d'exercici, amb càrrec als comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa» o de l'estat de situació financera representatius de la despesa pressupostària realitzada.

b) S'ha de carregar amb abonament als comptes d'imputació que corresponguin per les despeses i altres adquisicions realitzades que estaven pendents d'aprovació al final de l'exercici anterior.

A fi d'exercici, el seu saldo, creditor, recull les despeses realitzades amb càrrec a lliuraments a justificar que estiguin pendents d'aprovació.

559. Altres partides pendents d'aplicació.

Compte que recull els cobraments, quan se'n desconeix l'origen i si són o no pressupostaris i, en general, els que no es poden aplicar definitivament per causes diferents a les previstes en uns altres comptes.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Comptes a pagar».

El seu moviment, amb caràcter general, és el següent:

a) S'ha d'abonar amb càrrec a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», o al compte 554, «Cobraments pendents d'aplicació», segons sigui procedent, pels cobraments, l'aplicació definitiva dels quals es desconeix.

b) S'ha de carregar amb abonament al compte a què s'ha d'imputar el cobrament, en el moment d'obtenir aquesta informació, per l'aplicació definitiva d'aquest.

56. FIANCES I DIPÒSITS REBUTS I CONSTITUÏTS A CURT TERMINI I AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ.

560. Fiances rebudes a curt termini.



561. Dipòsits rebuts a curt termini.

565. Fiances constituïdes a curt termini.

566. Dipòsits constituïts a curt termini.

567. Despeses financeres pagades per endavant.

568. Ingressos financers cobrats per endavant.

La part de les fiances i dipòsits, rebuts o constituïts, a llarg termini que tingui venciment a curt ha de figurar en el passiu o actiu corrent de l'estat de situació financera; a aquests efectes s'ha de traspasar a aquest subgrup l'import que representin les fiances i dipòsits a llarg termini amb venciment a curt dels comptes corresponents dels subgrups 18, «Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini», i 26, «Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini».

560. Fiances rebudes a curt termini.

Efectiu rebut com a garantia del compliment d'una obligació, a termini no superior a un any.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Passius Financers».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, a la constitució, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», si l'operació no s'ha d'imputar al pressupost.

b) S'ha de carregar amb abonament:

b.1) Al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», a la cancel·lació de la fiança, segons sigui procedent.

b.2) Al compte 778, «Ingressos excepcionals», per l'incompliment de l'obligació afermada que determini pèrdues en la fiança.

561. Dipòsits rebuts a curt termini.

Efectiu rebut en concepte de dipòsit irregular, a termini no superior a un any.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Passius Financers».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, a la constitució, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», si l'operació no s'ha d'imputar al pressupost.

b) S'ha de carregar, a la cancel·lació, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», segons sigui procedent.

565. Fiances constituïdes a curt termini.

Efectiu lliurat com a garantia del compliment d'una obligació, a termini no superior a un any.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Actius financers ».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, a la constitució, per l'efectiu lliurat, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», si l'operació no s'ha d'imputar al pressupost.

b) S'ha d'abonar amb càrrec:

b.1) Al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», a la cancel·lació de la fiança, segons sigui procedent.

b.2) Al compte 678, «Despeses excepcionals», per incompliment de l'obligació fiançada que determini pèrdues en la fiança.

566. Dipòsits constituïts a curt termini.



Efectiu lliurat en concepte de dipòsit irregular, a termini no superior a un any.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Actius financers».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, a la constitució, per l'efectiu lliurat, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», si l'operació no s'ha d'imputar al pressupost.

b) S'ha d'abonar, a la cancel·lació, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», o a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», segons sigui procedent.

567. Despeses financeres pagades per endavant.

Despeses financeres pagades per l'entitat que corresponen a l'exercici següent.

Ha de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Altres actius corrents».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, en el tancament de l'exercici, amb abonament als comptes del subgrup 66, «Despeses financeres», que hagin registrat les despeses financeres a imputar a l'exercici posterior.

b) S'ha d'abonar, al principi de l'exercici següent, amb càrrec a comptes del subgrup 66.

568. Ingressos financers cobrats per endavant.

Ingressos financers cobrats per l'entitat i que corresponen a l'exercici següent.

Ha de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Altres actius corrents».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, en el tancament de l'exercici, amb càrrec als comptes del subgrup 76, «Ingressos financers», que hagin registrat els ingressos financers a imputar a l'exercici posterior.

b) S'ha de carregar, al principi de l'exercici següent, amb abonament a comptes del subgrup 76.

57. EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS.

570. Caixa.

5700. Caixa.

5708. Caixa. Pagaments a justificar.

5709. Caixa. Avançaments de caixa fixa.

571. Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius.

573. Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de recaptació.

575. Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de pagaments.

5750. Bancs i institucions de crèdit. Pagaments a justificar.

5751. Bancs i institucions de crèdit. Avançaments de caixa fixa.

576. Bancs i institucions de crèdit. Altres comptes restringits de pagaments.

5760. Bancs i institucions de crèdit. Pagament de nòmines.

5761. Banc i institucions de crèdit. Altres pagaments en ferm.

577. Actius líquids equivalents a l'efectiu.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Efectiu i equivalents a l'efectiu».

570. Caixa.

Disponibilitats de mitjans líquids.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:



5700. Caixa.

a) S'ha de carregar, a l'entrada de mitjans líquids, amb abonament als comptes que hagin de servir de contrapartida segons la naturalesa de l'operació que dona lloc al cobrament.

b) S'ha d'abonar, a la seva sortida, amb càrrec als comptes que hagin de servir de contrapartida segons la naturalesa de l'operació que dona lloc al pagament.

5708. Caixa. Pagaments a justificar.

Disponibilitats líquides destinades a pagaments a justificar.

El seu moviment és el següent en funció de l'alternativa adoptada per l'entitat:

1. Quan l'entitat registri de forma individualitzada els pagaments a tercers amb càrrec als lliuraments a justificar:

a) S'ha de carregar, generalment, amb abonament al subcompte 5750, «Banc i institucions de crèdit. Pagaments a justificar», pels fons rebuts per a pagaments a justificar en efectiu.

b) S'ha d'abonar amb càrrec al subcompte 5580, «Provisions de fons per a pagaments a justificar pendents d'aprovació», pels pagaments realitzats.

El seu saldo deutor recull els fons líquids per a pagaments a justificar existents en caixes d'efectiu de l'esmentada naturalesa.

2. Quan l'entitat opti per regularitzar periòdicament i almenys a fi d'exercici el saldo del compte de tresoreria corresponent a pagaments a justificar:

a) S'ha de carregar o abonar, en el moment de la regularització de la situació dels fons amb abonament o càrrec al subcompte 5580, «Provisions de fons per a pagaments a justificar pendents d'aprovació», per la diferència entre el saldo comptable que presenti el compte a l'esmentada data i el saldo real d'efectiu per a pagaments a justificar existent a la caixa.

En aquesta segona alternativa aquest compte només s'ha de moure en les dates de regularització de l'esmentat saldo.

El saldo deutor d'aquest compte després de la seva regularització i en tot cas a fi d'exercici, recull els fons líquids per a pagaments a justificar existents en caixes d'efectiu de l'esmentada naturalesa.

5709. Caixa. Avançaments de caixa fixa.

Disponibilitats líquides per a avançaments de caixa fixa.

El seu moviment és el següent en funció de l'alternativa adoptada per l'entitat:

1. Quan l'entitat registri de forma individualitzada els pagaments a tercers amb càrrec a l'avançament de caixa fixa:

a) S'ha de carregar, generalment, amb abonament al subcompte 5751, «Banc i institucions de crèdit. Avançaments de caixa fixa», pels fons rebuts.

b) S'ha d'abonar amb càrrec al subcompte 5581, «Provisions de fons per a avançaments de caixa fixa pendents de justificació», pels pagaments realitzats.

El seu saldo deutor recull els fons líquids per a avançaments de caixa fixa existents en caixes d'efectiu de l'esmentada naturalesa.

2. Quan l'entitat opti per regularitzar periòdicament i almenys a fi d'exercici el saldo del compte de tresoreria corresponent a avançaments de caixa fixa:

a) S'ha de carregar o abonar, en el moment de la regularització de la situació dels fons amb abonament o càrrec al subcompte 5581, «Provisions de fons per a avançaments de caixa fixa pendents de justificació», per la diferència entre el saldo comptable que presenti el compte en l'esmentada data i el saldo real d'efectiu per a avançaments de caixa fixa existent a la caixa.

En aquesta segona alternativa aquest compte només s'ha de moure en les dates de regularització de l'esmentat saldo.

El saldo deutor d'aquest compte després de la seva regularització i en tot cas a fi d'exercici, recull els fons líquids per a avançaments de caixa fixa existents en caixes d'efectiu de l'esmentada naturalesa.

571. Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius.



Saldos a favor de l'entitat en comptes operatius, de disponibilitat immediata, en bancs i institucions de crèdit.

El seu moviment, amb caràcter general, és el següent:

a) S'ha de carregar, per les entrades d'efectiu o per les transferències rebudes, amb abonament als comptes que hagin de servir de contrapartida segons la naturalesa de l'operació que dona lloc al cobrament.

b) S'ha d'abonar, per la disposició total o parcial del saldo, amb càrrec als comptes que hagin de servir de contrapartida d'acord amb la naturalesa de l'operació que dona lloc al pagament.

573. Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de recaptació.

Saldos a favor de l'entitat en comptes restringits de recaptació.

El seu moviment, amb caràcter general, és el següent:

a) S'ha de carregar, per les entrades d'efectiu, amb abonament als comptes que hagin de servir de contrapartida segons la naturalesa de l'operació que dona lloc al cobrament.

b) S'ha d'abonar, pels traspassos realitzats, amb càrrec al compte que correspongui d'aquest mateix subgrup.

575. Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de pagaments.

Saldos a favor de l'entitat en comptes restringits de provisions de fons per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

5750. Banc i institucions de crèdit. Pagaments a justificar.

Saldos a favor de l'entitat en comptes restringits de pagaments per a la realització de pagaments a justificar:

El seu moviment és el següent segons l'alternativa adoptada per l'entitat:

1. Quan l'entitat registri de forma individualitzada els pagaments a tercers amb càrrec als lliuraments a justificar:

a) S'ha de carregar amb abonament:

a.1) Al subcompte 5584, «Lliuraments per a pagaments a justificar pendents de pagament», per les entrades de fons provinents del compte operatiu pels lliuraments expedits a justificar.

a.2) Al compte 400, «Creditors obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», pels reintegraments de pagaments a justificar que, d'acord amb la normativa aplicable a l'entitat, s'hagin d'aplicar a pressupost de despeses. Aquest assentament té signe negatiu.

b) S'ha d'abonar amb càrrec:

b.1) Al subcompte 5580, «Provisions de fons per a pagaments a justificar pendents d'aprovació», pels pagaments realitzats als creditors finals.

b.2) Al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», pels reintegraments de les quantitats no invertides de lliuraments a justificar, quan aquells s'hagin d'aplicar al pressupost d'ingressos.

2. Quan l'entitat opti per regularitzar periòdicament i almenys a fi d'exercici el saldo del compte de tresoreria corresponent a pagaments a justificar:

a) S'ha de carregar amb abonament:

a.1) Al subcompte 5584, «Lliuraments per a pagaments a justificar pendents de pagament», per les entrades de fons provinents del compte operatiu pels lliuraments expedits a justificar.

a.2) Al compte 400, «Creditors obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», pels reintegraments de pagaments a justificar que, d'acord amb la normativa aplicable a l'entitat, s'hagin d'aplicar a pressupost de despeses. Aquest assentament té signe negatiu.

b) S'ha d'abonar amb càrrec:

b.1) Al compte representatiu de la despesa realitzada, quan es produeixi l'aprovació dels comptes justificatius del lliurament a justificar.



b.2) Al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», pels reintegraments de les quantitats no invertides de lliuraments a justificar, quan aquells s'hagin d'aplicar al pressupost d'ingressos.

c) S'ha d'abonar o carregar al final de cada període de regularització, amb càrrec o abonament, respectivament al subcompte 5580, «Provisions de fons per a pagaments a justificar pendents d'aprovació», per la diferència entre el saldo comptable que presenti a l'esmentada fitxa i el saldo real per a pagaments a justificar del compte corrent de provisions de fons que representa. Aquesta operació té per objecte que el saldo comptable del subcompte 5750, «Banc i institucions de crèdit. Pagaments a justificar», després de la regularització representi els saldos per a pagaments a justificar a favor de l'entitat en comptes restringits de provisions de fons.

5751. Banc i institucions de crèdit. Avançaments de caixa fixa.

Saldos a favor de l'entitat en comptes restringits de pagaments d'avançaments de caixa fixa.

El seu moviment és el següent segons l'alternativa adoptada per l'entitat:

1. Quan l'entitat registri de forma individualitzada els pagaments a tercers amb càrrec a l'avançament de caixa fixa:

a) S'ha de carregar amb abonament:

a.1) Al compte que correspongui del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», segons es tracti de traspassos de caixa o comptes operatius, per la provisió inicial de fons a la «caixa fixa» o increments d'aquesta.

a.2) Al subcompte 5585, «Lliuraments per a la reposició d'avançaments de caixa fixa pendents de pagament», per les entrades de fons provinents de les reposicions dels avançaments de caixa fixa.

b) S'ha d'abonar amb càrrec:

b.1) Al subcompte 5581, «Provisions de fons per a avançaments de caixa fixa pendents de justificació», pels pagaments realitzats als creditors finals.

b.2) Al compte 571, «Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius», pels moviments de fons corresponents a cancel·lacions o disminucions de l'avançament de caixa fixa.

2. Quan l'entitat opti per regularitzar periòdicament i almenys a fi d'exercici el saldo del compte de tresoreria corresponent a avançaments de caixa fixa:

a) S'ha de carregar amb abonament:

a.1) Al compte que correspongui del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», segons es tracti de traspassos de caixa o comptes operatius, per la provisió inicial de fons a la «caixa fixa» o increments d'aquesta.

a.2) Al subcompte 5585, «Lliuraments per a la reposició d'avançaments de caixa fixa pendents de pagament», per les entrades de fons provinents de les reposicions dels avançaments de caixa fixa.

b) S'ha d'abonar amb càrrec:

b.1) Al compte representatiu de la despesa realitzada, quan es produeixi la reposició de l'avançament de caixa fixa.

b.2) Al compte 571, «Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius», pels moviments de fons corresponents a cancel·lacions o disminucions de l'avançament de caixa fixa.

c) S'ha d'abonar o carregar al final de cada període de regularització, amb càrrec o abonament, respectivament al subcompte 5581, «Provisions de fons per a avançaments de caixa fixa pendents de justificació», per la diferència entre el saldo comptable que presenti a l'esmentada fitxa i el saldo real per a avançaments de caixa fixa del compte corrent de provisions de fons que representa. Aquesta operació té per objecte que el saldo comptable del subcompte 5751, «Banc i institucions de crèdit. Avançaments de caixa fixa», després de la regularització representi els saldos per a avançaments de caixa fixa a favor de l'entitat en comptes restringits de provisions de fons.

576. Bancs i institucions de crèdit. Altres comptes restringits de pagaments.

Saldos a favor de l'entitat comptable en comptes restringits de pagaments diferents de les de provisió de fons, inclosos en el compte 575, «Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de pagaments».

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:



5760. Bancs i institucions de crèdit. Pagament de nòmines.

Compte que recull els saldos a favor de l'entitat en comptes restringits per a pagaments de nòmines.

El saldo d'aquest compte es regularitza amb la periodicitat que determini l'entitat comptable i almenys a fi d'exercici, mitjançant els següents assentaments comptables:

a) S'ha de carregar, amb abonament al subcompte 4190, «Creditors per pagaments en ferm pendents de realitzar», pels saldos per a pagaments de nòmines pendents d'utilitzar.

b) S'ha d'abonar de forma simultània al registre anterior, amb càrrec al mateix subcompte 4190, «Creditors per pagaments en ferm pendents de realitzar», pels saldos per a pagaments de nòmines que estaven pendents d'utilitzar al final del període anterior.

El seu saldo, deutor, recull els fons no utilitzats per al pagament de nòmines en el moment de la regularització.

5761. Bancs i institucions de crèdit. Altres pagaments en ferm.

Compte que recull els saldos a favor de l'entitat en comptes restringits per a la realització de pagaments en ferm diferents dels previstos en uns altres comptes.

El saldo d'aquest compte es regularitza amb la periodicitat que determini l'entitat comptable i almenys a fi d'exercici, mitjançant els següents assentaments comptables:

a) S'ha de carregar amb abonament al subcompte 4190, «Creditors per pagaments en ferm pendents de realitzar», pels saldos per a pagaments en ferm pendents d'utilitzar.

b) S'ha d'abonar de forma simultània al registre anterior, amb càrrec al mateix subcompte 4190, «Creditors per pagaments en ferm pendents de realitzar», pels saldos per a pagaments en ferm que estaven pendents d'utilitzar al final del període anterior.

El seu saldo, deutor, recull els fons per a pagaments en ferm no utilitzats en el moment de la regularització.

577. Actius líquids equivalents a l'efectiu.

Inversions financeres de gran liquiditat, que compleixin totes les condicions següents:

– Es realitzen amb l'objectiu de rendibilitzar excedents temporals d'efectiu i formen part de la gestió normal de la liquiditat de l'entitat.

– En el moment de la seva formalització tenen un venciment inferior a 3 mesos.

– Són fàcilment convertibles en imports determinats d'efectiu sense incórrer en penalitzacions significatives.

– Estan subjectes a un risc poc significatiu de canvis en el seu valor.

El seu moviment, amb caràcter general, és el següent:

a) S'ha de carregar, pel seu preu d'adquisició, amb abonament, generalment, al compte 571, «Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius», o al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», si l'operació s'hagués d'imputar al pressupost.

b) S'ha de carregar, pels interessos explícits o implícits meritats, amb abonament, generalment, al compte 769, «Altres ingressos financers».

c) S'ha d'abonar per l'import rebut en el moment de l'alienació o liquidació de la inversió, amb càrrec, generalment, al compte 571, «Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius», o al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», si l'operació s'hagués d'imputar al pressupost.

58. PROVISIONS A CURT TERMINI.

580. Provisió per retribucions a llarg termini al personal

582. Provisió a curt termini per a responsabilitats.

583. Provisió a curt termini per desmantellament, retir o rehabilitació de l'immobilitzat no financer.

585. Provisió a curt termini per a devolució d'ingressos.

589. Altres provisions a curt termini.



Recull les provisions incloses en el subgrup 14, «Provisions a llarg termini», la cancel·lació de les quals es prevegi en el curt termini, així com les provisions que en el moment del seu reconeixement s'espera haver de cancel·lar en un termini no superior a un any.

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en el passiu corrent de l'estat de situació financera en l'epígraf «Provisions a curt termini».

El moviment dels comptes d'aquest subgrup és anàleg al dels corresponents comptes del subgrup 14, «Provisions a llarg termini».

585. Provisió a curt termini per a devolució d'ingressos.

Recull les devolucions d'impostos i d'altres ingressos que l'entitat espera realitzar en un termini no superior a un any, respecte de les quals existeix incertesa sobre el seu import exacte o sobre el seu venciment.

El seu moviment, amb caràcter general, és el següent:

a) S'ha d'abonar, en el tancament de l'exercici, per l'import estimat de les devolucions d'ingressos que l'entitat ha de realitzar, amb càrrec als comptes corresponents dels grups 6, «Compres i despeses per naturalesa», i 7, «Vendes i ingressos per naturalesa».

b) S'ha de carregar amb abonament:

b.1) Al compte 418, «Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions», en el moment en què es dicti l'acord de devolució d'ingressos.

b.2) Al subcompte 7955, «Excés de provisió per a devolució d'ingressos», per la diferència positiva entre l'import de la provisió existent a fi d'exercici anterior i els imports efectivament tornats amb càrrec a aquesta.

59. DETERIORAMENT DE VALOR D'INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI.

593. Deteriorament de valor de participacions a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades.

594. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades.

5940. Deteriorament de valor de valors mantinguts al venciment.

5941. Deteriorament de valor de valors disponibles per a la venda.

595. Deteriorament de valor de crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades.

596. Deteriorament de valor de participacions en els actius nets/patrimoni a curt termini.

597. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a curt termini.

5970. Deteriorament de valor de valors mantinguts al venciment.

5971. Deteriorament de valor de valors disponibles per a la venda.

598. Deteriorament de valor de crèdits a curt termini.

Recull les correccions de valor motivades per les pèrdues per deteriorament dels actius financers inclosos en aquest grup.

S'ha de traspasar a aquest subgrup l'import de les correccions de valor per deteriorament de les inversions financeres a llarg termini, que figuren en el subgrup 29, «Deteriorament de valor d'actius no corrents», quan les esmentades inversions es traspassin a aquest grup.

Els comptes d'aquest subgrup han de minorar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera la partida en la qual figuri el corresponent element patrimonial.

593. Deteriorament de valor de participacions a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades.

Correccions valoratives per deteriorament del valor de les participacions a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar per l'import del deteriorament estimat que s'hagi d'imputar a resultats, amb càrrec al subcompte 6961, «Pèrdues per deteriorament de participacions en societats del grup, multigrup i associades».



b) S'ha de carregar, amb abonament:

b.1) Al subcompte 7961, «Reversió del deteriorament de participacions en societats del grup, multigrup i associades», quan desapareguin les causes que van determinar el reconeixement de la correcció valorativa per deteriorament.

b.2) Al corresponent compte del subgrup 53, «Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades», quan s'alienin els valors o es donin de baixa de l'actiu per qualsevol altre motiu.

594. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades.

Correccions valoratives per deteriorament del valor d'inversions a curt termini en valors representatius de deute emesos per entitats del grup, multigrup i associades.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar per l'import del deteriorament estimat, amb càrrec al subcompte 6965, «Pèrdues per deteriorament de valors representatius de deute d'entitats del grup, multigrup i associades».

b) S'ha de carregar, amb abonament:

b.1) Al subcompte 7965, «Reversió del deteriorament de valors representatius de deute d'entitats del grup, multigrup i associades», quan desapareguin les causes que van determinar el reconeixement de la correcció valorativa per deteriorament.

b.2) Al divisionari corresponent del compte 531, «Valors representatius de deute a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades», quan s'alienin els valors o es donin de baixa de l'actiu per qualsevol altre motiu.

595. Deteriorament de valor de crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades.

Correccions valoratives per deteriorament del valor de crèdits a curt termini concedits a entitats del grup, multigrup i associades.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar per l'import del deteriorament estimat, amb càrrec al subcompte 6970, «Pèrdues per deteriorament de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades».

b) S'ha de carregar, quan desapareguin les causes que van determinar el reconeixement de la correcció valorativa per deteriorament o quan es donin de baixa els saldos dels crèdits corresponents, amb abonament al subcompte 7970, «Reversió del deteriorament de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades».

596. Deteriorament de valor de participacions en els actius nets/patrimoni a curt termini.

Correccions valoratives per deteriorament del valor de les participacions a curt termini en entitats que no són del grup, multigrup i associades.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar per l'import del deteriorament estimat, amb càrrec al subcompte 6962, «Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments d'actius nets/patrimoni d'altres entitats».

b) S'ha de carregar amb abonament al subcompte 5400, «Inversions a curt termini en instruments de patrimoni disponibles per a la venda», quan s'alienin o donin de baixa les participacions.

597. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a curt termini.

Correccions valoratives per deteriorament del valor d'inversions a curt termini en valors representatius de deute emesos per entitats que no són del grup, multigrup i associades.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és anàleg al del compte 594, «Deteriorament de valor de valors representatius de deute a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades», utilitzant com a contrapartida els subcomptes 6966, «Pèrdues per deteriorament de valors representatius de deute d'altres entitats», i 7966, «Reversió del deteriorament de valors representatius de deute d'altres entitats».

598. Deteriorament de valor de crèdits a curt termini.



Correccions valoratives per deteriorament del valor de crèdits a curt termini concedits a entitats que no són del grup, multigrup i associades.

El seu moviment és anàleg al del compte 595, «Deteriorament de valor de crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades», utilitzant com a contrapartida els subcomptes 6971, «Pèrdues per deteriorament de crèdits a altres entitats», i 7971, «Reversió del deteriorament de crèdits a altres entitats».



Grup 6

Compres i despeses per naturalesa

Aprovisionaments de mercaderies i altres béns adquirits per l'entitat per revendre'ls, bé sigui sense alterar la seva forma o substància, o prèvia adaptació, transformació o construcció.

Comprèn els comptes destinats a recollir, d'acord amb la seva naturalesa o destí, les despeses imputables a l'estat de rendiment financer de l'exercici.

Les denominacions i codis dels comptes dels subgrups 60, «Compres», i 61, «Variació d'existències», són orientatives, per tant, cada entitat pot desenvolupar tants comptes com la seva activitat exigeixi.

En general tots els comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa», s'abonen, en el tancament de l'exercici, amb càrrec al compte 129, «Resultat de l'exercici»; per això, en exposar els moviments dels successius comptes del grup només s'ha de fer referència als motius de càrrec. En les excepcions s'han d'esmentar els motius d'abonament i comptes de contrapartida.

60. COMPRES.

600. Compres de mercaderies.

601. Compres de primeres matèries.

602. Compres d'altres aprovisionaments.

605. Compres d'actius adquirits per a altres entitats.

606. Descomptes sobre compres per pagament immediat.

6060. Descomptes sobre compres per pagament immediat de mercaderies.

6061. Descomptes sobre compres per pagament immediat de primeres matèries.

6062. Descomptes sobre compres per pagament immediat d'altres aprovisionaments.

607. Treballs realitzats per altres entitats.

608. Devolucions de compres i operacions similars.

6080. Devolucions de compres de mercaderies.

6081. Devolucions de compres de primeres matèries.

6082. Devolucions de compres d'altres aprovisionaments.

609. Ràpels per compres.

6090. Ràpels per compres de mercaderies.

6091. Ràpels per compres de primeres matèries.

6092. Ràpels per compres d'altres aprovisionaments.

600/601/602/605/607 Compres de.../Treballs realitzats per altres entitats.

Recullen l'aprovisionament de mercaderies i altres béns inclosos en els subgrups 30, «Comercials», 31, «Primeres matèries», i 32, «Altres aprovisionaments», destinats a la venda o a ser consumits durant l'exercici econòmic.

Comprèn també els treballs que, tot i formar part del procés de producció pròpia, s'encarreguin a altres entitats.

El seu moviment és el següent:

S'han de carregar, per l'import de les compres, a la recepció de la mercaderia, o a la seva posada en camí si es transporta per compte de l'entitat, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 40, «Creditors pressupostaris», i 41, «Creditors no pressupostaris».

En particular, el compte 607, «Treballs realitzats per altres entitats», s'ha de carregar a la recepció dels treballs encarregats a altres entitats.

606. Descomptes sobre compres per pagament immediat.

Descomptes i assimilats que li concedeixin a l'entitat els seus proveïdors, per pagament immediat, no inclosos en factura.

El seu moviment és el següent:



a) S'ha d'abonar, pels descomptes i assimilats concedits, per pagament immediat, amb càrrec, generalment, al compte 405, «Creditors per operacions comercials. Pressupost corrent» o, si s'escau, al compte 406, «Creditors per operacions comercials. Pressupostos tancats».

b) S'ha de carregar, pel seu saldo, en el tancament de l'exercici, amb abonament al compte 129, «Resultat de l'exercici».

608. Devolucions de compres i operacions similars.

Remeses tornades a proveïdors, normalment per incompliment en les condicions de la comanda.

En aquest compte també s'han de comptabilitzar els descomptes i similars originats per la mateixa causa, que siguin posteriors a la recepció de la factura.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, per l'import de les compres que es tornin, i si s'escau, pels descomptes i similars obtinguts, amb càrrec, generalment, al compte 405, «Creditors per operacions comercials. Pressupost corrent» o, si s'escau, al compte 406, «Creditors per operacions comercials. Pressupostos tancats». «Creditors pressupostaris». Si les compres que es tornen han estat pagades, s'ha d'abonar aquest compte amb càrrec, generalment, al compte 435, «Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent».

b) S'ha de carregar, pel seu saldo, en el tancament de l'exercici, amb abonament al compte 129, «Resultat de l'exercici».

609. Ràpels per compres.

Descomptes i similars que li siguin concedits a l'entitat, perquè ha assolit un determinat volum de comandes.

Amb caràcter general el seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, pels ràpels que corresponguin a l'entitat, concedits pels creditors, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 43, «Deutors pressupostaris».

b) S'ha de carregar, pel seu saldo, en el tancament de l'exercici, amb abonament al compte 129, «Resultat de l'exercici».

61. VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES.

610. Variació d'existències de mercaderies.

611. Variació d'existències de primeres matèries.

612. Variació d'existències d'altres aprovisionaments.

610/611/612. Variació d'existències de...

Comptes destinats a registrar, en el tancament de l'exercici, les variacions entre les existències finals i les inicials, corresponents als subgrups 30, «Comercials», 31, «Primeres matèries», i 32, «Altres aprovisionaments».

S'han de carregar per l'import de les existències inicials i s'han d'abonar pel de les existències finals, amb abonament i càrrec, respectivament, a comptes dels subgrups 30, «Comercials», 31, «Primeres matèries», i 32, «Altres aprovisionaments». El saldo que resulti en aquests comptes s'ha de carregar o abonar, segons els casos, al compte 129, «Resultat de l'exercici».

62. SERVEIS EXTERIORS.

620. Despeses de recerca i desenvolupament.

621. Arrendaments i cànons.

6210. Terrenys i béns naturals.

6211. Construccions.

6212. Infraestructures.

6213. Béns del patrimoni històric.

6214. Maquinària, utilitatge, instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.

6215. Mobiliari.



6216. Equips per a processos d'informació.

6217. Altre propietat, planta i equipament.

6218. Cànon.

6219. Propietat intel·lectual.

622. Reparacions i conservació.

6220. Terrenys i béns naturals.

6221. Construccions.

6222. Infraestructures.

6223. Béns del patrimoni històric.

6224. Maquinària i utilatge.

6225. Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.

6226. Mobiliari.

6227. Equips per a processos d'informació.

6228. Altre propietat, planta i equipament.

6229. Propietats d'inversió.

623. Serveis de professionals independents.

624. Transports.

625. Primes d'assegurances.

626. Serveis bancaris i similars.

627. Publicitat, propaganda i relacions públiques.

628. Subministraments.

6280. Energia elèctrica.

6281. Aigua.

6282. Gas.

6283. Combustibles.

6289. Altres subministraments.

629. Comunicacions i altres serveis.

6290. Material d'oficina ordinari no inventariable.

6291. Premsa, revistes, llibres i altres publicacions.

6292. Neteja i lavabo.

6293. Seguretat.

6294. Dietes.

6295. Locomoció.

6296. Traslats.

6297. Comunicacions telefòniques.

6298. Altres comunicacions.

6299. Altres serveis.

Serveis de naturalesa diversa adquirits per l'entitat, no inclosos en el subgrup 60, «Compres» o que no formin part del preu d'adquisició de l'immobilitzat o de les inversions financeres.

Els comptes del subgrup s'han de carregar amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 40, «Creditors pressupostaris», pel reconeixement de l'obligació.

620. Despeses de recerca i desenvolupament.



Recull, entre d'altres, les despeses de recerca i desenvolupament per serveis encarregats a empreses, universitats o altres institucions dedicades a la investigació científica o tecnològica.

621. Arrendaments i cànon.

Import de les despeses, meritats pel lloguer o arrendament operatiu de béns, mobles i immobles, així com les quantitats fixes o variables que se satisfan pel dret a l'ús o a la concessió d'ús de les diferents manifestacions de la propietat industrial o de la propietat intel·lectual.

622. Reparacions i conservació.

En aquest compte s'han de comptabilitzar les despeses de sosteniment dels béns comptabilitzats en el grup 2, «Actiu no corrent», sempre que siguin per compte de l'entitat.

623. Serveis de professionals independents.

Import que se satisfà als professionals pels serveis prestats a l'entitat.

Comprèn els honoraris d'economistes, advocats, auditors, notaris, etc., així com les comissions d'agents mediadors independents.

624. Transports.

Transports a càrrec de l'entitat, realitzats per tercers, quan no sigui procedent incloure'ls en el preu d'adquisició de l'immobilitzat o de les existències. En aquest compte s'han de registrar, entre d'altres, els transports de vendes.

625. Primes d'assegurances.

Quantitats meritades per l'entitat en concepte de primes d'assegurances, excepte les que es refereixen al personal, que s'han de comptabilitzar dins del compte 642, «Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador», quan es tracti de quotes als diferents règims de seguretat social, 643, «Retribucions a llarg termini mitjançant sistemes d'aportació definida» i 644, «Retribucions a llarg termini mitjançant sistemes de prestació definida», per l'import de les aportacions meritades a plans de pensions o un altre sistema anàleg de cobertura de situacions de jubilació, invalidesa o mort i en la 649, «Altres despeses socials», quan ho siguin per assegurances sobre la vida, malaltia, etc., contractats per l'entitat amb altres entitats.

626. Serveis bancaris i similars.

Quantitats satisfetes en concepte de serveis bancaris i similars, que no tinguin la consideració de despeses financeres.

627. Publicitat, propaganda i relacions públiques.

Despeses de divulgació, edició, catàlegs, repertoris i qualsevol altre mitjà de propaganda i publicitat conduent a informar els ciutadans dels serveis de l'entitat, campanyes de divulgació, orientació i de foment o promoció cultural, artística i comercial; les campanyes informatives sobre despeses i ingressos públics, emissió de deute públic; seguretat viària; medicina preventiva i alimentació; i, en general, les que tendeixin a propiciar el coneixement i col·laboració dels serveis públics, a través dels diversos mitjans de comunicació social.

628. Subministraments.

Electricitat i qualsevol altre proveïment que no tingués la qualitat d'emmagatzemable.

629. Comunicacions i altres serveis.

Despeses de telèfon, tèlex, telègraf i correus o un altre mitjà de comunicació, així com aquelles despeses no compreses en els comptes anteriors.

En aquest compte s'han de comptabilitzar, entre d'altres, les despeses de viatge del personal de l'entitat, inclosos els de transport, i les despeses d'oficina no inclosos en uns altres comptes.

63. TRIBUTS.

630. Tributs de caràcter local.

632. Tributs de caràcter estatal.

634. Ajustos negatius en la imposició indirecta.

639. Ajustos positius en la imposició indirecta.

630/632. Tributs de caràcter...



En aquests comptes es comptabilitzen els tributs exigits a l'entitat quan aquesta sigui contribuïent, excepte si els tributs s'han de comptabilitzar en uns altres comptes, com els que incrementen la despesa per compres realitzades.

S'han de carregar amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», al reconeixement de l'obligació.

634. Ajustos negatius en la imposició indirecta.

Augment de les despeses per impostos indirectes que es produeix com a conseqüència de regularitzacions i canvis en la situació tributària de l'entitat.

S'ha de carregar, per l'import de la regularització anual, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

Simultàniament, s'han de realitzar dos assentaments consecutius. Primer s'ha de carregar el compte 472, «Tresor públic, IGI suportat», a través dels seus divisionaris, amb abonament al compte 410, «Creditors per IGI suportat». Aquest assentament és de signe negatiu. En segon lloc s'ha de carregar el compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», amb abonament al compte 410, «Creditors per IGI suportat».

639. Ajustos positius en la imposició indirecta.

Disminució de les despeses per impostos indirectes que es produeix com a conseqüència de regularitzacions i canvis en la situació tributària de l'entitat.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, per l'import de la regularització anual, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

Simultàniament, s'han de realitzar dos assentaments consecutius. Primer s'ha de carregar el compte 472, «Tresor públic IGI suportat», a través dels seus divisionaris, amb abonament al compte 410, «Creditors per IGI suportat». En segon lloc, s'ha de carregar el compte 410, «Creditors per IGI suportat», amb abonament al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

b) S'ha de carregar, pel seu saldo, en el tancament de l'exercici, amb abonament al compte 129, «Resultat de l'exercici».

64. DESPESES DE PERSONAL I PRESTACIONS SOCIALS.

640. Sous i salaris.

641. Indemnitzacions.

642. Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador.

643. Retribucions a llarg termini mitjançant sistemes d'aportació definida

644. Retribucions a llarg termini mitjançant sistemes de prestació definida

6440. Contribucions anuals

6442. Altres costos

649. Altres despeses socials.

Retribucions al personal, sigui quina sigui la forma o el concepte pel que se satisfan, quotes a càrrec de l'entitat als règims de seguretat social i de pensions del personal al seu servei i altres despeses de caràcter social del personal dependent d'aquesta.

Els comptes d'aquest subgrup s'han de carregar, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», pel reconeixement de l'obligació.

640. Sous i salaris.

Remuneracions fixes i eventuais satisfetes al personal que presti els seus serveis a l'entitat.

641. Indemnitzacions.

Quantitats que es lliuren al personal de l'entitat per rescabalar-lo d'un dany o perjudici. S'inclouen específicament en aquest compte les indemnitzacions per acomiadament i jubilacions anticipades.

642. Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador.



Recull les aportacions de l'entitat, subjecte de la comptabilitat, als diferents règims de seguretat social i de pensions del personal al seu servei.

643. Retribucions a llarg termini mitjançant sistemes d'aportació definida

Import de les aportacions meritades per remuneracions a llarg termini al personal de l'entitat, com ara pensions o altres prestacions per jubilació, que s'articulin a través d'un sistema d'aportació definida.

a) S'ha de carregar:

a1) Per l'import de les contribucions anuals a plans de pensions o altres institucions similars externes a l'entitat satisfetes en efectiu, amb abonament a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents».

a2) Per l'import de les primes meritades i no pagades, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

644. Retribucions a llarg termini mitjançant sistemes de prestació definida

Import de les aportacions meritades per remuneracions a llarg termini al personal de l'entitat, com ara pensions o altres prestacions per jubilació, que s'articulin a través d'un sistema de prestació definida.

6440. Contribucions anuals

Import de la contribució anual al sistema de prestació definida.

S'ha de carregar per l'import del cost del servei de l'exercici corrent relacionat amb plans de pensions o altres institucions similars externes a l'entitat, satisfetes en efectiu, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57, «Efectiu i actius líquids equivalents», o al compte 140, «Provisió per retribucions a llarg termini al personal».

6442. Altres costos

Import dels costos imputats a l'estat de rendiment financer per serveis passats sorgits per l'establiment d'un pla de retribucions a llarg termini de prestació definida o per una millora de les condicions d'aquest.

S'ha de carregar per l'import que escaigui, amb abonament al compte 140, «Provisió per retribucions a llarg termini al personal».

649. Altres despeses socials.

Despeses de naturalesa social realitzades en compliment d'una disposició legal, o voluntàriament, per l'entitat.

65. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS.

650. Transferències.

6500. De l'entitat o entitats propietàries.

6501. De la resta d'entitats.

651. Subvencions.

6510. De l'entitat o entitats propietàries.

6511. De la resta d'entitats.

650. Transferències.

Les que tenen per objecte un lliurament dinerari o en espècie sense contraprestació directa per part dels beneficiaris, destinant-se a finançar operacions o activitats no singularitzades.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar amb abonament:

a.1) Generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», en el moment que la transferència sigui vençuda, líquida i exigible.

a.2) Al compte que correspongui segons la naturalesa del bé que es lliura, en el cas de transferències en espècie.



a.3) Al compte 448, «Deutors per subvencions concedides reintegrables», en el moment en que una transferència o subvenció perdi la condició de reintegrable.

651. Subvencions.

Les que tenen per objecte un lliurament dinerari o en espècie sense contraprestació directa per part dels beneficiaris, destinant-se a un fi, propòsit, activitat o projecte específic, amb l'obligació per part del beneficiari de complir les condicions i requisits que s'hagin establert o, en cas contrari, procedir al seu reintegrament.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 650, «Transferències».

66. DESPESES FINANCERES.

660. Despeses financeres per actualització de provisions.

661. Interessos d'emprèstits i altres emissions anàlogues.

662. Interessos de deutes.

6625. Interessos de deutes amb entitats de crèdit.

6626. Interessos d'altres deutes.

6628. Interessos de permutes financeres designades instruments de cobertura.

663. Interessos de deutes amb entitats del grup, multigrup i associades.

6630. Interessos d'emprèstits i altres emissions anàlogues, entitats del grup, multigrup i associades.

6631. Interessos de deutes amb entitats de crèdit del grup, multigrup i associades.

6632. Interessos d'altres deutes amb entitats del grup, multigrup i associades.

664. Pèrdues en instruments financers a valor raonable.

6640. Pèrdues en actius financers a valor raonable amb canvis en resultats.

6641. Pèrdues en actius financers disponibles per a la venda.

6642. Pèrdues en passius financers a valor raonable amb canvis en resultats.

6645. Pèrdues en derivats financers designats instruments de cobertura.

66451. De cobertures dels fluxos d'efectiu de passius financers.

66452. De cobertures de participacions en els actius nets/patrimoni.

66453. De cobertures del valor raonable de valors representatius de deute.

66454. De cobertures dels fluxos d'efectiu de valors representatius de deute.

66459. De transaccions previstes que no es produeixin.

6646. Pèrdues en altres derivats financers.

665. Pèrdues en instruments financers al cost amortitzat o al cost.

6650. Pèrdues en inversions financeres al cost amortitzat.

6651. Pèrdues en inversions en instruments de patrimoni valorats al cost.

6655. Pèrdues en passius financers al cost amortitzat.

666. Pèrdues en instruments financers amb entitats del grup, multigrup i associades.

6660. Pèrdues en participacions en entitats del grup, multigrup i associades.

6661. Pèrdues en valors representatius de deute d'entitats del grup, multigrup i associades al cost amortitzat.

6662. Pèrdues de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades.

6663. Pèrdues en passius financers amb entitats del grup, multigrup i associades al cost amortitzat.

667. Pèrdues de crèdits incobrables.



6670. Amb entitats del grup, multigrup i associades.

6671. Amb altres entitats.

668. Diferències negatives de canvi.

669. Altres despeses financeres.

660. Despeses financeres per actualització de provisions.

Import de la càrrega financera corresponent als ajustos de valor de les provisions en concepte d'actualització financera.

S'ha de carregar pel reconeixement de l'ajust de caràcter financer, amb abonament a les corresponents comptes de provisions, incloses en els subgrups 14, «Provisions a llarg termini», i 58, «Provisions a curt termini».

661. Interessos d'emprèstits i altres emissions anàlogues.

Import dels interessos meritats durant l'exercici, corresponents al finançament aliè instrumentat en valors representatius de deute, que no hagin estat adquirits per entitats del grup, multigrup i associades, sigui quin sigui el termini de venciment i la manera en què estiguin instrumentats tals interessos, inclosos els interessos que corresponguin a la imputació, segons el mètode del tipus d'interès efectiu, de la diferència entre el valor de reemborsament al venciment i el valor inicial del deute.

a) S'ha de carregar:

a.1) A la meritació dels interessos amb abonament a comptes del subgrup 15, «Emprèstits i altres emissions anàlogues a llarg termini», o del subgrup 50, «Emprèstits i altres emissions anàlogues a curt termini».

En cas que la diferència entre el valor de reemborsament al venciment i el valor inicial del deute fos negativa, l'assentament ha de ser l'invers.

a.2) Per l'import dels interessos meritats i vençuts en l'exercici, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

662. Interessos de deutes.

Import dels interessos dels préstecs rebuts i uns altres deutes pendents d'amortitzar amb entitats que no siguin del grup, multigrup i associades, sigui quina sigui la manera en què s'instrumentin tals interessos.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

a) S'ha de carregar:

a.1) A la meritació dels interessos amb abonament, generalment, a comptes dels subgrups 17, «Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes», i 52, «Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes».

a.2) Per l'import dels interessos meritats i vençuts en l'exercici, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

663. Interessos de deutes amb entitats del grup, multigrup i associades.

Import dels interessos meritats durant l'exercici, corresponents a deutes amb entitats del grup, multigrup i associades, sigui quin sigui el termini de venciment i la manera en què estiguin instrumentats tals interessos.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

a) S'ha de carregar:

a.1) A la meritació dels interessos amb abonament a comptes dels subgrups 16, «Deutes a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades», i 51, «Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades».

a.2) Per l'import dels interessos meritats i vençuts en l'exercici, amb abonament al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

664. Pèrdues en instruments financers a valor raonable.

Pèrdues originades per la valoració a valor raonable de tots els instruments financers classificats en les categories d'actius financers a valor raonable amb canvis en resultats, actius financers



disponibles per a la venda i passius financers a valor raonable amb canvis en resultats, incloses les que es produeixin en ocasió de la seva reclassificació.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

6640. Pèrdues en actius financers a valor raonable amb canvis en resultats.

S'ha de carregar per la disminució en el valor raonable dels actius financers classificats en aquesta categoria amb abonament al subcompte 5401, «Inversions en instruments de patrimoni a valor raonable amb canvis en resultats».

6641. Pèrdues en actius financers disponibles per a la venda.

S'ha de carregar en el moment en què es produeixi la baixa, alienació o cancel·lació dels actius financers classificats en aquesta categoria, pel saldo negatiu acumulat en els actius nets/patrimoni, amb abonament al compte 133, «Ajustos per valoració en actius financers disponibles per a la venda».

6642. Pèrdues en passius financers a valor raonable amb canvis en resultats.

S'ha de carregar per l'increment en el valor raonable dels passius financers classificats en aquesta categoria amb abonament al corresponent compte del passiu.

6645. Pèrdues en derivats financers designats instruments de cobertura.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

66451/66452/66453/66454. De cobertures de...

S'han de carregar:

a) Per l'import que resulti d'aplicar les regles que regeixen la comptabilitat de cobertures, amb abonament als subcomptes 1760, «Passius per derivats financers a llarg termini designats instruments de cobertura», 2530, «Actius per derivats financers a llarg termini designats instruments de cobertura», 5260, «Passius per derivats financers a curt termini designats instruments de cobertura», o 5430, «Actius per derivats financers a curt termini designats instruments de cobertura».

b) Per la transferència a l'estat de rendiment financer de l'import negatiu que s'hagi reconegut directament en els actius nets/patrimoni, amb abonament al compte 134, «Ajustos per valoració d'instruments de cobertura».

66459. De transaccions previstes que no es produeixin.

S'ha de carregar amb abonament al compte 134, «Ajustos per valoració d'instruments de cobertura», per la transferència a l'estat de rendiment financer de l'import negatiu que s'hagi reconegut directament en els actius nets/patrimoni, quan l'entitat no esperi que tingui lloc la transacció prevista coberta.

6646. Pèrdues en altres derivats financers.

S'ha de carregar per la disminució en el valor raonable del derivat financer amb abonament als subcomptes 1761, «Passius per altres derivats financers a llarg termini», 2531, «Actius per altres derivats financers a llarg termini», 5261, «Passius per altres derivats financers a curt termini» o 5431, «Actius per altres derivats financers a curt termini».

665. Pèrdues en instruments financers al cost amortitzat o al cost.

Pèrdues produïdes per la baixa, alienació, o cancel·lació d'instruments financers amb entitats que no siguin del grup, multigrup i associades valorats al cost amortitzat o al cost quan es tracti d'actius financers disponibles per a la venda per als quals no es pot determinar un valor raonable fiable, excepte les pèrdues de crèdits que hagin de figurar en el compte 667, «Pèrdues de crèdits incobrables».

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

S'ha de carregar per la pèrdua produïda, amb abonament a comptes dels subgrups 15, «Emprèstits i altres emissions anàlogues a llarg termini», 17, «Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes», 25, «Altres inversions financeres a llarg termini», 50, «Emprèstits i altres emissions anàlogues a curt termini», 52, «Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes» i 54, «Inversions financeres a curt termini».

666. Pèrdues en instruments financers amb entitats del grup, multigrup i associades.



Pèrdues produïdes per la baixa, alienació, o cancel·lació d'instruments financers amb entitats del grup, multigrup i associades, excepte les que s'hagin de registrar en el compte 664, «Pèrdues en instruments financers a valor raonable».

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

S'ha de carregar per la pèrdua produïda, amb abonament als comptes corresponents dels subgrups 16, «Deutes a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades», 24, «Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades», 51, «Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades», i 53, «Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades».

667. Pèrdues de crèdits incobrables.

Pèrdues produïdes per insolvències fermes i per prescripció de crèdits concedits i d'altres drets de cobrament.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

S'ha de carregar per la pèrdua produïda amb abonament al compte representatiu del crèdit o dret de cobrament o, en el cas de pèrdues de drets de cobrament pressupostaris, el compte 438, «Drets cancel·lats de pressupost corrent» o al compte 439, «Drets cancel·lats de pressupostos tancats», a través dels seus corresponents divisionaris, segons sigui procedent.

668. Diferències negatives de canvi.

Pèrdues produïdes per modificacions del tipus de canvi en partides monetàries denominades en moneda estrangera.

S'ha de carregar amb abonament als comptes representatius dels actius i passius monetaris en moneda estrangera, per l'import de les diferències negatives calculades en el tancament de l'exercici o en el moment de la seva baixa en comptes, alienació o cancel·lació.

669. Altres despeses financeres.

Despeses de naturalesa financera no recollides en altres comptes d'aquest subgrup.

S'ha de carregar, per l'import de les despeses produïdes, amb abonament, generalment, al compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent».

67. PÈRDUES PROCEDENTS D'ACTIUS NO CORRENTS, ALTRES DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA I DESPESES EXCEPCIONALS.

670. Pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible.

671. Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament.

672. Pèrdues procedents de les propietats d'inversió.

674. Pèrdues procedents d'actius en estat de venda.

676. Altres pèrdues de gestió ordinària.

678. Despeses excepcionals.

670/671/672/674. Pèrdues procedents de...

Pèrdues produïdes en general per l'alienació de l'immobilitzat intangible, elements de propietat, planta i equipament, les propietats d'inversió, i els actius en estat de venda, o per la baixa en inventari total o parcial com a conseqüència de pèrdues per depreciacions irreversibles dels esmentats actius o amb motiu de les reclassificacions que es realitzin entre ells.

S'han de carregar, per la pèrdua produïda, amb abonament als comptes dels subgrups 20, «Immobilitzacions intangibles», 21, «Propietat, planta i equipament », 22, «Propietats d'inversió », o 38, «Actius en estat de venda» que corresponguin.

676. Altres pèrdues de gestió ordinària.

Les que tenint aquesta naturalesa, no figuren en comptes anteriors. En particular, ha de reflectir la regularització anual d'utilitatge i eines.

S'ha de carregar, per la pèrdua produïda, amb abonament al compte corresponent segons la naturalesa de la disminució.

678. Despeses excepcionals.



Pèrdues i despeses de caràcter excepcional i quantia significativa que atenent la seva naturalesa no s'hagin de comptabilitzar en altres comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa»..

A títol enunciatiu s'indiquen les següents: sancions i multes, les produïdes per inundacions i altres accidents, incendis, indemnitzacions a tercers, pèrdua o reducció de fiances constituïdes etc.

El seu moviment és el següent:

S'ha de carregar, per l'import de les despeses excepcionals, amb abonament al compte que correspongui segons la naturalesa d'aquestes.

68. DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS.

680. Amortització de l'immobilitzat intangible.

- 6800. Amortització d'inversió en investigació.
- 6801. Amortització d'inversió en desenvolupament.
- 6803. Amortització de propietat industrial i intel·lectual.
- 6806. Amortització d'aplicacions informàtiques.
- 6807. Amortització d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament.
- 6809. Amortització d'un altre immobilitzat intangible.

681. Amortització de propietat, planta i equipament.

- 6810. Amortització de terrenys i béns naturals.
- 6811. Amortització de construccions.
- 6812. Amortització d'infraestructures.
- 6813. Amortització de béns del patrimoni històric.
- 6814. Amortització de maquinària i utillatge.
- 6815. Amortització d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.
- 6816. Amortització de mobiliari.
- 6817. Amortització d'equips per a processos d'informació.
- 6818. Amortització d'elements de transport.
- 6819. Amortització d'un altre propietat, planta i equipament.

682. Amortització de les propietats d'inversió.

- 6820. Amortització d'inversions en terrenys.
- 6821. Amortització d'inversions en construccions.

680/681/682. Amortització de...

Expressió de la depreciació sistemàtica anual efectiva soferta per l'immobilitzat intangible i pels elements de propietat, planta i equipament per la seva utilització i per les propietats d'inversió.

S'han de carregar, per la dotació de l'exercici, amb abonament a comptes del subgrup 28, «Amortització acumulada de l'immobilitzat».

69. PÈRDUES PER DETERIORAMENT.

690. Pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat intangible.

- 6903. Pèrdues per deteriorament de propietat industrial i intel·lectual.
- 6906. Pèrdues per deteriorament d'aplicacions informàtiques.
- 6907. Pèrdues per deteriorament d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament.
- 6909. Pèrdues per deteriorament d'un altre immobilitzat intangible.

691. Pèrdues per deteriorament de propietat, planta i equipament.

- 6910. Pèrdues per deteriorament de terrenys i béns naturals.



- 6911. Pèrdues per deteriorament de construccions.
- 6912. Pèrdues per deteriorament d'infraestructures.
- 6913. Pèrdues per deteriorament de béns del patrimoni històric.
- 6914. Pèrdues per deteriorament de maquinària i utilitatge.
- 6915. Pèrdues per deteriorament d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.
- 6916. Pèrdues per deteriorament de mobiliari.
- 6917. Pèrdues per deteriorament d'equips per a procés d'informació.
- 6918. Pèrdues per deteriorament d'elements de transport.
- 6919. Pèrdues per deteriorament d'un altre propietat, planta i equipament.

692. Pèrdues per deteriorament de les propietats d'inversió.

- 6921. Pèrdues per deteriorament d'inversions en construccions.

693. Pèrdues per deteriorament d'existències i altres actius en estat de venda.

- 6930. Pèrdues per deteriorament de productes acabats i en curs de fabricació.
- 6931. Pèrdues per deteriorament de mercaderies.
- 6932. Pèrdues per deteriorament de primeres matèries.
- 6933. Pèrdues per deteriorament d'altres aprovisionaments.
- 6937. Pèrdues per deteriorament d'actius construïts o adquirits per a altres entitats.
- 6938. Pèrdues per deteriorament d'actius en estat de venda.

696. Pèrdues per deteriorament de participacions i valors representatius de deute.

- 6960. Pèrdues per deteriorament de participacions en entitats públiques del grup, multigrup i associades.
- 6961. Pèrdues per deteriorament de participacions en societats del grup, multigrup i associades.
- 6962. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments d'actius nets/patrimoni d'altres entitats.
- 6965. Pèrdues per deteriorament de valors representatius de deute d'entitats del grup, multigrup i associades.
- 6966. Pèrdues per deteriorament de valors representatius de deute d'altres entitats.

697. Pèrdues per deteriorament de crèdits.

- 6970. Pèrdues per deteriorament de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades.
- 6971. Pèrdues per deteriorament de crèdits a altres entitats.

690/691/692. Pèrdues per deteriorament de...

Correcció valorativa per deteriorament de caràcter reversible en l'immobilitzat intangible, en els elements de propietat, planta i equipament i en les propietats d'inversió.

S'ha de carregar, per l'import del deteriorament estimat, amb abonament als comptes 290, «Deteriorament de valor de l'immobilitzat intangible», 291, «Deteriorament de valor de propietat, planta i equipament », i 292, «Deteriorament de valor de les propietats d'inversió », respectivament.

693. Pèrdues per deteriorament d'existències i altres actius en estat de venda.

Aquest compte ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

La definició i moviment de tots els divisionaris llevat del subcompte 6938, «Pèrdua per deteriorament d'actius en estat de venda», són els següents:

Correcció valorativa, realitzada en el tancament de l'exercici, pel deteriorament de caràcter reversible en les existències.

S'ha de carregar, per l'import del deteriorament estimat, amb abonament a comptes del subgrup 39, «Deteriorament de valor de les existències i altres actius en estat de venda».



La definició i el moviment del subcompte 6938, «Pèrdua per deteriorament d'actius en estat de venda», és el següent:

Recull la correcció valorativa per deteriorament de caràcter reversible dels actius en estat de venda.

S'ha de carregar, per l'import del deteriorament estimat, amb abonament al compte 398, «Deteriorament d'actius en estat de venda».

696. Pèrdues per deteriorament de participacions i valors representatius de deute.

Correcció valorativa per deteriorament del valor de participacions en els actius nets/patrimoni i de valors representatius de deute.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

S'ha de carregar, per l'import del deteriorament estimat, amb abonament als comptes corresponents dels subgrups 29, «Deteriorament de valor d'actius no corrents», i 59, «Deteriorament de valor d'inversions financeres a curt termini», i amb abonament al compte 250, «Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni», i al subcompte 5400, «Inversions a curt termini en instruments de patrimoni disponibles per a la venda», en cas de deteriorament d'actius financers disponibles per a la venda.

697. Pèrdues per deteriorament de crèdits.

Correcció valorativa per deteriorament del valor en crèdits dels subgrups 24, «Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades», 25, «Altres inversions financeres a llarg termini», 53, «Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades», i 54, «Inversions financeres a curt termini» i del grup 4, «Creditors i deutors».

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

S'ha de carregar, per l'import del deteriorament estimat, amb abonament als comptes corresponents dels subgrups 29, «Deteriorament de valor d'actius no corrents», i 59, «Deteriorament de valor d'inversions financeres a curt termini» o al compte 490 «Deteriorament de valor de crèdits», segons correspongui.

Nota: Quan s'utilitzi l'alternativa segona prevista en el compte 490, «Deteriorament de valor de crèdits», la definició i el moviment comptable s'han d'adaptar al que estableix l'esmentat compte.



Grup 7

Vendes i ingressos per naturalesa

Comprèn els recursos procedents de la capacitat impositiva de l'entitat i dels rendiments de l'exercici de la seva activitat, així com altres ingressos imputables a l'estat de rendiment financer de l'exercici.

Les denominacions i codis dels comptes dels subgrups 70, «Vendes i ingressos per actius adquirits o construïts per a altres entitats», i 71, «Variació d'existències», són orientatives, per tant, cada entitat podrà desenvolupar tants comptes com la seva activitat exigeixi.

En general, tots els comptes del grup 7, «Vendes i ingressos per naturalesa», es carreguen, en el tancament de l'exercici, amb abonament al compte 129, «Resultat de l'exercici»; per això en exposar el joc de les successives del grup només s'ha de fer referència als motius d'abonament. En les excepcions s'han d'esmentar els motius de càrrec i comptes de contrapartida.

Les anul·lacions de drets de cobrament pressupostaris amb origen en ingressos recollits en comptes d'aquest grup s'han de registrar mitjançant un càrrec al compte que correspongui del grup 7, «Vendes i ingressos per naturalesa», amb abonament al compte 433, «Drets anul·lats de pressupost corrent». Així mateix, els acords de devolució d'ingressos pressupostaris amb origen en ingressos recollits en comptes d'aquest grup s'han de registrar mitjançant un càrrec al compte que correspongui del grup 7, «Vendes i ingressos per naturalesa», amb abonament al compte 418, «Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions», en el moment en què es dicti l'acord de devolució.

70. VENDES I INGRESSOS PER ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS.

700. Vendes de mercaderies.

701. Vendes de productes acabats.

702. Vendes de productes semiacabats.

703. Vendes de subproductes i residus.

704. Vendes d'envasos i embalatges.

705. Prestacions de serveis.

706. Descomptes sobre vendes per pagament immediat.

7060. Descomptes sobre vendes per pagament immediat de mercaderies.

7061. Descomptes sobre vendes per pagament immediat de productes acabats.

7062. Descomptes sobre vendes per pagament immediat de productes semiacabats.

7063. Descomptes sobre vendes per pagament immediat de subproductes i residus.

7064. Descomptes sobre vendes per pagament immediat d'envasos i embalatges.

708. Devolucions de vendes i operacions similars.

7080. Devolucions de vendes de mercaderies.

7081. Devolucions de vendes de productes acabats.

7082. Devolucions de vendes de productes semiacabats.

7083. Devolucions de vendes de subproductes i residus.

7084. Devolucions de vendes d'envasos i embalatges.

709. Ràpels sobre vendes.

7090. Ràpels sobre vendes de mercaderies.

7091. Ràpels sobre productes acabats.

7092. Ràpels sobre vendes de productes semiacabats.

7093. Ràpels sobre vendes de subproductes i residus.

7094. Ràpels sobre vendes d'envasos i embalatges.

700/701/702/703/704. Vendes de...

Transaccions, amb sortida o lliurament dels béns objecte de tràfic de l'entitat, subjecte de la comptabilitat, mitjançant preu.



S'han d'abonar, per l'import de la transacció, amb càrrec a comptes del subgrup 43, «Deutors pressupostaris».

705. Prestacions de serveis.

Recull els ingressos derivats de la prestació de serveis en règim de dret privat, i se n'exclouen, per tant, aquells la contraprestació dels quals estigui constituïda per una taxa o un preu públic, que han de figurar en el subgrup 74, «Taxes, preus públics i contribucions especials».

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 700, «Vendes de mercaderies».

706. Descomptes sobre vendes per pagament immediat.

Descomptes i assimilats que concedeixi l'entitat als seus deutors per pagament immediat, no inclosos en factura.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar pels descomptes i assimilats concedits, amb abonament, generalment, als comptes 435, «Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent», o si s'escau, 436, «Deutors per operacions comercials. Pressupostos tancats».

b) S'ha d'abonar, pel seu saldo, en el tancament de l'exercici, amb abonament al compte 129, «Resultat de l'exercici».

708. Devolucions de vendes i operacions similars.

Remeses tornades per deutors, normalment per incompliment de les condicions de la comanda.

En aquest compte s'han de comptabilitzar també els descomptes i similars originats per la mateixa causa, que siguin posteriors a l'emissió de la factura.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, per l'import de les vendes tornades i si s'escau, pels descomptes i similars concedits, amb abonament al compte 435, «Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent», o si s'escau, al compte 436, «Deutors per operacions comercials. Pressupostos tancats». Si les vendes tornades han estat cobrades, s'ha de carregar aquest compte amb abonament, generalment, al compte 405, «Creditors per operacions comercials. Pressupost corrent».

b) S'ha d'abonar, pel seu saldo, en el tancament de l'exercici, amb càrrec al compte 129, «Resultat de l'exercici».

709. Ràpels sobre vendes.

Descomptes i similars que es basen a haver assolit un determinat volum de comandes.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha de carregar, pels ràpels que corresponguin o siguin concedits als deutors, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 40, «Creditors pressupostaris».

b) S'ha d'abonar, pel seu saldo, en el tancament de l'exercici, amb càrrec al compte 129, «Resultat de l'exercici».

71. VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES.

710. Variació d'existències de producció en curs.

711. Variació d'existències de productes semiacabats.

712. Variació d'existències de productes acabats.

713. Variació d'existències de subproductes, residus i materials recuperats.

717. Variació d'existències d'actius construïts o adquirits per a altres entitats.

710/711/712/713/717. Variació d'existències de...

Comptes destinats a registrar, en el tancament d'exercici, les variacions entre les existències finals i les inicials, corresponents als subgrups 33, «Producció en curs», 34, «Productes semiacabats», 35, «Productes acabats», i 36, «Subproductes, residus i materials recuperats»,.

S'han de carregar per l'import de les existències inicials i s'han d'abonar pel de les existències finals, amb abonament i càrrec, respectivament, a comptes dels esmentats subgrups 33, «Producció en curs», 34, «Productes semiacabats», 35, «Productes acabats», i 36, «Subproductes, residus i materials



recuperats». El saldo que resulti en aquests comptes s'ha de carregar o abonar, segons els casos, al compte 129, «Resultat de l'exercici».

72. IMPOSTOS DIRECTES I COTITZACIONS SOCIALS.

720. Impost sobre la renda de les persones físiques.

721. Impost sobre societats.

722. Impost sobre successions i donacions.

723. Impost sobre el patrimoni.

724. Impost sobre béns immobles.

725. Impost sobre vehicles de tracció mecànica.

726. Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.

727. Impost sobre activitats econòmiques.

728. Altres impostos.

729. Cotitzacions socials.

Aquest subgrup recull tot tipus d'ingressos exigits sense contraprestació el fet imposable dels quals estigui constituït per negocis, actes o fets de naturalesa jurídica o econòmica que posin de manifest la capacitat contributiva del subjecte passiu, com a conseqüència de la possessió d'un patrimoni o l'obtenció d'una renda, així com les cotitzacions obligatòries als sistemes de seguretat social dels quals sigui titular l'entitat.

El moviment dels comptes d'aquest subgrup és el següent:

a) S'han d'abonar, per l'import dels impostos liquidats o les cotitzacions socials liquidades, amb càrrec al compte 430 «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», i per les meritades, si s'escau, al compte 445, «Impostos meritats pendents de liquidar».

b) S'han de carregar amb abonament al compte 585, «Provisió a curt termini per a devolució d'ingressos», en el tancament de l'exercici, per les devolucions previstes no reconegudes.

720 /.../ 727. Impost sobre...

Cada un d'aquests comptes recull l'impost a què es refereix la seva denominació.

728. Altres impostos.

Recull altres impostos no inclosos en uns altres comptes d'aquest subgrup. A títol d'exemple es poden esmentar els recàrrecs sobre impostos inclosos en aquest subgrup.

729. Cotitzacions socials.

Ingressos que es produeixin a l'entitat, subjecte de la comptabilitat, per finançar les prestacions socials.

73. IMPOSTOS INDIRECTES.

730. Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

731. Impost general indirecte.

732. Impostos especials.

733. Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.

734. Impostos sobre trànsit exterior.

739. Altres impostos.

S'han d'incloure en aquest subgrup tot tipus d'ingressos exigits sense contraprestació el fet imposable dels quals estigui constituït per negocis, actes o fets de naturalesa jurídica o econòmica, que posin de manifest la capacitat contributiva del subjecte passiu, com a conseqüència de la circulació dels béns o la despesa.

El moviment dels comptes d'aquest subgrup és el següent:

a) S'han d'abonar, per l'import dels impostos meritats, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».



b) S'han de carregar amb abonament al compte 585, «Provisió a curt termini per a devolució d'ingressos», en el tancament de l'exercici, per les devolucions previstes no reconegudes.

730 /.../734. Impostos...

Cada un d'aquests comptes recull l'impost al qual es refereix la seva denominació.

739. Altres impostos.

Recull altres impostos indirectes no inclosos en uns altres comptes d'aquest subgrup. A títol d'exemple es poden citar els recàrrecs sobre impostos indirectes.

74. TAXES, PREUS PÚBLICS I CONTRIBUCIONS ESPECIALS.

740. Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats.

741. Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats.

742. Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic.

744. Contribucions especials.

El moviment dels comptes d'aquest subgrup és el següent:

S'han d'abonar, per l'import de la taxa, preu públic o contribució especial, segons sigui procedent, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

740. Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats.

Ingressos de dret públic i de caràcter tributari que s'exigeixen com a conseqüència de la prestació de serveis o realització d'activitats per l'entitat.

741. Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats.

Ingressos de dret públic que s'exigeixen com a conseqüència de lliuraments de béns associats a determinades prestacions de serveis i les prestacions de serveis o realització d'activitats en règim de dret públic que no tinguin el caràcter tributari de taxa.

742. Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic.

Ingressos de dret públic i de caràcter tributari que s'exigeixen com a conseqüència de la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic.

744. Contribucions especials.

Ingressos de dret públic derivats de la realització per l'entitat d'obres públiques o de l'establiment o ampliació de serveis públics.

75. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS.

750. Transferències.

7500. De l'entitat o entitats propietàries.

7501. De la resta d'entitats.

751. Subvencions per a despeses no financeres de l'exercici.

7510. De l'entitat o entitats propietàries.

7511. De la resta d'entitats.

752. Subvencions per a la cancel·lació de deutes genèrics.

7520. De l'entitat o entitats propietàries.

7521. De la resta d'entitats.

753. Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i d'actius en estat de venda, imputades al resultat de l'exercici.

7530. De l'entitat o entitats propietàries.

7530. De la resta d'entitats.

754. Subvencions per a actius corrents i despeses imputades a l'exercici.

7540. De l'entitat o entitats propietàries.

7541. De la resta d'entitats.



755. Subvencions per a despeses financeres de l'exercici.

7550. De l'entitat o entitats propietàries.

7551. De la resta d'entitats.

756. Subvencions per al finançament d'operacions financeres imputades a l'exercici.

7560. De l'entitat o entitats propietàries.

7561. De la resta d'entitats.

Imports que han de ser imputats al resultat de l'exercici per transferències i subvencions rebudes.

Els comptes d'aquest subgrup han de funcionar a través dels seus divisionaris.

750. Transferències.

Fons o béns rebuts per l'entitat, sense contraprestació directa per la seva part, destinant-se a finançar operacions o activitats no singularitzades.

S'ha d'abonar amb càrrec:

a.1) Generalment, al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», en el moment que la transferència sigui vençuda, líquida i exigible.

a.2) Al compte que correspongui segons la naturalesa del bé que es rebí, en el cas de transferències en espècie.

751. Subvencions per a despeses no financeres de l'exercici.

Fons o béns rebuts per l'entitat per finançar operacions corrents concretes i específiques meritades en l'exercici. Dins d'aquestes s'inclouen les subvencions concedides a l'entitat per assegurar una rendibilitat mínima o per finançar despeses de l'exercici.

S'ha d'abonar amb càrrec:

a.1) Generalment, al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», en el moment que la transferència sigui vençuda, líquida i exigible.

a.2) Al compte que correspongui segons la naturalesa del bé que es rebí, en el cas de transferències en espècie.

a.3) Al compte 172, «Deutes a llarg termini transformables en subvencions», al compte 165, «Deutes a llarg termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades», al compte 522, «Deutes a curt termini transformables en subvencions» o al compte 515, «Deutes a curt termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades», al moment en que una subvenció perd el seu caràcter de reintegrable.

752. Subvencions per a la cancel·lació de deutes genèrics.

Recull les rebudes per l'entitat per a la cancel·lació en l'exercici de deutes que no suposin un finançament específic d'un element patrimonial.

El seu moviment és el següent:

S'ha d'abonar amb càrrec:

a.1) Generalment, al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», en el moment que la subvenció sigui vençuda, líquida i exigible.

a.2) Al compte representatiu del deute que correspongui, en el cas d'assumpció de deutes per altres entitats.

a.3) Al compte 172, «Deutes a llarg termini transformables en subvencions», al compte 165, «Deutes a llarg termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades», al compte 522, «Deutes a curt termini transformables en subvencions» o al compte 515, «Deutes a curt termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades», al moment en que una subvenció perd el seu caràcter de reintegrable..

753. Subvencions per al finançament d'immobilitzat no financer i d'actius en estat de venda, imputades al resultat de l'exercici.

Recull les subvencions rebudes per l'entitat per al finançament d'immobilitzat no financer i d'actius en estat de venda.



S'ha d'abonar amb càrrec:

a.1) Generalment, al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», en el moment que la transferència sigui vençuda, líquida i exigible.

a.2) Al compte que correspongui segons la naturalesa del bé que es rebí, en el cas de transferències en espècie.

a.3) Al compte 172, «Deutes a llarg termini transformables en subvencions», al compte 165, «Deutes a llarg termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades», al compte 522, «Deutes a curt termini transformables en subvencions» o al compte 515, «Deutes a curt termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades», al moment en que una subvenció perd el seu caràcter de reintegrable.

754/756. Subvencions per a...imputades a l'exercici.

Import traspasat al resultat de l'exercici de les subvencions rebudes per al finançament d'actius corrents i despeses i d'operacions financeres.

S'ha d'abonar, en el moment de la imputació a l'estat de rendiment financer de la subvenció, amb càrrec als comptes 172, «Deutes a llarg termini transformables en subvencions », al compte 165, «Deutes a llarg termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades», al compte 522, «Deutes a curt termini transformables en subvencions» o al compte 515, «Deutes a curt termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades», al moment en que una subvenció perd el seu caràcter de reintegrable.

755. Subvencions per a despeses financeres de l'exercici.

Fons o béns rebuts per l'entitat per finançar operacions financeres concretes i específiques meritades en l'exercici.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 751, « Subvencions per a despeses no financeres de l'exercici. ».

76. INGRESSOS FINANCERS.

760. Ingressos de participacions en els actius nets/patrimoni.

761. Ingressos de valors representatius de deute.

762. Ingressos de crèdits.

7620. Ingressos de crèdits.

7628. Ingressos de permutes financeres designades instruments de cobertura.

763. Ingressos d'inversions en entitats del grup, multigrup i associades.

7630. Ingressos de participacions en els actius nets/patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades.

7631. Ingressos de valors representatius de deutes d'entitats del grup, multigrup i associades.

7632. Ingressos de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades.

764. Beneficis en instruments financers a valor raonable.

7640. Beneficis en actius financers a valor raonable amb canvis en resultats.

7641. Beneficis en actius financers disponibles per a la venda.

7642. Beneficis en passius financers a valor raonable amb canvis en resultats.

7645. Beneficis en derivats financers designats instruments de cobertura.

76451. De cobertures dels fluxos d'efectiu de passius financers.

76452. De cobertures de participacions en els actius nets/patrimoni.

76453. De cobertures del valor raonable de valors representatius de deute.

76454. De cobertures dels fluxos d'efectiu de valors representatius de deute.

76459. De transaccions previstes que no es produeixin.

7646. Beneficis en altres derivats financers.



765. Beneficis en instruments financers al cost amortitzat o al cost.

7650. Beneficis en inversions financeres al cost amortitzat.

7651. Beneficis en inversions en instruments de patrimoni valorats al cost.

7655. Beneficis en passius financers al cost amortitzat.

766. Beneficis en instruments financers amb entitats del grup, multigrup i associades.

7660. Beneficis en participacions en entitats del grup, multigrup i associades.

7661. Beneficis en valors representatius de deute d'entitats del grup, multigrup i associades al cost amortitzat.

7663. Beneficis en passius financers amb entitats del grup, multigrup i associades al cost amortitzat.

767. Ingressos d'actius afectes i de drets de reemborsament relatiu a retribucions a llarg termini

768. Diferències positives de canvi.

769. Altres ingressos financers.

760. Ingressos de participacions en els actius nets/patrimoni.

Ingressos a favor de l'entitat, meritats en l'exercici, procedents de participacions en els actius nets/patrimoni d'entitats que no siguin del grup, multigrup i associades.

S'ha d'abonar, per l'import dels dividendes a percebre, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», pels dividendes amb venciment en l'exercici, i al compte 545, «Dividend a cobrar», pels dividendes amb venciment en exercici posterior.

761. Ingressos de valors representatius de deute.

Interessos de valors representatius de deute d'entitats que no siguin del grup, multigrup i associades, meritats a favor de l'entitat en l'exercici, inclosos els interessos que corresponguin a la imputació, segons el mètode del tipus d'interès efectiu, de la diferència entre el valor de reemborsament al venciment i el valor inicial del deute.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar:

a.1) A la meritació dels interessos, amb càrrec als comptes corresponents dels subgrups 25, «Altres inversions financeres a llarg termini», o 54, «Inversions financeres a llarg termini», segons sigui procedent.

a.2) Per l'import dels interessos meritats i vençuts en l'exercici, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

762. Ingressos de crèdits.

Import dels interessos de préstecs i altres crèdits d'entitats que no siguin del grup, multigrup i associades meritats en l'exercici.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

S'ha d'abonar, a la meritació dels interessos, amb càrrec als comptes 257, «Interessos a llarg termini de crèdits», 544, «Crèdits a curt termini al personal», o 547, «Interessos a curt termini de crèdits», segons sigui procedent i al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», per l'import dels interessos meritats i vençuts en l'exercici.

763. Ingressos d'inversions en entitats del grup, multigrup i associades.

Ingressos a favor de l'entitat meritats en l'exercici, provinents d'inversions en entitats del grup, multigrup i associades.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El moviment de cada divisionari és anàleg al del seu corresponent per a entitats que no siguin del grup, multigrup i associades, utilitzant com a contrapartida els comptes dels subgrups 24, «Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades», i 53, «Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades».

764. Beneficis en instruments financers a valor raonable.



Beneficis originats per la valoració a valor raonable de tots els instruments financers classificats en les categories d'actius financers a valor raonable amb canvis en resultats, actius financers disponibles per a la venda i passius financers a valor raonable amb canvis en resultats, incloses les que es produeixen en ocasió de la seva reclassificació.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

7640. Beneficis en actius financers a valor raonable amb canvis en resultats.

S'ha d'abonar per l'augment en el valor raonable dels actius financers amb càrrec al subcompte 5401, «Inversions en instruments de patrimoni a valor raonable amb canvis en resultats».

7641. Beneficis en actius financers disponibles per a la venda.

S'ha d'abonar en el moment en què es produeixi la baixa, alienació o cancel·lació dels actius financers, pel saldo positiu acumulat en els actius nets/patrimoni, amb càrrec al compte 133, «Ajustos per valoració en actius financers disponibles per a la venda».

7642. Beneficis en passius financers a valor raonable amb canvis en resultats.

S'ha d'abonar per disminució en el valor raonable dels passius financers amb càrrec al corresponent compte de l'element patrimonial.

7645. Beneficis en derivats financers designats instruments de cobertura.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

El moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:

76451/76452/76453/76454. De cobertures de...

S'han d'abonar:

a) Per l'import que resulti d'aplicar les regles que regeixen la comptabilitat de cobertures, amb càrrec als subcomptes 1760, «Passius per derivats financers a llarg termini designats instruments de cobertura», 2530, «Actius per derivats financers a llarg termini designats instruments de cobertura», 5260, «Passius per derivats financers a curt termini designats instruments de cobertura», o 5430, «Actius per derivats financers a curt termini designats instruments de cobertura».

b) Per la transferència a l'estat de rendiment financer de l'import positiu que s'hagi reconegut directament en els actius nets/patrimoni, amb càrrec al compte 134, «Ajustos per valoració d'instruments de cobertura».

76459. De transaccions previstes que no es produeixin.

S'ha d'abonar amb càrrec al compte 134, «Ajustos per valoració d'instruments de cobertura», per la transferència a l'estat de rendiment financer de l'import positiu que s'hagi reconegut directament en els actius nets/patrimoni, quan l'entitat no esperi que tingui lloc la transacció prevista coberta.

7646. Beneficis en altres derivats financers.

S'ha d'abonar per l'augment en el valor raonable del derivat financer amb càrrec als subcomptes 1761, «Passius per altres derivats financers a llarg termini», 2531, «Actius per altres derivats financers a llarg termini», 5261, «Passius per altres derivats financers a curt termini», o 5431, «Actius per altres derivats financers a curt termini».

765. Beneficis en instruments financers al cost amortitzat o al cost.

Beneficis produïts per la baixa, alienació, o cancel·lació d'instruments financers amb entitats que no siguin del grup, multigrup i associades valorats al cost amortitzat o al cost, quan per als actius financers disponibles per a la venda no es pugui determinar el seu valor raonable.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

S'ha d'abonar pel benefici produït, amb càrrec a comptes dels subgrups 15, «Emprèstits i altres emissions anàlogues a llarg termini», 17, «Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes», 25, «Altres inversions financeres a llarg termini», 50, «Emprèstits i altres emissions anàlogues a curt termini», 52, «Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes», i 54, «Inversions financeres a curt termini».

766. Beneficis en instruments financers amb entitats del grup, multigrup i associades.



Beneficis produïts per la baixa, alienació, o cancel·lació d'instruments financers amb entitats del grup, multigrup i associades, excepte les que s'hagin de registrar en el compte 764, «Beneficis en instruments financers a valor raonable».

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

S'ha d'abonar pel benefici produït, amb càrrec als comptes corresponents dels subgrups 16, «Deutes a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades», 24, «Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades», 51, «Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades», i 53, «Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades».

767. Ingressos d'actius afectes i de drets de reemborsament relatius a retribucions a llarg termini

Import del rendiment esperat dels actius afectes als compromisos amb els quals s'han de liquidar les obligacions de l'entitat per retribucions a llarg termini de prestació definida o dels drets de reemborsament destinats a cancel·lar les esmentades obligacions.

S'ha d'abonar pel rendiment positiu esperat, amb càrrec al compte 140, «Provisió per retribucions a llarg termini al personal».

768. Diferències positives de canvi.

Beneficis produïts per modificacions del tipus de canvi en partides monetàries denominades en moneda estrangera.

S'ha d'abonar amb càrrec als comptes representatius dels actius i passius monetaris en moneda estrangera, per l'import de les diferències positives calculades en el tancament de l'exercici o en el moment de la seva baixa en comptes, alienació o cancel·lació.

769. Altres ingressos financers.

Ingressos de naturalesa financera no recollits en uns altres comptes d'aquest subgrup. Es poden esmentar, entre d'altres, comissió per avals i assegurances en operacions financeres amb l'exterior, interessos de demora e interessos de comptes corrents bancaris oberts en institucions de crèdit. En el cas d'estar associats a un impost, s'hauran de considerar aquests ingressos en el mateix compte de l'ingrés tributari disposat al qual està vinculat aquest ingrés.

S'ha d'abonar, per l'import dels ingressos meritats, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

77. BENEFICIS PROCEDENTS D'ACTIUS NO CORRENTS, ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA I INGRESSOS EXCEPCIONALS.

770. Beneficis procedents de l'immobilitzat intangible.

771. Beneficis procedents de propietat, planta i equipament.

772. Beneficis procedents de les propietats d'inversió.

773. Reintegraments.

774. Beneficis procedents d'actius en estat de venda.

776. Ingressos per arrendaments.

777. Altres ingressos.

778. Ingressos excepcionals.

770/771/772/774. Beneficis procedents del...

Beneficis produïts, en general, en l'alienació d'immobilitzat intangible, propietat, planta i equipament, propietats d'inversió i actius en estat de venda, o amb motiu de les reclassificacions que es produeixin entre ells.

El seu moviment és el següent:

a) S'han d'abonar amb càrrec:

a.1) Al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent», pel benefici obtingut en l'alienació.



a.2) Als comptes dels subgrups 20, «Immobilitzacions intangibles», 21, «Propietat, planta i equipament », 22, «Propietats d'inversió », o 38, «Adius en estat de venda», en el moment de la reclassificació.

773. Reintegraments.

Recull l'import dels reintegraments de pagaments derivats de despeses econòmiques que tinguin poca importància relativa i que, d'acord amb la normativa aplicable, s'hagin d'imputar al pressupost d'ingressos de l'entitat.

Els reintegraments que tinguin importància relativa s'han de registrar en el corresponent compte de despeses per naturalesa, llevat dels derivats d'errors produïts en exercicis anteriors que s'han de registrar en el compte 120, «Resultats d'exercicis anteriors».

El seu moviment és el següent:

S'ha d'abonar, al reconeixement dels ingressos pressupostaris, amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent».

776. Ingressos per arrendaments.

Els meritats pel lloguer de béns mobles i immobles cedits per a l'ús o disposició de tercers.

Comprèn, també, els derivats de tot tipus de concessions i aprofitaments especials que l'entitat pugui percebre. No s'inclouen aquí els ingressos produïts per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic, recollits en el compte 742, «Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic».

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 773, «Reintegraments».

777. Altres ingressos.

Ingressos no financers, no recollits en altres comptes, meritats per l'entitat. A títol d'exemple es poden esmentar: els originats per la prestació eventual de certs serveis a tercers, recursos eventuais de tots els rams, multes i sancions, etc. En el cas de que aquests ingressos, en particular les multes, sancions i similars, estiguin associades a un impost s'hauran de considerar aquests ingressos en el mateix compte de l'ingrés tributari disposat al qual està vinculat aquest ingrés.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 773, «Reintegraments».

778. Ingressos excepcionals.

Beneficis i ingressos de caràcter excepcional i quantia significativa que atenent la seva naturalesa no s'hagin de comptabilitzar en altres comptes del grup 7, «Vendes i ingressos per naturalesa».

S'han d'incloure, entre d'altres, els procedents d'aquells crèdits que en el seu moment van ser amortitzats per insolvències fermes, els derivats de la prescripció d'obligacions així com els derivats de la reversió d'actius lliurats en subvenció o de la reversió anticipada d'actius aportats de forma gratuïta per un període inferior a la vida econòmica de l'actiu, per incompliment de condicions per part del beneficiari.

El seu moviment és el següent:

S'ha d'abonar, al reconeixement dels ingressos, amb càrrec al compte que correspongui en funció de l'origen d'aquests.

78. TREBALLS REALITZATS PER A L'ENTITAT.

780. Treballs realitzats per a l'immobilitzat intangible.

781. Treballs realitzats per a la propietat, planta i equipament.

782. Treballs realitzats per a propietats d'inversió.

783. Treballs realitzats per a l'immobilitzat i propietats d'inversió en curs.

784. Despeses financeres imputades a l'immobilitzat intangible.

785. Despeses financeres imputades a propietat, planta i equipament.

786. Despeses financeres imputades a propietats d'inversió.

787. Despeses financeres imputades a l'immobilitzat i propietats d'inversió en curs.

Els comptes d'aquest subgrup recullen el cost dels treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat, utilitzant els seus equips i el seu personal, que s'activen.



També recullen el cost dels treballs realitzats, mitjançant encàrrec, per altres ens públics o privats per a inversions en desenvolupament.

Durant l'exercici les despeses que s'originin per l'execució dels esmentats treballs s'han de carregar a comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa», amb abonament a comptes del subgrup 40, «Creditors pressupostaris».

780. Treballs realitzats per a l'immobilitzat intangible.

Contrapartida de despeses de desenvolupament i d'altres realitzades per a la creació dels béns compresos en el subgrup 20, «Immobilitzacions intangibles».

S'ha d'abonar, per l'import anual de les despeses que siguin objecte d'inventari, amb càrrec a comptes del subgrup 20, «Immobilitzacions intangibles».

781. Treballs realitzats per als elements de propietat, planta i equipament.

Contrapartida de les despeses realitzades per l'entitat per a la construcció o ampliació dels béns i elements compresos en el subgrup 21, «Propietat, planta i equipament».

S'ha d'abonar, per l'import anual de les despeses, amb càrrec a comptes del subgrup 21, «Propietat, planta i equipament ».

782. Treballs realitzats per a propietats d'inversió.

Contrapartida de les despeses realitzades per l'entitat per a la construcció o ampliació dels béns i elements compresos en el subgrup 22, «Propietats d'inversió ».

S'ha d'abonar, per l'import anual de les despeses, amb càrrec a comptes del subgrup 22, «Propietats d'inversió ».

783. Treballs realitzats per a l'immobilitzat i propietats d'inversió en curs.

Treballs realitzats durant l'exercici i no acabats en la seva data de tancament.

S'ha d'abonar, per l'import anual de les despeses, amb càrrec a comptes del subgrup 23, «Propietat, planta i equipament i propietats d'inversió en curs».

784. Despeses financeres imputades a l'immobilitzat intangible.

Contrapartida de despeses financeres imputats a l'immobilitzat intangible.

S'ha d'abonar, per l'import anual de les despeses financeres imputables, amb càrrec a comptes del subgrup 20, «Immobilitzacions intangibles».

785. Despeses financeres imputades a propietat, planta i equipament.

Contrapartida de les despeses financeres imputades als elements de propietat, planta i equipament.

S'ha d'abonar, per l'import anual de les despeses financeres imputables, amb càrrec a comptes del subgrup 21, «Propietat, planta i equipament ».

786. Despeses financeres imputades a propietats d'inversió.

Contrapartida de les despeses financeres imputades a propietats d'inversió.

S'ha d'abonar, per l'import anual de les despeses financeres imputables, amb càrrec a comptes del subgrup 22, «Propietats d'inversió ».

787. Despeses financeres imputades a l'immobilitzat i propietats d'inversió en curs.

Contrapartida de les despeses financeres imputades a l'immobilitzat i propietats d'inversió en curs.

S'ha d'abonar, per l'import anual de les despeses financeres imputables, amb càrrec a comptes del subgrup 23, «Propietat, planta i equipament i propietats d'inversió en curs».

79. EXCESSOS I APLICACIONS DE PROVISIONS I DE PÈRDUES PER DETERIORAMENT.

790. Reversió del deteriorament de l'immobilitzat intangible.

7903. Reversió del deteriorament de propietat industrial i intel·lectual.

7906. Reversió del deteriorament d'aplicacions informàtiques.

7907. Reversió del deteriorament d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o.



7909. Reversió del deteriorament d'un altre immobilitzat intangible.

791. Reversió del deteriorament de propietat planta i equipament.

7910. Reversió del deteriorament de terrenys i béns naturals.

7911. Reversió del deteriorament de construccions.

7912. Reversió del deteriorament d'infraestructures.

7913. Reversió del deteriorament de béns del patrimoni històric.

7914. Reversió del deteriorament de maquinària i utilitatge.

7915. Reversió del deteriorament d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.

7916. Reversió del deteriorament de mobiliari.

7917. Reversió del deteriorament d'equips per a processos d'informació.

7918. Reversió del deteriorament d'elements de transport.

7919. Reversió del deteriorament d'un altre propietat, planta i equipament.

792. Reversió del deteriorament de les propietats d'inversió.

7920. Reversió del deteriorament de terrenys.

7921. Reversió del deteriorament de construccions.

793. Reversió del deteriorament d'existències i altres actius en estat de venda.

7930. Reversió del deteriorament de productes acabats i en curs de fabricació.

7931. Reversió del deteriorament de mercaderies.

7932. Reversió del deteriorament de primeres matèries.

7933. Reversió del deteriorament d'altres aprovisionaments.

7937. Reversió del deteriorament d'actius construïts o adquirits per a altres entitats.

7938. Reversió del deteriorament d'actius en estat de venda.

795. Excés de provisions.

7950. Excés de provisió per retribucions a llarg termini al personal

7952. Excés de provisió per a responsabilitats.

7953. Excés de provisió per desmantellament, retir o rehabilitació de l'immobilitzat no financer.

7955. Excés de provisió per a devolució d'ingressos.

7959. Excés d'altres provisions.

796. Reversió del deteriorament de participacions i valors representatius de deute.

7960. Reversió del deteriorament de participacions en entitats públiques del grup, multigrup i associades.

7961. Reversió del deteriorament de participacions en societats del grup, multigrup i associades.

7962. Reversió del deteriorament de participacions en instruments d'actius nets/patrimoni d'altres entitats.

7965. Reversió del deteriorament de valors representatius de deute d'entitats del grup, multigrup i associades.

7966. Reversió del deteriorament de valors representatius de deute d'altres entitats.

797. Reversió del deteriorament de crèdits.

7970. Reversió del deteriorament de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades.

7971. Reversió del deteriorament de crèdits a altres entitats.

799. Reversió del deteriorament per l'usdefruit cedit de propietat, planta i equipament.



790/791/792. Reversió del deteriorament de l'immobilitzat...

Correcció valorativa, per la recuperació de valor, de l'immobilitzat intangible, dels elements de propietat, planta i equipament i de les propietats d'inversió, fins a l'import de les pèrdues comptabilitzades amb anterioritat.

S'han d'abonar per l'import de la correcció de valor, amb càrrec als comptes 290, «Deteriorament de valor de l'immobilitzat intangible», 291, «Deteriorament de valor de propietat, planta i equipament » i 292, «Deteriorament de valor de les propietats d'inversió ».

793. Reversió del deteriorament d'existències i altres actius en estat de venda.

Aquest compte ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

La definició i el moviment de tots els divisionaris llevat del 7938, «Reversió del deteriorament d'actius en estat de venda», són els següents:

Import de la correcció per deteriorament existent en el tancament de l'exercici anterior.

S'ha d'abonar, en el tancament de l'exercici, pel deteriorament comptabilitzat en l'exercici precedent, amb càrrec als comptes del subgrup 39, «Deteriorament de valor de les existències i altres actius en estat de venda».

La definició i el moviment del subcompte 7938, «Reversió del deteriorament d'actius en estat de venda» són els següents:

Recull l'import de la correcció valorativa per la recuperació del valor dels béns en estat de venda fins a l'import de les pèrdues per deteriorament comptabilitzades amb anterioritat.

S'ha d'abonar, per l'import de la recuperació de valor, amb càrrec al compte 398, «Deteriorament d'actius en estat de venda».

795. Excés de provisions.

Diferència positiva entre l'import de la provisió existent i el que correspongui en el tancament de l'exercici o en el moment d'atendre la corresponent obligació.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

S'ha d'abonar per l'import de la correcció de valor, amb càrrec als comptes corresponents del subgrup 14, «Provisions a llarg termini», o del subgrup 58, «Provisions a curt termini».

796. Reversió del deteriorament de participacions i valors representatius de deute.

Correcció valorativa, per la recuperació del valor de participacions en els actius nets/patrimoni i de valors representatius de deute.

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

S'ha d'abonar per l'import de la recuperació de valor, amb càrrec als comptes corresponents dels subgrups 29, «Deteriorament de valor d'actius no corrents», i 59, «Deteriorament de valor d'inversions financeres a curt termini», i amb abonament al subcompte 2511, «Valors representatius de deute a llarg termini disponibles per a la venda», i al subcompte 5411, «Valors representatius de deute a curt termini disponibles per a la venda. », en cas de reversió del deteriorament d'actius financers disponibles per a la venda.

797. Reversió del deteriorament de crèdits.

Correcció valorativa, per la recuperació de valor en crèdits dels subgrups 24, «Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades», 25, «Altres inversions financeres a llarg termini», 53, «Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades», i 54, «Inversions financeres a curt termini» i del grup 4, «Creditors i deutors».

Ha de funcionar a través dels seus divisionaris.

S'ha d'abonar per l'import de la recuperació de valor, amb càrrec als comptes corresponents dels subgrups 29, «Deteriorament de valor d'actius no corrents», i 59, «Deteriorament de valor d'inversions financeres a curt termini» i al compte 490, «Deteriorament de valor de crèdits», segons correspongui.

Quan s'utilitzi l'alternativa segona prevista en el compte 490, la definició i el moviment comptable s'han d'adaptar al que estableix l'esmentat compte.



799. Reversió del deteriorament per l'usdefruit cedit de propietat, planta i equipament.

Correcció valorativa, per la recuperació de valor de l'immobilitzat cedit en ús.

S'ha d'abonar amb càrrec al compte 299, «Deteriorament de valor per usdefruit cedit de propietat, planta i equipament », quan l'import recuperable de l'immobilitzat cedit en ús sigui superior al valor comptable amb el límit del valor comptable si no hi ha hagut deteriorament.