

MODEL DE SECTOR PÚBLIC

L'ENTITAT

ESTATS FINANCERS de l'any 201X

Basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)

ÍNDIX

Liquidació pressupostaria a 31 de desembre del 201X	3
Resultat pressupostari	6
Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 201X	7
Modificacions pressupostaries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 201X.....	8
Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 201X	9
Memòria pressupostaria.....	9
Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 201X	10
Compte d'endeutament.....	10
Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 201X	11
Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 201X	12
Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 201X	13
Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 201X..	14

NOTES EXPLICATIVES

1. Informació general.....	16
2.1 Bases de presentació	16
2.2 Normes comptables significatives	16
3. Ingressos d'impostos	31
4. Multes, sancions i gravàmens.....	31
5. Transferències, subvencions i donacions	31
6. Prestació de serveis	33
7. Venda d'electricitat	33
8. Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipament	33
9. Ingressos financers – inversions estrangeres	33
10. Altres ingressos.....	33
11. Compres	34
12. Despeses de personal.....	34
13. Retribucions al Consell d'Administració i a l'alta direcció.....	34
14. Amortitzacions i depreciació.....	35
15. Reparació i manteniment	35
16. Contractació de serveis.....	35
17. Ajuts i subvencions	35
18. Despeses generals	36
19. Despeses financeres.....	36
20. Guanys procedents de la venda d'actius.....	36
21. Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	37
22. Pèrdues per deteriorament.....	37
23. Impostos	38
24. Efectiu i equivalents d'efectiu	38
25. Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	39
26. Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	40
27. Inventaris	40
28. Inversions.....	41
29. Propietat, planta i equipament.....	44
30. Actius intangibles – software	46
31. Inversió en propietats	47
32. Comptes a pagar.....	48

33.	Dipòsits reemborsables de clients (passius).....	48
34.	Provisions	49
35.	Ingressos diferits	49
36.	Instrumentos financers – gestió del risc financer	50
37.	Provisions no corrents.....	55
38.	Pensions i altres subsidis	56
39.	Obligacions d'arrendaments financers	59
40.	Préstecs	60
41.	Parts vinculades.....	61
42.	Compromisos i contingències.....	63
43.	Efectiu generat en operacions.....	64
44.	Concessió de serveis	64
45.	Informació segmentada.....	65
46.	Fets posteriors al tancament	67

Resultat pressupostari

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents							
Despeses de funcionament (1)							
Ingressos de capital							
Despeses de capital							
Superàvit o dèficit de gestió							
Despeses financeres							
Superàvit o dèficit de caixa							
Actius financers (ingressos)							
Passius financers (ingressos)							
Actius financers (despeses)							
Passius financers (despeses)							
Variació d'actiu i passius financers							
Resultat pressupostari							

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 201X

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)			
Impostos directes			
Impostos indirectes			
Taxes i altres ingressos			
Transferències corrents			
Transferències de capital			
Ingressos patrimonials			
Venda d'inversions reals			
Actius financers			
Passius financers			
DESPESES (oblig. liquidades)			
Despeses de personal			
Consum de béns corrents i serveis			
Despeses financeres			
Transferències corrents			
Inversions reals			
Transferències de capital			
Actius financers			
Passius financers			
RESULTAT			

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	
Altes/Baixes d'immobilitzat	
Altes/Baixes d'actius financers	
Altes/Baixes de passius financers	
Deterioraments/Reversions	
Amortitzacions	
Provisions	
<i>Altres casuístiques</i>	
RESULTAT AJUSTAT	

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 201X

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament (+) del pressupost corrent (+) de pressupostos tancats (+) d'operacions no pressupostàries (-) de cobrament dubtós (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2 (-) Obligacions pendents de pagament (+) del pressupost corrent (+) de pressupostos tancats (+) d'operacions no pressupostàries (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
3 (+) Fons líquids	
I Romanent de tresoreria afectat	
II Romanent de tresoreria no afectat	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	

Detallar la composició del romanent de tresoreria afectat

Memòria pressupostaria

Detallar les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu.

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 201X

Concepte	Euros
1. Cobraments	
(+) Operacions pressupostaries	
<i>Pressupost corrent</i>	
<i>Pressupost tancat</i>	
(+) Operacions extrapressupostaries	
2. Pagaments	
(+) Operacions pressupostaries	
<i>Pressupost corrent</i>	
<i>Pressupost tancat</i>	
(+) Operacions extrapressupostaries	
Flux de tresoreria (1+2)	
Saldo final de tresoreria 31/12/201X-1	
3. Saldo final de tresoreria 31/12/201X	

Compte d'endeutament

<i>Euros</i>			
Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/201X	Total disposat a 31/12/201X	Total formalitzat a 31/12/201X
Total			

<i>Euros</i>			
Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/201X-1	Total disposat a 31/12/201X-1	Total formalitzat a 31/12/201X-1
Total			

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 201X

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/201X	31/12/201X-1
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	24		
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	25-36		
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	26-36		
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini	25-36		
Inventaris	27		
Inversions	28		
Total			
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29		
Inversions			
Actius intangibles	30		
Inversions en propietats	31		
Comptes a cobrar a llarg termini de			
Transaccions amb contraprestació	27-36		
Total			
Total Actius			
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32		
Dipòsits reemborsables de clients	33		
Provisions corrents	34		
Obligacions d'arrendaments financers	36-39		
Préstecs	36		
Ingressos diferits			
Prestacions als treballadors	38		
Pagaments rebuts per anticipat			
Impostos			
Total			
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats	38		
Provisions no corrents	37		
Préstecs	36-40		
Concessió de serveis	44		
Passiu per impost diferit			
Total Passius			
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat			
Reserves			
Resultat acumulat			
Interessos minoritaris			
Actius i Passius total nets			

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 201X

Resultat Financer	Notes	Euros	
		201X	201X-1
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat	3		
Cotitzacions socials	3		
Multes, sancions i gravàmens	4		
Llicències i permisos			
Transferències, subvencions i donacions	5		
Total			
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6		
Venda d'aigua i electricitat	7		
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament	8		
Ingressos financers - inversions estrangeres	9		
Ingressos financers - deutors			
Honoraris d'agència			
Altres ingressos	10		
Total			
Ingressos Totals			
Despeses			
Compres a l'engròs	11		
Despeses de personal	12		
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	13		
Amortització i depreciació	14		
Reparacions i manteniment	15		
Contractació de serveis	16		
Ajuts i subvencions	17		
Despeses generals	18		
Despeses financeres	19		
Cost de recaptació			
Total despeses			
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius	20		
Guanys en transaccions estrangeres			
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21		
Pèrdues per deteriorament	22		
Resultat abans d'impostos			
Impostos	25		
Resultat després d'impostos			

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 201X

Euros

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora				Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)		
Saldo a 31 de desembre de 20XX-2	X	X	(X)	X	X	X
Canvis en polítiques comptables				(X)	(X)	(X)
Saldo reexpressat	X	X	(X)	X	X	X
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 20XX-1						
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament		X			X	X
Pèrdues per revaluació d'inversions		(X)			(X)	(X)
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger			(X)		(X)	(X)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		X	(X)		X	X
Resultat positiu (estalvi) del període				X	X	X
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		X	(X)	X	X	X
Saldo a 31 de desembre de 20XX-1 diferit	X	X	(X)	X	X	X
Saldo a 31 de desembre de 20XX-1 anticipat	X	X	(X)	X	X	X
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 20XX						
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips		(X)			(X)	(X)
Pèrdues per revaluació d'inversions		X			X	X
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger			(X)		(X)	(X)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		(X)	(X)		(X)	(X)
Resultat negatiu (desestalvi) del període				(X)	(X)	(X)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		(X)	(X)	(X)	(X)	(X)
Saldo a 31 de desembre de 20XX	X	X	(X)	X	X	X

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 201X

	<i>Euros</i>	
	20XX	20XX-1
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	X	X
Venda de béns i serveis	X	X
Subvencions	X	X
Interessos rebuts	X	X
Altres cobraments	X	X
Pagaments		
Costos dels treballadors	(X)	(X)
Pensions	(X)	(X)
Proveïdors	(X)	(X)
Interessos pagats	(X)	(X)
Altres pagaments	(X)	(X)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	X	X
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(X)	(X)
Cobraments per venda de planta i equipament	X	X
Cobraments per venda d'inversions	X	X
Compra de valors en moneda estrangera	(X)	(X)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(X)	(X)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	X	X
Reemborsament de préstecs	(X)	(X)
Distribució/dividends al govern	(X)	(X)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	X	X
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	X	X
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	X	X
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	X	X

A banda d'aquest model d'exemple d'Estats Financers i de Notes Explicatives, els detalls a desglossar en cada un dels punts sota NICSP estan complementats pel document "Informació a revelar sota NICSP".

Adjunt trobaran una relació complerta de les notes que aplicarien sota les NICSP i que cada entitat ha d'adaptar a la seva casuística o eliminar en el cas de que no els hi sigui aplicable alguna d'elles o el detall a dur a terme no superi la importància relativa, tal i com es defineix en el Marc Conceptual.

Les diferents entitats així mateix han de complir amb l'objectiu estipulat en el Marc Conceptual de les NICSP on s'estableix que la informació financera revelada haurà de proporcionar informació útil per els usuaris. Amb la qual cosa les entitats hauran de proporcionar informació addicional a la desglossada en les notes que segueixen a continuació a fi d'interpretar correctament la informació financera. Les notes de la 3 en endavant son merament orientatives i amb la finalitat d'ajudar a cada una de les Entitats, aquestes poden presentar el detall de la informació de la forma que considerin més adient sempre i quan es compleixi la Informació a Revelar sota NICSP i que queda recollit en el document adjunt.

Així mateix les entitats hauran de presentar en forma d'Annex la Liquidació Pressupostaria a màxim detall i el sumes i saldos a màxim detall al final de les Notes Explicatives.

NOTES EXPLICATIVES

1. Informació general

Els estats financers de l'entitat per l'exercici tancat el 31 de desembre de 201X-1 van ser aprovats pel (*per l'òrgan competent que correspongui a cada Entitat*) amb data XX de XX del 201X. L'activitat principal de l'entitat és la provisió d'infraestructures, serveis sanitaris, gestió dels residus, serveis d'emergència, vendes d'electricitat i serveis de telecomunicacions als residents del Principat d'Andorra. La seu de l'entitat es troba a l'adreça carrer XX (Andorra).

2.1 Bases de presentació (Veure NICSP 1, 3 i 33)

Els estats financers de l'entitat han estat formulats pels administradors d'acord amb les Normes Internacionals de Comptabilitat del Sector Públic, NICSP (International Public Sector Accounting Standards, IPSAS) per a les entitats governamentals i amb les Normes Internacionals d'Informació Financera, NIIF, per a les Empreses Públiques.

Els estats financers de l'entitat es presenten en euros, que és la moneda funcional de l'entitat. Les normes comptables han estat aplicades de forma consistent en tots els exercicis presentats.

Els estats financers s'han preparat en base al cost històric, excepte en els casos en que s'indiqui el contrari. L'estat de fluxos d'efectiu s'ha preparat utilitzant el mètode directe. Els estats financers han estat preparats d'acord amb la base de meritació.

2.2 Normes comptables significatives (Veure NICSP 3)

a) Risc compartit – entitats participades (joint venture)

L'entitat pot tenir interès en entitats participades (joint venture) que es defineix com el control compartit d'una entitat, on els partícips tenen un compromís conjunt que determina el control de les activitats econòmiques de l'entitat. L'entitat reconeix aquesta participació utilitzant el mètode de consolidació proporcional. L'entitat combina el seu percentatge en cadascun dels actius, passius, ingressos i despeses de la participació en partides similars, línia per línia, en els seus estats financers consolidats. Els estats financers de la participació es preparen per al mateix període que els de l'entitat. Es portaran a terme ajustaments si és necessari per tal de que les polítiques comptables estiguin en línia amb les de l'entitat.

L'entitat participada es consolida proporcionalment fins a la data en què l'entitat deixi de tenir el control compartit de la participació. En cas de pèrdua del control de l'entitat participada i sempre i quan aquesta no esdevingui una subsidiària o una associada, l'entitat suspènndrà la consolidació proporcional i reconeixerà la inversió restant pel seu import en llibres. Si la inversió restant constitueix una influència significativa, es comptabilitzarà com una associada.

b) Inversions en associades

Les inversions de l'entitat en entitats associades es comptabilitzaran utilitzant el mètode del patrimoni net. Una entitat associada és una entitat en la que l'entitat té una influència significativa.

Sota el mètode del patrimoni net, les inversions en associades es registren a l'estat de posició financera al cost més canvis posteriors a l'adquisició en la participació de l'entitat en el dèficit o superàvit de l'entitat associada. El fons de comerç relacionat amb l'associada s'inclou en l'import registrat de la inversió.

L'estat de rendiment financer reflexa la participació en els resultats de les operacions de l'associada. Quan es produeix un canvi reconegut directament en el patrimoni net de l'associada, l'entitat reconeix la seva participació en aquests canvis i ho dona a conèixer, si s'escau, en l'estat de canvis en el patrimoni net. Els guanys i pèrdues no realitzats que resulten de transaccions entre l'entitat i l'associada s'eliminen amb el límit de l'interès en l'associada.

La participació en el superàvit o dèficit de les associades es mostra a l'estat de rendiment financer. Aquest és el superàvit atribuïble a als accionistes de l'associada i també el superàvit després d'impostos i d'interessos de minoritaris en les entitats controlades de les associades.

Els estats financers de l'associada es preparen per al mateix exercici que l'entitat controladora. En cas que sigui necessari, es realitzen ajustaments per tal d'adaptar les normes comptables de l'associada a les de l'entitat.

Després de l'aplicació del mètode del patrimoni net, l'entitat determina si és necessari reconèixer addicionalment una pèrdua per deteriorament en la inversió de l'entitat en la associada. L'entitat determina a cada data de tancament si hi ha evidència objectiva de que la inversió en la associada presenta indicis de deteriorament.

Si es dona el cas, l'entitat calcula l'import del deteriorament com la diferència entre el valor raonable de l'associada i l'import registrat i reconeix aquest import en l'estat de rendiment financer.

Fins que no es perd la influència significativa sobre l'associada, l'entitat mesura i reconeix qualsevol inversió al seu valor comptable.

c) Reconeixement d'ingressos

Ingressos de transaccions sense contraprestació

Taxes, impostos i sancions

L'entitat reconeix els ingressos de taxes, impostos i sancions quan succeeix l'acte i es compleix el criteri de reconeixement de l'actiu. En la mesura que existeixi una condició relacionada que podria suposar un passiu per retornar l'import, es reconeix un ingrés diferit en comptes d'un ingrés. Els altres ingressos sense contraprestació es reconeixen quan és probable que flueixin a l'entitat els beneficis econòmics futurs o el potencial de servei associat a l'actiu i que puguin ser mesurats de forma fiable.

Transferència d'altres entitats governamentals

Els ingressos de transaccions sense contraprestació amb altres entitats governamentals es mesuren a valor raonable i es reconeixen quan s'obté el control sobre l'actiu (caixa, béns, serveis i propietat) si la transferència està lliure de condicions i si és probable que els beneficis econòmics o el potencial de servei associat a l'actiu flueixin a l'Entitat i es puguin mesurar de forma fiable.

Ingressos de transaccions amb contraprestació

Prestació de serveis

L'entitat reconeix els ingressos per prestació de serveis en relació a l'estat d'execució quan el resultat de la transacció pot ser estimat de forma fiable. L'estat d'execució es mesura en referència a les hores laborals dedicades fins a la data com un percentatge del total d'hores laborals estimades.

Quan el resultat del contracte no pot ser mesurat de forma fiable, l'ingrés es reconeix només en la mesura que les despeses incorregudes siguin recuperables.

Venda de béns

Els ingressos de la venda de béns es reconeix quan els riscos significatius i els beneficis inherents a la propietat de l'actiu han estat transferits al comprador, normalment al moment d'entrega dels béns i quan l'import de l'ingrés es pot mesurar de forma fiable i quan és probable que els beneficis econòmics o el potencial de servei associat amb la transacció flueixin a l'Entitat.

Ingressos per interessos

Els ingressos per interessos es meriten utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu. El tipus d'interès efectiu descompta els fluxos de caixa futurs estimats en els anys de vida útil de l'actiu financer en el valor comptable d'aquest actiu. El mètode aplica aquest tipus d'interès al principal pendent per determinar l'ingrés per interessos cada període.

Dividends

Els dividends o distribucions similars s'han de reconèixer quan s'estableix el dret dels accionistes de l'entitat a rebre pagaments.

Ingressos d'arrendaments

Els ingressos d'arrendaments que sorgeixen d'arrendaments operatius en propietats d'inversió es registra com un ingrés de forma lineal al llarg de la durada de l'arrendament.

d) Impostos*Impost sobre beneficis*

Els impostos sobre beneficis d'actius i passius del període en curs es mesuren a l'import que s'espera recuperar o pagar a les autoritats tributàries. Les taxes impositives i legislatives utilitzades per computar l'import són aquelles promogudes o substantivament promogudes, a data de presentació a l'àrea on l'entitat opera i genera ingrés imposable fiscalment.

L'impost sobre beneficis relacionat amb elements directament reconeguts en l'actiu net es reconeixen en l'actiu net i no en el resultat financer. L'administració avalua periòdicament les posicions en la devolució d'impostos respecte de situacions on les normes fiscals aplicables estan subjectes a interpretació i estableix provisions si es considera apropiat.

Impost diferit

L'impost diferit s'obté utilitzant el mètode del passiu en diferències temporals entre les bases imposables dels actius i passius i els seus valors en llibres a efectes d'informació financera a data de presentació d'informe.

Els passius per impost diferit es reconeixen per a totes les diferències temporals imposables, excepte en les diferències temporals associades a inversions en entitats controlades, associades i interessos en participacions (joint ventures), quan el moment de la reversió de les diferències temporals pot ser controlada i és probable que les diferències temporals no reverteixin en un futur previsible.

Els actius per impost diferit es reconeixen per totes les diferències temporals deduïbles, el romanent de crèdits d'impostos no utilitzats i pèrdues fiscals no utilitzades. Els actius per impost diferit es reconeixen en la mesura en què sigui probable de que es disposi d'un benefici amb les diferències temporals deduïbles, i el traspàs a exercicis futurs de crèdits fiscals i pèrdues fiscals poden ser utilitzats, excepte en les diferències temporals associades a inversions amb entitats controlades, associacions i participades (joint ventures), els actius per impost diferit es reconeixen únicament en la mesura en què sigui probable que les diferències temporals reverteixin en un futur previsible i un benefici imposable es produirà en el qual s'utilitzaran les diferències temporals.

El valor en llibres dels actius per impost diferit es revisa a cada data de presentació i es redueix en la mesura en que ja no sigui probable obtenir suficient benefici imposable per a mantenir tot o una part de l'actiu per impost diferit per a ser utilitzat. Els actius per impost diferit desconeguts són revalorats a cada període i són reconeguts en la mesura en què els guanys fiscals futurs permetin recuperar els actius per impost diferit.

Els actius i passius per impost diferit es mesuren en les taxes impositives que s'espera aplicar en el període on l'actiu o el passiu s'originaran, basant-se en les taxes impositives (i la normativa fiscal) que ha estat promulgada a la data d'informe.

Els impostos diferits relacionats amb partides no reconegudes en el superàvit o dèficit es reconeixen de forma separada al superàvit o dèficit. Els elements per impost diferit es reconeixen en correlació a la transacció subjacent dels actius nets.

Els actius i passius per impost diferit es compensen si existeix un dret legalment exigible per a compensar l'impost contra el passiu per impost de benefici i els impostos diferits fan referència a la mateixa entitat imposable i a la mateixa autoritat impositiva.

Impost sobre la venda

Despeses i actius es reconeixen nets de l'impost sobre la venda, excepte:

- Quan s'incorre en un impost sobre la venda en una compra de actius o serveis i no és recuperable de les autoritats tributàries. Llavors, l'impost sobre la venda es reconeix com una part del cost d'adquisició de l'actiu o de la despesa, com sigui d'aplicació.
- Quan els comptes a cobrar i a pagar s'indiquen amb l'import sobre vendes inclòs.

L'import net d'impost de vendes recuperable de, o pagable a l'autoritat tributària s'inclou com a part de comptes a cobrar o a pagar en els estats financers.

e) Propietats d'inversió

Les propietats d'inversió es mesuren inicialment al cost, incloent els costos de transacció. El valor comptable inclou el cost de reposició dels components existents al moment en que s'incorre en els costos si el criteri de reconeixement es compleix, i exclou els costos del manteniment diari.

Les propietats d'inversió adquirides a través d'una transacció sense contraprestació es mesuren al valor raonable a la data d'adquisició. Posteriorment al reconeixement inicial, les propietats d'inversió es mesuren utilitzant el model del cost i s'amortitzen en una vida útil de XX anys.

Les propietats d'inversió es donen de baixa tant quan ja no se'n disposa com quan es deixa d'utilitzar de forma permanent i no se n'esperen beneficis econòmics o potencial de servei futurs. La diferència entre el valor recuperable i el valor net comptable de l'actiu es reconeix com un ingrés o una pèrdua en el període en que es dona de baixa.

Els traspassos de o a propietats d'inversió es realitzen només quan hi ha un canvi en la utilització de l'actiu.

f) Propietat, planta i equipament

Tots els elements de propietat, planta i equipament es registren al cost minorats per l'amortització i les pèrdues per deteriorament. El cost inclou les despeses que són directament atribuïbles a l'adquisició dels elements. Quan hi ha parts significatives de l'element de propietat, planta i equipament que han de ser reemplaçades cada cert temps, l'entitat reconeix aquestes parts com actius individuals amb vides útils específiques i les amortitza conseqüentment. Igualment, quan es realitzen grans reparacions, els costos es reconeixen en l'import comptable com un reemplaçament si es compleix el criteri de reconeixement. Totes les altres reparacions i costos de manteniment es reconeixen com a superàvit o dèficit quan s'incorren. Quan un actiu s'adquireix en una transacció sense contraprestació de consideració insignificant, l'actiu es mesura inicialment al seu valor raonable.

L'amortització dels actius es registra de forma lineal al llarg de la vida útil de l'actiu. L'amortització es realitza a quotes calculades per tal de repartir el cost o el valor de l'actiu menys qualsevol valor residual al llarg de la seva vida útil restant:

	Percentatge d'amortització
Construccions Infraestructures Instal·lacions Elèctriques Instal·lacions de Telecomunicacions Altre immobilitzat material	

L'altre immobilitzat material està compost principalment d'instal·lacions tècniques.

Els valors residuals i les vides útils dels actius són revisats, i ajustats de forma prospectiva si s'escau, al final de cada exercici.

El valor en llibres d'un actiu es redueix de forma immediata al seu import recuperable, o a l'import del servei recuperable, si el valor en llibres de l'actiu és superior al seu import recuperable o al servei recuperable estimats.

L'entitat dóna de baixa els elements de propietat, planta i equipament o qualsevol part significativa de l'actiu tant quan ja no se'n disposa com quan ja no s'esperen beneficis econòmics o potencial de servei futurs de la seva utilització. Qualsevol diferència entre el valor recuperable i el valor net comptable de l'actiu es reconeix com un ingrés o una pèrdua en el període en que es dóna de baixa.

f) Arrendaments

L'entitat com a arrendatari

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les seves condicions es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els actius classificats com a arrendaments financers es registren a l'inici de l'arrendament al valor raonable de la propietat arrendada o, si és inferior, al valor present dels pagaments mínims futurs. L'entitat també reconeix el passiu per arrendament associat a l'inici de l'arrendament. El passiu registrat es mesura com al valor present dels pagaments mínims futurs de l'arrendament al moment inicial.

Posteriorment al reconeixement inicial, els pagaments per arrendament es reparteixen entre càrregues financeres i reducció del passiu per arrendament per tal d'arribar a un tipus d'interès constant del saldo pendent del passiu. Les càrregues financeres es reconeixen com un superàvit o un dèficit com a costos financers.

Els actius que es posseeixen sota un arrendament financer s'amortitzen al llarg de la seva vida útil. De totes maneres, si no es té la certesa de que l'entitat obtindrà la propietat de l'actiu al final del període d'arrendament, l'actiu s'amortitza al llarg del menor entre la vida útil estimada de l'actiu i el la durada de l'arrendament.

Els arrendament operatius són aquells en que no es transfereixen substancialment a l'Entitat els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els arrendaments operatius es reconeixen com una despesa operativa com un superàvit o un dèficit de forma lineal al llarg del període d'arrendament.

L'entitat com a arrendador

Els arrendaments en que l'entitat no transfereix substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte es classifiquen com a arrendaments operatius. Els costos de negociació inicials en que s'incorre s'afegeixen a l'import en llibres de l'actiu arrendat i registrats al llarg de la durada de l'arrendament.

Les rendes rebudes d'un arrendament operatiu es reconeixen com un ingrés de forma lineal al llarg de la durada de l'arrendament. Les rendes contingents es reconeixen com a ingrés del període en que es produeixen.

h) Actius intangibles

Els actius intangibles adquirits es reconeixen al cost. El cost d'un actiu intangible adquirit en una transacció sense contraprestació és el seu valor raonable a la data de la transacció. Posteriorment al reconeixement inicial, els actius intangibles es registren al cost menys l'amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament. Els actius intangibles generats internament, excepte els costos de desenvolupament activables, no es capitalitzen i una despesa es registra com a superàvit o dèficit al període en que s'incorre en la despesa.

La vida útil dels actius intangibles s'avalua com a finita o infinita.

Els actius intangibles amb una vida útil finita s'amortitzen al llarg de la seva vida útil:

	Percentatge d'amortització
Aplicacions informàtiques	

En els actius intangibles amb una vida útil finita es realitza una avaluació de deteriorament en cas que hi hagi indicis de deteriorament.

El període d'amortització i el mètode d'amortització, per als actius intangibles amb una vida útil finita, es revisen al tancament de cada exercici. Els canvis en la vida útil o en el patró esperat de consum dels beneficis econòmics que es desprenen de l'actiu modifiquen el període o el mètode d'amortització i es tracten com a canvis en les estimacions comptables. La despesa per amortització d'un actiu intangible amb una vida útil finita es reconeix com un superàvit o un dèficit.

Els guanys o pèrdues que sorgeixen de la baixa en comptes d'un actiu intangible es mesuren com la diferència entre els ingressos obtinguts de la baixa i el seu valor en llibres es reconeixen com un superàvit o una dèficit al moment en que es dona de baixa.

Costos de recerca i desenvolupament

L'entitat registra com a despesa quan s'incorre en costos de recerca. Els costos de desenvolupament d'un projecte individual es reconeixen com a actiu intangible quan l'entitat pot demostrar el següent:

- La viabilitat tècnica de completar l'actiu per tal de que l'actiu estigui disponible per l'ús o per a la venda.
- La intenció de completar i per la seva capacitat per utilitzar o vendre l'actiu.
- Com l'actiu generarà beneficis econòmics futurs o potencial de servei.
- La disponibilitat de recursos per tal de completar l'actiu.
- La capacitat per mesurar de forma fiable les despeses incorregudes durant el desenvolupament.

Posteriorment al reconeixement inicial de l'actiu, l'actiu es registra al cost menys l'amortització acumulada i les despeses per deteriorament acumulat. L'amortització d'un actiu s'inicia quan s'ha desenvolupat completament i està disponible per a l'ús. S'amortitza al llarg del període en què s'espera obtenir beneficis futurs. Durant el període de desenvolupament, s'avalua anualment si l'actiu presenta indicis de deteriorament que, en aquest cas, es registren immediatament al superàvit o dèficit de l'exercici.

h) Deteriorament d'actius no financers

Deteriorament d'actius generadors d'efectiu

A cada data de tancament, l'entitat avalua si existeixen indicis de que un actiu s'hagi de deteriorar. En cas de que existeixin indicis, o quan es realitza l'avaluació anual del deteriorament, l'entitat estima l'import recuperable de l'actiu. L'import recuperable d'un actiu és el màxim entre el valor raonable d'un actiu generador d'efectiu menys els costos de venda i el valor en ús. Es determina per a cada actiu de forma individual, excepte en el cas de que l'actiu no generi fluxos d'efectiu de forma independent, sinó que els generi dins un grup d'actius.

Quan el valor en llibres d'un actiu o d'una unitat generadora d'efectiu (UGE) sigui superior al seu import recuperable, l'actiu es considera com a deteriorat i es redueix el seu valor fins al seu import recuperable.

Quan s'avalua el valor en ús, els fluxos d'efectiu futurs estimats es descompten al seu valor actual utilitzant una taxa de descompte abans d'impostos que reflexa les exigències del mercat del valor dels diners i del risc específic de l'actiu. Quan es determina el valor raonable menys els costos de venda, es tenen en compte transaccions de mercat recents, si existeixen. Si no es poden identificar transaccions de mercat, s'utilitza un model de valoració apropiat.

Les despeses per deteriorament de les operacions continuades, incloent deterioraments dels inventaris, es reconeixen a l'estat de rendiment financer en les categories que són consistents amb la natura de l'actiu deteriorat.

De forma anual s'avalua el deteriorament dels fons de comerç. Per la resta d'actius, es realitza una avaluació a cada tancament de l'exercici de si les pèrdues per deteriorament reconegudes anteriorment ja no existeixen o si han disminuït. En aquest cas, l'entitat estima l'import recuperable de l'actiu o de la unitat generadora d'efectiu. Les pèrdues per deteriorament reconegudes prèviament es reverteixen només si han canviat les assumpcions utilitzades per

determinar l'import recuperable des de que la pèrdua per deteriorament es va registrar. La reversió del deteriorament es limita a que el valor en llibres de l'actiu no excedeixi el seu import recuperable, ni excedeixi el valor en llibres que s'hauria determinat, després de l'amortització, si no s'hagués registrat en el deteriorament de l'actiu als anys previs. Aquesta reversió es reconeix com a superàvit o dèficit de l'exercici.

Deteriorament d'actius no generadors d'efectiu

A cada data de tancament, l'entitat avalua si existeixen indicis de que un actiu no generador d'efectiu s'hagi de deteriorar. En cas de que existeixin indicis, o quan es realitza l'avaluació anual del deteriorament, l'entitat estima l'import del servei recuperable de l'actiu. L'import del servei recuperable d'un actiu és el màxim entre el valor raonable d'un actiu no generador d'efectiu menys els costos de venda i el valor en ús.

Quan el valor en llibres d'un actiu sigui superior al seu import del servei recuperable, l'actiu es considera com a deteriorat i es redueix el seu valor fins al seu import del servei recuperable.

Quan s'avalua el valor en ús, l'entitat ha adoptat l'enfocament de les unitats de servei. Sota aquest enfocament, l'entitat avalua el potencial de servei que presta l'actiu en relació amb el potencial de servei màxim que s'espera d'aquest actiu, i es considera el valor en ús com la part proporcional del cost.

Per determinar el valor raonable menys els costos de venda, s'utilitza el preu dels actius d'un acord de transacció, ajustat pels costos incrementals que es podrien atribuir directament per a la posada en ús de l'actiu. Si no existeix cap acord de transacció, però l'actiu es negocia en un mercat, el cost raonable menys els costos de venda és el preu de mercat de l'actiu menys els costos per a disposar-ne. Si no existeix cap acord de transacció ni cap mercat actiu, l'entitat determina el valor raonable menys els costos de venda basant-se en la millor informació disponible.

A cada tancament de l'exercici es realitza una avaluació de si les pèrdues per deteriorament reconegudes anteriorment ja no existeixen o si han disminuït. En aquest cas, l'entitat estima l'import recuperable de l'actiu o de la unitat generadora d'efectiu. Les pèrdues per deteriorament reconegudes prèviament es reverteixen només si han canviat les assumpcions utilitzades per determinar l'import recuperable des de que la pèrdua per deteriorament es va registrar. La reversió del deteriorament es limita a que el valor en llibres de l'actiu no excedeixi el seu import recuperable, ni excedeixi el valor en llibres que s'hauria determinat, després de l'amortització, si no s'hagués registrat en el deteriorament de l'actiu als anys previs. Aquesta reversió es reconeix com a superàvit o dèficit de l'exercici.

j) Instruments financers

Actius financers

Reconeixement inicial i mesurament

Els actius financers dins de l'abast de la NICSP 29 Instruments Financers: Reconeixement i Mesura es classifiquen com actius financers al valor raonable amb canvis a resultats o actius financers al cost amortitzat. L'entitat determina la classificació dels seus actius financers al moment del reconeixement inicial.

Les compres o vendes d'actius financers que requereixen l'entrega dels actius en un període de temps establert per regulació o per convenció al mercat es reconeixen a la data de la transacció, és a dir, la data en que l'entitat realitza la compra o la venda de l'actiu.

Els actius financers de l'entitat inclouen: tresoreria i dipòsits a curt termini, comptes a cobrar i altres deutors i fons d'inversió a llarg termini.

Mesurament posterior

El mesurament posterior dels actius financers depèn de la seva classificació.

Actius financers a valor raonable amb canvis a resultats

Els actius financers a valor raonable amb canvis a resultats inclouen actius financers mantinguts per a la negociació i actius financers designats al moment del reconeixement inicial

com a actius financers a valor raonable amb canvis a resultats. Els actius financers es classifiquen com a mantinguts per a negociar si s'adquireixen amb el propòsit de vendre'ls o recomprar-los en el curt termini. Els derivats, incloent derivats implícits també es classifiquen com a mantinguts per a la negociació excepte que siguin designats com a instruments de cobertura. Els actius financers a valor raonable amb canvis a resultats es registren a l'estat de posició financera al valor raonable amb els canvis en el seu valor raonable registrats al superàvit o dèficit de l'exercici.

Préstecs i títols de crèdit

Els préstec i títols de crèdit són actius financers no derivats amb pagaments fixes o variables que no cotitzen en un mercat actiu. Després del mesurament inicial, aquests actius financers seran mesurats a cost amortitzat utilitzant el mètode de l'interès efectiu, menys deteriorament. El cost amortitzat es calcula tenint en compte qualsevol descompte o suma addicional en l'adquisició i els costos inherents al cost del tipus d'interès efectiu. Les pèrdues derivades del deteriorament es reconeixen a resultats.

Actius financers mantinguts fins al venciment

Els actius financers no derivats amb pagaments fixos o determinables i venciments fixes es classifiquen com a cost amortitzat quan l'entitat té la intenció i la capacitat per mantenir-los fins al venciment. Posteriorment al mesurament inicial, els actius financers al cost amortitzat es mesuren al cost amortitzat utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu, menys el deteriorament. El cost amortitzat es calcula tenint en compte qualsevol descompte o prima en el moment de l'adquisició i les taxes o costos que són part integral del tipus d'interès efectiu. Les pèrdues que sorgeixen del deteriorament es registren al superàvit o dèficit de l'exercici.

Baixa en comptes

L'entitat dona de baixa en comptes un actiu financer o, si és aplicable, una part de l'actiu financer com una part d'un grup d'actius financers similars quan:

- Els drets de rebre fluxos d'efectiu de l'actiu han expirat o s'han cancel·lat.
- L'entitat ha transferit els seus drets a rebre fluxos d'efectiu de l'actiu o ha assumit una obligació de pagar la totalitat dels fluxos d'efectiu rebuts a un tercer sense un retard significatiu; i tampoc: a) l'entitat ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis de l'actiu; o b) l'entitat tampoc ha transferit ni ha retingut substancialment tots els riscos i beneficis de l'actiu, però n'ha transferit el control

Deteriorament d'actius financers

L'entitat a cada data de tancament si existeix evidència objectiva de que un actiu financer o un grup d'actius financers estiguin deteriorats. S'atribueix un deteriorament a un actiu financer o un grup d'actius financers si, i només si, hi ha evidència objectiva d'un deteriorament com a resultat d'un o més successos que hagin succeït després del reconeixement inicial de l'actiu i que aquest succés tingui un impacte en els fluxos d'efectiu futurs estimats de l'actiu financer o de l'entitat d'actius financers que pot ser estimat de forma fiable. L'evidència de deteriorament pot incloure els següents indicadors:

- Els deutors o un grup de deutors estan tenint dificultats financeres significants.
- Incompliment dels pagaments del principal o dels interessos.
- Probabilitat de que els deutors entrin en fallida o altres reorganitzacions financeres.
- Les dades observables indiquen una disminució mesurable dels fluxos d'efectiu estimats (per exemple, canvis en les condicions econòmiques que condueixin a incompliments).

Actius financers registrats al cost amortitzat

Per als actius financers registrats al cost amortitzat, l'entitat primer avalua si existeix evidència objectiva individualment per als actius financers que són individualment significatius, o col·lectivament per als actius financers que no són individualment significatius. Si l'entitat determina que no existeix evidència objectiva de deteriorament per un actiu financer avaluat

individualment, ja sigui significatiu o no, inclou aquest actiu en un grup d'actius financers amb característiques de risc de crèdit similars i n'avalua el deteriorament de forma conjunta. Els actius que s'avalua individualment i que es detecta un deteriorament i es registra, o ja es trobava registrat, aquest deteriorament, no s'inclouen en l'avaluació col·lectiva del deteriorament.

Si existeix evidència objectiva de que l'actiu presenta una pèrdua per deteriorament, l'import de la pèrdua es mesura com la diferència entre el valor en llibres de l'actiu i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats (excloent pèrdues creditícies esperades que encara no s'hagi incorregut). El valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats es descompta al tipus d'interès efectiu original de l'actiu financer. Si un préstec té un tipus d'interès variable, el tipus de descompte per mesurar la pèrdua per deteriorament és l'actual tipus d'interès efectiu.

El valor en llibres de l'actiu es redueix a través d'un compte de provisió i l'import de la pèrdua per deteriorament es reconeix al superàvit o dèficit de l'exercici. Els préstecs conjuntament amb la provisió s'eliminen quan no existeixen perspectives realistes de que es pugui recuperar i que tota la garantia ha estat transferida a l'Entitat. Si en un exercici posterior, l'import de la pèrdua per deteriorament estimada augmenta o disminueix per un succés succeït després que es reconegués el deteriorament, la pèrdua per deteriorament prèviament reconeguda s'augmenta o es redueix ajustant el compte de provisió. Si una eliminació futura es recupera més tard, la recuperació es registra com un cost financer al superàvit o dèficit de l'exercici.

Passius financers

Reconeixement inicial i mesurament

Els passius financers dins de l'abast de la NICSP 29 es classifiquen com a passius financers a valor raonable amb canvis a resultats o com a passius financers al cost amortitzat. L'entitat determina la classificació dels passius financers al moment del reconeixement inicial.

Tots els passius financers es reconeixen inicialment al valor raonable i, en el cas dels passius financers a cost amortitzat, s'afegeixen els costos de transacció directament atribuïbles.

Els passius financers de l'entitat inclouen comptes a pagar i altres creditors, préstecs i emissions de bons i lletres del tresor.

Mesurament posterior

El mesurament posterior dels passius financers depèn de la seva classificació.

Passius financers a valor raonable amb canvis a resultats

Els passius financers a valor raonable amb canvis a resultats inclouen passius financers mantinguts per a la negociació i passius financers designats al moment inicial de reconeixement com a passius financers a valor raonable amb canvis a resultats.

Els passius financers es classifiquen com a mantinguts per a negociar si s'adquireixen amb el propòsit de vendre'ls en el curt termini. Aquesta categoria inclou instruments financers derivats utilitzats per l'entitat que no són designats com a instruments de cobertura en les relacions de cobertura que es defineixen a la NICSP 29.

Els guanys o pèrdues dels passius mantinguts per a negociar es reconeixen al superàvit o dèficit de l'exercici.

Passius financers al cost amortitzat

Posteriorment al reconeixement inicial, els préstecs i deutes que meriten interessos es mesuren al cost amortitzat utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu. Els guanys i pèrdues es reconeixen al superàvit o dèficit de l'exercici quan els passius es donen de baixa i també a través del procés d'amortització del mètode del tipus d'interès efectiu.

El cost amortitzat es calcula tenint en compte qualsevol descompte o prima al moment d'adquisició i les comissions i costos que formen part integral del tipus d'interès efectiu.

Baixa en comptes

Un passiu financer es dona de baixa quan l'obligació del passiu disminueix, es cancel·la o expira.

Quan un passiu financer existent es reemplaça per un altre del mateix prestador amb condicions substancialment diferents, o les condicions d'un passiu existent es modifiquen de forma substancial, aquest canvi o modificació es tracta com una baixa en comptes del passiu original i el reconeixement d'un nou passiu, i la diferència dels valors en llibres respectius es reconeix al superàvit o dèficit de l'exercici.

Compensació d'instruments financers

Els actius i passius financers es compensen a l'import net presentat a l'estat de posició financera consolidat si, i només si, existeix un dret legal actual executable de compensar els imports reconeguts i hi ha la intenció de cancel·lar de forma neta, o de realitzar els actius i cancel·lar els passius simultàniament.

Valor raonable en instruments financers

El valor raonable dels instruments financers que es negocien en mercats actius a cada data de tancament es determina amb referència als preus de mercats cotitzats, sense cap deducció dels costos de transacció.

*Instruments financers derivats**Reconeixement inicial i mesurament posterior*

L'entitat utilitza instruments financers derivats com contractes de divises a termini i "swaps" de cobertura de riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès, respectivament. Aquests instruments financers derivats es reconeixen inicialment a valor raonable en la data en què se celebra el contracte del derivat i posteriorment es torna a mesurar a valor raonable. Els derivats es registren com actius financers quan el valor raonable és positiu i com a passius financers quan aquest és negatiu.

Qualsevol guany o pèrdua procedent de canvis en el valor raonable dels derivats es porten directament contra resultats. L'entitat no aplica la cobertura a la comptabilitat.

k) Efectiu i equivalents a l'efectiu

L'efectiu i equivalents a l'efectiu inclouen caixa i efectiu als bancs, dipòsits a curt termini i inversions altament líquides amb un venciment original de tres mesos o menys, que són convertibles ràpidament a quantitats conegudes d'efectiu i que estan subjectes a risc de canvi de valor insignificant. Per al propòsit de l'estat de fluxos d'efectiu consolidat, l'efectiu i els equivalents a l'efectiu inclouen efectiu i dipòsits a curt termini tal i com s'han definit anteriorment, nets de descoberts bancaris.

l) Inventaris

L'inventari es mesura al cost al moment del reconeixement inicial. En el cas de que l'inventari es rebés en transaccions sense contraprestació (de forma gratuïta o a un preu inferior), el cost de l'inventari és el seu valor raonable a la data d'adquisició.

Els costos incorreguts per portar cada producte al seu lloc i condició presents es registren com segueix:

- Matèries primes: els costos de compra utilitzant el mètode del preu mig ponderat.
- Productes acabats i semiacabats: el cost dels materials directes, els costos laborals i una proporció de les despeses generals de fabricació basades en la capacitat d'operar normal, però exclouent els costos del deute.

Posteriorment al reconeixement inicial, l'inventari es mesura al mínim entre cost i el valor net realitzable. Tot i així, en la mesura de que alguna classe d'inventari es distribueixi sense cap despesa o a una despesa nominal, aquesta classe d'inventari es mesura com el mínim entre el cost i el cost de reposició actual.

El valor net realitzable és el preu de venda estimat en el curs ordinari de les operacions, menys els costos d'execució estimats i els costos estimats per realitzar la venda, intercanvi o distribució.

Els inventaris es reconeixen com una despesa quan s'utilitzen o es consumeixen en el curs ordinari de les operacions de l'entitat.

m) Provisions

Les provisions es reconeixen quan l'entitat té l'obligació present com a resultat de successos passats, la cancel·lació de la qual és probable que origini una sortida de recursos, però que resulta indeterminada en quant al seu import i/o moment de cancel·lació i que es pot realitzar una estimació fiable de l'import de l'obligació.

Si l'entitat espera que alguna o totes les provisions seran reemborsades, per exemple, sota un contracte d'assegurança, el reemborsament es reconeix com un actiu separat només quan el reemborsament és virtualment cert.

La despesa relacionada amb qualsevol provisió es presenta a l'estat de rendiment financer net de qualsevol reemborsament.

Passiu per rehabilitació

Els costos de rehabilitació es registren al valor actual dels costos estimats per cancel·lar l'obligació utilitzant els fluxos d'efectiu estimats i es reconeixen com a part del cost de l'actiu. Els fluxos d'efectiu es descompten a una taxa de descompte abans d'impostos que reflexa els riscos específics del passiu per la rehabilitació. La reversió del descompte es va registrant com a despesa a mesura que s'incorre i es reconeix a l'estat de rendiment financer com una despesa financera. Els costos de desmantellament futurs estimats es revisen anualment i s'ajusten de forma apropiada. Els canvis en els costos futurs o en la taxa de descompte aplicada s'afegeixen o es redueixen del cost de l'actiu.

Passius contingents

L'entitat no reconeix els passius contingents, però presenta els detalls de qualsevol contingència a les notes dels estats financers, excepte en cas que la possibilitat d'una sortida de recursos que incorporin beneficis econòmics o potencial de servei sigui remota.

Actius contingents

L'entitat no reconeix els actius contingents, però presenta a les notes dels estats financers els detalls d'actius possibles dels quals l'existència és contingent a que succeeixin, o no succeeixin, un o més successos futurs incerts que no estan completament sota control de l'entitat. Els actius contingents s'avaluen de forma contínua per assegurar que estan presentats de forma apropiada als estats financers. Si s'ha convertit virtualment cert que l'entrada de beneficis econòmics o potencial de servei es produirà i el valor de l'actiu es pot mesurar de forma fiable, l'actiu i el benefici relacionat es reconeixen als estats financers en el període en que el canvi succeeix.

n) Natura i propòsit de les reserves

L'entitat crea i manté reserves per a alguns requeriments específics.

Reserva de reposició de capital (RRC)

Amb la finalitat de finançar la provisió d'infraestructura i altres béns immobles, planta i equipament de fonts interiors, els imports es transfereixen del superàvit acumulat a la RRC. S'estableixen les provisions següents per a la creació i utilització de la RRC:

- Els fons d'efectiu que componen la RRC s'inverteixen fins que s'utilitzen.
- La RRC només pot ser utilitzat per a la compra d'elements de propietat, planta i equipament, i no pot utilitzar-se pel seu manteniment.

Reserva d'autoassegurança

S'estableix una reserva d'assegurança general per cobrir reclamacions que puguin succeir, subjectes a reassegurar-se, quan es consideri necessari. Les primes es carreguen als serveis

respectius, tenint en compte les reclamacions històriques i el valor de reemplaçament dels actius assegurats. Les primes d'assegurances pagades a reasseguradors externs es consideren despesa, i es mostren com a tals en els estats financers. El resultat net de la compta d'exploració de l'assegurança es transfereix de o des de la reserva d'assegurances via l'estat de canvis en el valor net dels actius.

A cada període s'obté una valoració actuarial per avaluar l'adequació de la reserva d'assegurança al final de cada exercici.

Reserva de desenvolupament urbanístic

De conformitat amb la obligació legal de l'entitat de proporcionar habitatges socials, es constitueix separadament una reserva per exercir com una compta operacional pels requeriments dels projectes d'habitatge social. Qualsevol resultat en la compta d'operació es transfereix de o des de la reserva de desenvolupament d'habitatge via l'estat de canvis en el net dels actius.

A cada període s'obté una valoració actuarial per avaluar l'adequació de la reserva al final de cada exercici.

o) Canvis en polítiques comptables i estimacions

L'entitat reconeix els efectes de canvis en polítiques comptables de forma retrospectiva. Els efectes dels canvis en polítiques comptables s'apliquen de forma prospectiva si l'aplicació retrospectiva és impracticable.

Aplicació anticipada de la NICSP 32 Acords de concessió de serveis: cedent.

L'IPSASB va publicar la NISCP 32 el 2011 per abordar la falta d'orientació sobre com les entitats del sector públic han de comptabilitzar els acords de concessió de serveis des de una perspectiva cedent. Aplica el principi de la "IFRIC 12 Contractes de concessió de serveis" on especifica que l'operador hauria de reconèixer l'actiu utilitzat en la concessió del servei. Veure més requisits a la NICSP 3.

p) Beneficis als treballadors

Plans de prestació de les pensions

L'entitat ofereix plans de prestació de pensions pels seus treballadors. Els plans d'aportacions definides són plans de pensions sota els quals una entitat realitza aportacions fixes a un fons separat, i no té obligació legal o constructiva a pagar aportacions addicionals si el fons no posseeix actius suficients per pagar els beneficis relacionats amb els serveis prestats pels treballadors en els exercicis actual i passats. Les contribucions per a finançar les obligacions de pagament de les prestacions de pensions es carreguen contra els ingressos de l'exercici en què es fan efectives.

Els plans de prestacions definits es tracten de plans de pensions. Les obligacions per plans de prestacions definits es valoren cada tres exercicis mitjançant actuàries utilitzant el mètode de la unitat de crèdit projectada. Els dèficits identificats es recuperen a través de pagaments addicionals o un augment de les contribucions futures de forma proporcional a tots els treballadors. Les contribucions i els pagaments únics redueixen les obligacions per prestacions de les pensions.

Fons de pensions de jubilació

Les contribucions a les pensions de treballadors que no eren membres del fons de pensions es registren com una despesa quan s'incorren. Els fons de pensions del personal es mantenen per fer front a les pensions dels treballadors que per qüestió d'edat no poden adscriure's als fons de pensions. L'entitat contribueix mensualment als fons.

Aquestes contribucions es registren quan els treballadors presten el servei que els dona el dret a la contribució. Les valoracions actuàries del passiu es realitzen anualment. Per a la valoració de les obligacions s'ha utilitzat el mètode de la unitat de crèdit projectada. El passiu dels ex-treballadors que ja són pensionistes actualment es consideren com a totalment meritats, i, per tant, no es divideix entre els serveis passats (o meritats) i el futur servei. El passiu es reconeix

al valor actual de la obligació, conjuntament amb ajustaments per ingressos i pèrdues actuàries, i els serveis de costos passats.

Els ingressos i pèrdues actuàries es registren totalment a l'estat de rendiment financer a l'exercici en que succeeixen.

Ajuda mèdica

L'entitat proporciona prestacions posteriors a la jubilació mitjançant la subvenció de les contribucions a l'assistència mèdica a certs empleats jubilats. D'acord a les normes dels fons d'ajuda mèdica amb els que l'entitat està associat, els jubilats seguiran essent membres del fons d'assistència mèdica i l'entitat continuarà subvencionant les contribucions mèdiques d'acord amb les disposicions del contracte de treball de l'empleat amb la decisió de l'entitat en drets protegits. Les cotitzacions de jubilació a la sanitat pagades per l'entitat, depenent del contracte de l'empleat, pot ser del X%, X% o un subsidi basat en una escala mòbil. A cada cas, l'empleat és responsable del saldo de les contribucions mèdiques posteriors a la jubilació.

Les contribucions es carreguen en l'estat de resultats financers quan els empleats han rendit el servei que els dona dret a la contribució.

El passiu respecte als membres jubilats actuals es considera com a totalment meritat, i per tant no es divideix entre un element passat (o acumulat) i futur en el servei. El passiu es reconeix a valor present de l'obligació, juntament amb els ajustos pels resultats actuàries no reconeguts i els costos de serveis passats.

El resultat actuarial es comptabilitza en la seva totalitat a l'estat de resultats financers del període en que succeeix. S'utilitza el mètode de crèdit unitari projectat per valorar la obligació.

Beneficis als treballadors a curt i a llarg termini

El cost dels beneficis als treballadors a curt termini, com ara les indemnitzacions, es reconeixen en el període en que els treballadors presten el servei relacionat. L'entitat reconeix el cost esperat dels bonus per rendiment només quan l'entitat té una obligació present legal o constructiva a fer aquest pagament, i es pot realitzar una estimació fiable.

L'entitat ofereix incentius a llarg termini a determinats treballadors, que es paguen quan es completen els exercicis de treballadors. El passiu de l'entitat es basa en una valoració actuarial. Per valorar l'obligació s'utilitza el mètode de la unitat de crèdit projectada. Els ingressos i pèrdues actuàries dels incentius a llarg termini es registren totalment a l'estat de rendiment financer a l'exercici en que succeeixen.

q) Transaccions en moneda estrangera

Les transaccions en moneda estrangera es comptabilitzen inicialment al tipus de canvi corrent de la data de la transacció. Els creditors i deutors en moneda estrangera es reflecteixen a l'estat de posició financera al tancament de l'exercici aplicant el tipus de canvi a la data del tancament. Les diferències de canvi que sorgeixen dels canvis en el tipus de canvi entre el que s'havia registrat inicialment i el de la data de tancament es reconeixen com un ingrés una despesa del període en que sorgeixen.

r) Costos d'endeutament

Els costos d'endeutament es capitalitzen contra els actius com a part de propietat, planta i equipament.

Aquests costos d'endeutament es capitalitzen al llarg del període en el qual l'actiu s'adquireix o es construeix i en que s'incorre en els deutes. La capitalització cessa quan es completa la construcció de l'actiu. Els costos d'endeutament posteriors es registren a l'estat de rendiment financer.

s) Parts relacionades

L'entitat considera com a part relacionada una entitat o persona que té la capacitat per exercir, de forma individual o conjunta, una influència significativa sobre l'entitat, o viceversa. Els membres de gestió clau es consideren com a parts relacionades i comprenen els consellers, els....

t) Contractes de concessió de serveis

L'entitat analitza tots els aspectes dels contractes de concessió de serveis per tal de determinar la forma més apropiada de comptabilitzar-los i els requeriments de presentació als estats financers. Concretament, quan una part privada aporta un actiu al contracte, l'entitat reconeix aquest actiu quan, i només quan, l'entitat controla o regula els serveis que ha de proveir l'operador conjuntament amb l'actiu, a qui els ha de proveir, i a quin preu. En el cas d'actius diferents als actius de vida indefinida, l'entitat registra l'actiu si controla, a través de la propietat, dret d'usdefruit o qualsevol interès residual de l'actiu al final del període del contracte. Els actius reconeguts per contractes de concessió de serveis es mesuren al valor raonable. En la mesura de que l'actiu es reconegui, l'entitat reconeix també el passiu corresponent, ajustat per la caixa pagada o rebuda.

u) Informació pressupostària

El pressupost anual es prepara amb la base de caixa, és a dir, tots els costos planejats i els ingressos es presenten en un estat individual per determinar les necessitats de l'entitat. Com a resultat de l'adopció de la base de meritació per al pressupost, no hi ha diferències d'entitat o de temps que requereixin conciliació entre els actuals imports comparables i els imports presentats com a estat financer separat en l'estat de comparació entre el pressupost i els imports actuals. A les notes dels estats financers anuals s'inclouen comentaris explicatius; primer, les raons pel creixement o decreixement del pressupost, seguides per detalls de les desviacions de cada capítol d'ingrés o despesa.

Els imports del pressupost estan aprovats pel Consell General tan a l'inici i durant l'exercici, seguits d'un període de consulta pública.

v) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La preparació dels estats financers de l'entitat en conformitat amb les NICSP requereix que els gestors realitzin judicis, estimacions i assumpcions que afecten els imports presentats d'ingressos, despeses, actius i passius, i el desglossament de passius contingents, al tancament de l'exercici. Tot i això, la incertesa d'aquestes estimacions i assumpcions podria provocar que els resultats requereixin ajustaments materials a l'import en llibres dels actius o passius afectats en períodes futurs.

Judicis

En el procés d'aplicació de les polítiques comptables de l'entitat, s'han realitzat judicis, que tenen efectes significatius en els imports reflectits als estats financers.

Contractes d'arrendament operatiu – Grup com a arrendador

L'entitat participa en contractes d'arrendament d'algunes de les seves propietats. L'entitat ha determinat, basat en una avaluació dels termes i condicions dels arrendaments, (com ara que el període d'arrendament que no constitueix una substancial porció de la vida econòmica de la propietat comercial) que manté tots els riscos i benèfics significatius inherents a la possessió de les propietats i comptes corresponents als contractes com a arrendaments operatius.

Estimacions i assumpcions

Les assumpcions clau sobre el futur i altres fonts d'estimació de la incertesa a la data de tancament, que tenen un risc significatiu de provocar ajustaments materials als imports en llibres dels actius i passius en el pròxim exercici, es descriuen a sota. L'entitat basa les seves assumpcions i estimacions en paràmetres disponibles a la data de preparació dels estats financers. Tot i això, circumstàncies existents i assumpcions sobre esdeveniments futurs podrien canviar degut a canvis en el mercat o circumstàncies que es troben fora del control de l'entitat. Aquests canvis es reflecteixen en les assumpcions quan succeeixen.

Vides útils i valors residuals

Les vides útils i els valors residuals dels actius s'avaluen utilitzant els següents indicadors per obtenir el potencial d'ús futur i el valor de disposició:

- La condició de l'actiu basat en l'avaluació d'experts que treballen per a l'Entitat.

- La natura de l'actiu, la seva susceptibilitat i adaptabilitat a canvis en la tecnologia i els processos.
- La natura dels processos en que s'utilitza l'actiu.
- Disponibilitat de fons per reemplaçar l'actiu.
- Canvis en el mercat en relació a l'actiu.

Deteriorament d'actius no financers – actius generadors d'efectiu

Els imports recuperables de les unitats generadores d'efectiu i els actius individuals es determinen basant-se en el major entre el càlcul del valor en ús i el valor raonable menys costos de venda. Aquests càlculs requereixen la utilització d'estimacions i assumpcions. És raonablement possible que aquestes assumpcions canviïn, i això tindria un impacte en les estimacions realitzades i requeririen un ajustament material en el valor en llibres de l'immobilitzat material.

L'entitat revisa i testeja el valor en llibres dels actius quan successos o canvis en les circumstàncies suggereixen que el valor en llibres pot no ser recuperable. Els actius generadors d'efectiu s'agrupen al mínim nivell pel qual fluxos d'efectiu identificables són independents de fluxos d'efectiu d'altres actius i passius. Si existeixen indicadors d'un possible deteriorament, es preparen estimacions dels fluxos d'efectiu futurs esperats per a cada grup d'actius. Els fluxos d'efectiu futurs esperats utilitzats per determinar el valor en ús dels immobilitzats materials són incerts per naturalesa i podrien canviar de forma material al llarg del temps.

Deteriorament d'actius financers - actius no generadors d'efectiu

L'entitat revisa i testeja el valor en llibre dels actius no generadors d'efectiu quan successos o canvis en les circumstàncies suggereixen que hi pot haver una reducció en el potencial de servei futur que es pot esperar de forma raonable que es derivi de l'actiu. Quan existeixen indicadors d'aquest possible deteriorament, l'entitat realitza tests de deteriorament, que requereixen la determinació del valor raonable de l'actiu i l'import del servei recuperable. L'estimació d'aquests imports per al càlcul requereix estimacions i assumpcions. Qualsevol canvi posterior en els factors que suporten aquestes estimacions i assumpcions pot tenir un impacte en l'import en llibres de l'actiu.

Estimació del valor raonable - instruments financers

Quan el valor raonable dels actius i passius financers registrat a l'estat de posició financera no es poden derivar de mercats actius, el valor raonable es determina utilitzant tècniques de valoració que inclouen el model de fluxos d'efectiu descomptats. Els inputs d'aquests models s'obtenen, quan és possible, de mercats observables, però si no és possible, es requereix judici per establir el valor raonable. Els judicis inclouen la consideració d'inputs com el risc de liquiditat, el risc de crèdit i la volatilitat. Canvis en les assumpcions sobre aquests factors podrien afectar el valor raonable dels instruments financers.

Provisions

Les provisions sorgeixen i els administradors les determinen basant-se en la informació disponible. S'inclou desglossament addicional de les estimacions de provisions a la Nota XX.

Les provisions es mesuren amb la millor estimació dels administradors de la despesa necessària per cancel·lar l'obligació a la data de tancament, i es descompten al valor actual quan l'efecte és material.

S'utilitzen assumpcions per tal de determinar la provisió per rehabilitació dels abocadors. Les àrees dels abocadors es rehabiliten durant anys i es realitza l'assumpció de que aquestes àrees es mantenen a mida igual per un número d'anys.

Es realitzen provisions per determinar el cost estimat en que s'haurà d'incórrer en les obligacions mediambientals a llarg termini, que comprenen despeses en el control de la contaminació i el tancament dels al final de la vida estimada de l'abocador. La provisió es basa en el judici i assessorament d'enginyers qualificats.

Les estimacions es descompten a un tipus de descompte abans d'impostos que reflecteix l'avaluació actual del mercat del valor del diner.

L'increment en la provisió de rehabilitació pel pas del temps es reconeix com una despesa financera a l'estat de rendiment financer.

El cost dels programes per prevenir i controlar la contaminació i rehabilitar el medi ambient es reconeixen com una despesa quan s'incorren.

Préstecs, comptes a cobrar i inversions al cost amortitzat

L'entitat avalua els préstecs i comptes a cobrar (incloent comptes a cobrar de clients) i les inversions registrades al cost amortitzat al tancament de l'exercici. A l'hora de determinar si s'hauria de reconèixer una pèrdua per deteriorament al superàvit o dèficit de l'exercici, l'entitat avalua els indicadors presents en el mercat per determinar si aquests indicadors suggereixen un deteriorament en els préstecs, comptes a cobrar i inversions registrades al cost amortitzat.

Si no s'identifiquen deterioraments específics, es realitza un anàlisi del deteriorament dels préstecs, comptes a cobrar i inversions registrades al cost amortitzat en base a una cartera d'actius financers, basant-se en ràtios històriques ajustades per les condicions i altres indicadors econòmics, tant nacionals com dels sectors específics, presents a la data de tancament que estan relacionades amb les desviacions de la cartera d'actius.

3. Ingressos d'impostos (NICSP 23) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

La distribució dels ingressos tributaris corresponents als exercicis 201X i 201X-1, distribuïda per tipologies d'impostos, és la següent:

Impostos	Euros	
	201X	201X-1
Impost General Indirecte		
Impost sobre el consum		
Impost sobre transmissions patrimonials		
Impostos especials		
Impost de Societats		
Impost sobre la Renda		
Impost sobre la Renda dels No Residents		
Impost sobre plusvàlues		
Altres		
Total		

4. Multes, sancions i gravàmens (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Multes, penalitzacions i gravàmens	Euros	
	201X	201X-1
Multes		
Penalitzacions		
Gravàmens		
Total		

5. Transferències, subvencions i donacions (NICSP 23) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Transferències, subvencions i donacions NICSP 23	Euros	
	Ingressos	
	201X	201X
Estat		
Altres institucions		
Organismes autònoms		
Empreses Públiques		
Empreses Privades		
Corporacions locals		
Subvencions de l'exterior		
Famílies i institucions		
Assegurats i famílies		
Altres		
Total		

Subvenció nacional a l'habitatge

La subvenció s'utilitza per a la construcció d'habitatge social. La proporció no gastada de la subvenció es refereix a projectes en curs al tancament de l'exercici per al qual ja s'han compromès els fons.

Comentari

No es requereix explícitament la divulgació de la reconciliació de la subvenció condicional segons el previst. Tanmateix, aquesta reconciliació es presenta per facilitar una millor comprensió de la mesura en què la subvenció estava relacionada amb els ingressos.

Subvenció nacional a les infraestructures

La subvenció s'utilitza per a la construcció de carreteres, voreres o clavegueram. La porció no utilitzada de la subvenció està relacionada amb els projectes en curs al tancament de l'exercici per al qual ja s'han compromès els fons.

Subvenció als serveis socials

L'entitat proporciona subsidis als ciutadans amb baix nivell d'ingressos. El subsidi representa una porció del total de la despesa. Es compleixen les condicions per a la subvenció.

Subsidi als serveis bàsics

La subvenció s'utilitza per finançar connexions relacionades amb la infraestructura perquè l'entitat pugui proporcionar serveis bàsics als ciutadans amb menys ingressos. La proporció no gastada és el resultat en els retards d'identificar correctament als contractistes.

Fons al transport

Els fons rebuts s'assignen a la construcció d'elements necessaris per a la mobilitat.

6. Prestació de serveis (NICSP 9) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Prestació de serveis	Euros	
	201X	201X-1
Gestió de residus (sòlids) Gestió de residus (clavegueram i sanejament)		
Total		

7. Venda d'electricitat (NICSP 9) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho, en este caso solo aplica a FEDA.)

El saldo del compte "Venda d'electricitat" dels exercicis 201X i 201X-1 correspon en la seva totalitat a les vendes de l'entitat, Forces Elèctriques d'Andorra.

8. Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipament (NICSP 9) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipament	Euros	
	201X	201X-1
Ingressos linealitzats d'arrendaments operatius Arrendaments contingents		
Total		

9. Ingressos financers – inversions estrangeres (NICSP 9) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Ingressos financers provinents de inversions en disponible i dipòsits fixes pel període 201X i 201X-1.

10. Altres ingressos (NICSP 9) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

La composició de l'epígraf "Altres ingressos" als exercicis 201X i 201X-1 és la següent:

Altres ingressos	Euros	
	201X	201X-1
Assegurances Recaptació d'infraestructures Ingressos per concessió de serveis Altres ingressos		
Total		

11. Compres (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Compres	Euros	
	201X	201X-1
Aigua		
Electricitat		
Altres		
Total		

12. Despeses de personal (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

El saldo dels comptes "Despeses de personal" dels exercicis 201X i 201X-1 presenta la següent composició (en euros):

	Euros	
	201X	201X-1
Sous i salaris		
Seguretat Social		
Aportacions a les pensions i ajudes mèdiques		
Altres prestacions als treballadors		
Beneficis d'allotjament i prestacions		
Pagaments per hores extres		
Bonus de rendiment i altres bonus		
Contribució a incentius a llarg termini		
Despeses de personal capitalitzades		
Altres despeses de personal		
Total		

13. Retribucions al Consell d'Administració i a l'alta direcció (NICSP 20) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Les retribucions percebudes durant els exercicis 201X i 201X-1 pels membres del Consell d'Administració i l'alta direcció de l'entitat, classificades per conceptes, han estat les següents (en euros):

	Euros	
	201X	201X-1
Consell d'Administració		
Vocal		
Consellers		
Alta Direcció		
Total		

L'entitat, durant 201X i 201X-1, no va concedir bestretes ni crèdits als membres del Consell d'Administració ni a l'alta direcció, ni existeix cap altra obligació concreta, passada, present o futura en matèria de pensions o pagaments de primes d'assegurança.

Beneficis en espècie

Gerent/Director General/Altres (adaptar segons cada cas) d'aquest, el vocal i el comitè executiu ostenten càrrecs a temps complet i disposen d'oficines i suport del Consell.

14. Amortitzacions i depreciaió (NICSP 16, 17, 31) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Amortitzacions i depreciaió	Euros	
	201X	201X-1
Propietat, planta i equipament		
Béns intangibles		
Propietats d'inversió a cost		
Total		

15. Reparació i manteniment (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Reparacions i manteniment	Euros	
	201X	201X-1
Propietat		
Propietat d'inversió – guany en el lloguer		
Equipament		
Vehicles		
Altres		
Total		

16. Contractació de serveis (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Contractació de serveis	Euros	
	201X	201X-1
Valoració actuarial		
Valoració d'inversions		
Valoració de propietats		
Altres		
Total		

17. Ajuts i subvencions (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Ajuts i subvencions	Euros	
	201X	201X-1
Iniciatives i programes educatius		
Desenvolupament social		
Organismes esportius		
Altres		
Total		

18. Despeses generals (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Despeses generals	Euros	
	201X	201X-1
Promoció		
Despeses administratives		
Despeses d'auditoria		
Conferències i delegacions		
Subministraments		
Assegurances		
Despeses legals		
Llicències i permisos		
Químics		
Purificació de l'aigua		
Despeses d'arrendaments		
Despeses de seguretat		
Tractament aigües residuals		
Telecomunicacions		
Formació		
Altres		
Total		

19. Despeses financeres (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Despeses financeres	Euros	
	201X	201X-1
Préstecs (a cost amortitzat)		
Arrendaments financers (a cost amortitzat)		
Compensació de descompte		
Descobert bancari		
Total		

20. Guanys procedents de la venda d'actius (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Guanys procedents de la venda d'actius	Euros	
	201X	201X-1
Propietats, instal·lacions i equipaments		
Altres actius		
Total		

21. Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions (NICSP 30) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	Euros	
	201X	201X-1
Inversions a valor raonable		
Total		

22. Pèrdues per deteriorament (NICSP 17) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Pèrdues per deteriorament	Euros	
	201X	201X-1
Propietat, instal·lacions i equipament		
Actius intangibles		
Provisió de deteriorament per a pèrdues de crèdits a cobrar		
Total		

Import recuperable

Valor en ús

Premises a tenir en compte per a preparar la previsió de fluxos de caixa: inflació, taxa de creixement i taxa de descompte.

La inflació s'obté del Departament de Finances de l'organisme financer pertinent. La taxa de creixement es basa en la mitjana a llarg termini de la taxa de creixement de serveis i sector públic en la qual l'entitat opera.

Per als actius generadors d'efectiu la previsió de flux de caixa és per a un període de 3 anys amb la informació més fiable disponible per a l'administració a finals del període.

L'entitat sosté tant actius generadors d'efectiu com actius no generadors. Els deterioraments res reconeixen tant sols per aquells actius generadors d'efectiu. No s'identifiquen deterioraments en aquells actius no generadors d'efectiu.

Valor raonable menys cost de venda

El valor raonable menys els costos de venda es basa en el valor de revenda dels actius en un mercat obert. Pels vehicles, terra i construccions que estan deteriorats, existeix un mercat per a la revenda d'aquests actius. El valor raonable menys el cost de vendre es basa en els valors assolits per la revenda en els mercats. Aquests valors tenen en compte l'edat i condició dels actius i es fonamenta en l'experiència prèvia de la revenda de vehicles, terra i construccions en mercat competitiu.

A causa de la seva naturalesa, no hi ha un mercat actiu per infraestructures, actius comunitaris, plantes i equipaments. Per aquests, el valor recuperable dels actius és el valor en ús.

Esdeveniments que donen lloc al reconeixement de pèrdues per deteriorament

Respecte a l'avaluació anual dels actius, es va observar que la condició i l'estat de certs actius estaven deteriorats fins al punt de necessitar major manteniment del previst.

23. Impostos

Impostos	Euros	
	201X	201X-1
Impostos corrents		
Impostos diferits		
Total		

Impostos	Euros	
	201X	201X-1
Excedent comptable abans impostos		
% sobre beneficis a X		
Subvencions governamentals exemptes		
Multes, penalitzacions i gravàmens		
Despeses no deduïbles		
Depreciació i amortització		
Pèrdues per deteriorament		
Despeses legals		
Subvencions pagades		
Gravàmens en desenvolup.		
Habilitats		
Despeses de contractació		
Altres		
Total (a una taxa efectiva X%)		

Impost diferit, com segueix:

Impostos diferits	Euros (estat de posició financera)		Euros (estat de rendiment financer)	
	201X	201X-1	201X	201X-1
Depreciació accelerada fiscalment				
Revaluació de les inversions a valor raonable				
Prestacions de jubilació				
Impost diferit (ingrés)				
Impost diferit (passiu)				

24. Efectiu i equivalents d'efectiu (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Efectiu i equivalents	Euros	
	201X	201X-1
Banc		
Efectiu pendent de cobrament		
Dipòsits a curt termini		
Total		

25. Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Comptes a cobrar amb contraprestació	Euros	
	201X	201X-1
Deutors per serveis, aigua i electricitat		
Altres deutors		
Menys: deteriorament		
Total deutors corrents		
Organismes esportius		
Organitzacions públiques		
Menys: deteriorament		
Total deutors no corrents		
Proporció transferida als deutors corrents		
Total deutors no corrents		
Total deutors		

Conciliació de la disponibilitat del deteriorament dels deutors

Conciliació de la disponibilitat del deteriorament per dels deutors	Euros		
	Deutors corrents	Deutors no corrents	Total
A 1 de Gener de 201X-1			
Càrrec de l'exercici			
Utilitzat			
Imports reverits inutilitzats			
Ajust taxa de descompte			
A 31 Desembre de 201X-1			
Càrrec de l'exercici			
Utilitzat			
Imports revertits inutilitzats			
Ajust taxa de descompte			
A 31 de Desembre de 201X			

A 31 de Desembre 201X

Euros

	Total	Ni vençuts ni deteriorats	Vençuts però no deteriorats		
			<30 dies	30-60 dies	>60 dies
Deutors en serveis, aigua i electricitat					
Altres deutors					
Total					

A 31 de Desembre 201X-1

Euros

	Total	Ni vençuts ni deteriorats	Vençuts però no deteriorats		
			<30 dies	30-60 dies	>60 dies
Deutors en serveis, aigua i electricitat					
Altres deutors					
Total					

26. Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	Euros	
	201X	201X-1
Deutors d'impostos a la propietat		
Altres deutors (sense contraprestació)		
Menys: deteriorament		
Total		

27. Inventaris (NICSP 12) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Inventaris	Euros	
	201X	201X-1
Materials consumibles		
Materials de manteniment		
Peces de recanvi de planta o equip que no es tracten a NICSP 17		
Reserves estratègiques		
Suministraments del servei postal enmagatzemats per la venda		
Obres en curs:		
(i) Materials per a cursos de formació		
(ii) Serveis a clients		
Terrenys mantinguts per la venda		
Total inventaris a cost o a valor raonable net, el menor		

28. Inversions (NICSP 30) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Inversions corrents:

Instruments financers a valor raonable a través del superàvit o dèficit dels bons públics del tresor	Euros	
	Import en llibres	Valor raonable
Obertura 1 de Gener 201X-1		
Inversions addicionals realitzades Increment del valor raonable		
A 31 de Desembre de 201X-1		
Inversions addicionals realitzades Increment del valor raonable		
A 31 de Desembre de 201X		

Instruments financers mantinguts per a la venda Dipòsits fixes	Euros	
	Import en llibres	Valor raonable
Obertura 1 de Gener 201X-1		
Inversions addicionals realitzades Interès capitalitzat		
A 31 de Desembre de 201X-1		
Inversions addicionals realitzades Interès capitalitzat		
A 31 de Desembre de 201X		

Instruments financers disponibles per a la venda	Euros	
	Import en llibres	Valor raonable
Obertura 1 de Gener 201X-1		
Inversions addicionals realitzades Increment del valor raonable		
A 31 de Desembre de 201X-1		
Inversions addicionals realitzades Increment del valor raonable		
A 31 de Desembre de 201X		

Préstecs i comptes a cobrar	Euros	
	Import en llibres	Valor raonable
Obertura 1 de Gener 201X-1		
Inversions addicionals realitzades Increment del valor raonable		
A 31 de Desembre de 201X-1		
Inversions addicionals realitzades Increment del valor raonable		
A 31 de Desembre de 201X		

Inversions no corrents:

Instruments financers a valor raonable a través del superàvit o dèficit dels bons públics del tresor	Euros	
	Import en llibres	Valor raonable
Obertura 1 de Gener 201X-1		
Inversions addicionals realitzades Increment del valor raonable		
A 31 de Desembre de 201X-1		
Inversions addicionals realitzades Increment del valor raonable		
A 31 de Desembre de 201X		

Instruments financers mantinguts per a la venda Dipòsits fixes	Euros	
	Import en llibres	Valor raonable
Obertura 1 de Gener 201X-1		
Inversions addicionals realitzades Interès capitalitzat		
A 31 de Desembre de 201X-1		
Inversions addicionals realitzades Interès capitalitzat		
A 31 de Desembre de 201X		

Instruments financers disponibles per a la venda	Euros	
	Import en llibres	Valor raonable
Obertura 1 de Gener 201X-1		
Inversions addicionals realitzades Increment del valor raonable		
A 31 de Desembre de 201X-1		
Inversions addicionals realitzades Increment del valor raonable		
A 31 de Desembre de 201X		

Préstecs i comptes per cobrar	Euros	
	Import en llibres	Valor raonable
Obertura 1 de Gener 201X-1		
Inversions addicionals realitzades Increment del valor raonable		
A 31 de Desembre de 201X-1		
Inversions addicionals realitzades Increment del valor raonable		
A 31 de Desembre de 201X		

Total inversions corrents		
Total inversions no corrents		
Total inversions		

29. Propietat, planta i equipament (NICSP 17) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Euros

		A 1 de Gener del 201X	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 201X
Cost	Terrenys					
	Infraestructures					
	Edificis operatius					
	Carreteres					
	Mobiliari					
	...					
	Total					
Depreciació Acumulada	Terrenys					
	Infraestructures					
	Edificis operatius					
	Carreteres					
	Mobiliari					
	...					
	Total					
Deteriorament	Terrenys					
	Infraestructures					
	Edificis operatius					
	Carreteres					
	Mobiliari					
	...					
	Total					
Valor Net Comptes						

Euros

		A 1 de Gener del 201X-1	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 201X-1
Cost	Terrenys					
	Infraestructures					
	Edificis operatius					
	Carreteres					
	Mobiliari					
	...					
	Total					
Depreciació Acumulada	Terrenys					
	Infraestructures					
	Edificis operatius					
	Carreteres					
	Mobiliari					
	...					
	Total					
Deteriorament	Terrenys					
	Infraestructures					
	Edificis operatius					
	Carreteres					
	Mobiliari					
	...					
	Total					
Valor Net Comptes						

La columna de traspassos/ajustos es correspon a reclassificacions entre diferents classes d'actius i també a altres categories d'actius incloent inventaris i actius intangibles. L'entitat ha mesurat el valor residual de totes les propietats, plantes i equips. Especificar el valor dels actius totalment depreciats encara en ús a 31 de desembre 201X i 201X-1.

30. Actius intangibles – software (NICSP 31) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Euros

		A 1 de Gener del 201X	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 201X
Cost	Software					
	...					
	Total					
Amortització Acumulada	Software					
	...					
	Total					
Deteriorament	Software					
	...					
	Total					
Valor Net Comptes						

Euros

		A 1 de Gener del 201X	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 201X
Cost	Software					
	...					
	Total					
Amortització Acumulada	Software					
	...					
	Total					
Deteriorament	Software					
	...					
	Total					
Valor Net Comptes						

31. Inversió en propietats (NICSP 16) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

		<i>Euros</i>				
		A 1 de Gener del 201X	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 201X
Cost	Inversions en propietat					
	Total					
Amortització Acumulada	Software					
	Total					
Deteriorament	Software					
	Total					
Valor Net Comptes						

		<i>Euros</i>				
		A 1 de Gener del 201X-1	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 201X-1
Cost	Inversions en propietat					
	Total					
Amortització Acumulada	Software					
	Total					
Deteriorament	Software					
	Total					
Valor Net Comptes						

Es detalla el següent:

- Ingressos provinents de les inversions en propietats – 201X i 201X-1
- Despeses directes derivades de l'anterior – 201X i 201X-1
- Despeses directes d'inversions en propietat que no generin ingressos – 201X i 201X-1

Comentari

L'ingrés reflectit com a "Ingrés provinent de les inversions en propietats" està inclòs com una part dels ingressos d'instal·lacions i equipament de la nota 9.

32. Comptes a pagar (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	Euros	
	31/12/201X	31/12/201X-1
Creditors comercials		
Pagaments rebuts per anticipat		
Anticipis als treballadors		
Pagaments a tercers		
Altres pagaments		
Total		

Els creditors comercials no generen interessos i normalment s'estableixen terminis a X dies. Altres creditors no generen interès i tenen un termini de mitjana de X mesos. Els interessos a pagar normalment es liquiden trimestralment al llarg de l'any financer. Per explicacions sobre el risc creditici en el procés de gestió, veure nota 38.

33. Dipòsits reemborsables de clients (passius) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Dipòsits reemborsables	Euros	
	201X	201X-1
Dipòsits de consum		
Altres dipòsits		
Total		

Els dipòsits s'alliberen quan el propietari/ocupant de la propietat acaba el contracte amb l'entitat per proporcionar algun servei a la propietat, o quan certs serveis contractuals es lliuren.

34. Provisions (NICSP 19) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Euros

Provisions	Rehabilitació ambiental	Vacances	Bonus per rendiment	Total
Situació a principis del període				
Augment de provisions				
Provisions utilitzades				
Canvis en provisions degut a canvis en la taxa de descompte i valor del diner				
Transferit de provisions no corrents				
Total a 31 de Desembre de 201X				

Vacances

Les vacances anuals meriten mensualment als treballadors, subjecte a certes condicions i limitacions. La provisió és una estimació de la quantitat pertanyent a la plantilla al tancament de l'exercici financer, basat en el valor estatuari i en el valor no estatuari. La provisió es calcula sobre la base dels drets de vacances dels empleats al final del període ajustada per:

- Experiència d'ajust en relació a la pèrdua de vacances, tendència de cobrament i de vacances fetes.
- Les escales aplicables en el moment del cobrament i realització de les vacances dels empleats.
- La incertesa està relacionada amb aquesta provisió i l'engloba la taxa en la qual la sortida dels treballadors es realitza ja sigui a través del gaudi de les vacances o el pagament.

Bonus de rendiment

Els bonus de rendiment meriten anualment al personal subjecte a aconseguir uns determinats objectius de desenvolupament. La provisió és una estimació de la quantitat degut al personal al servei de l'entitat a data de tancament. A data d'informe, si el procés d'avaluació dels objectius no s'ha completat, la provisió es basa en l'extrapolació del comportament trimestral tenint en compte les tendències i la disponibilitat del pressupost per als bonus en consideració.

Rehabilitació ambiental

La provisió per rehabilitació ambiental representa la porció a curt termini de la provisió a llarg termini. Veure la nota 39 (provisions no corrents) per una descripció dels supòsits i estimacions aplicades.

35. Ingressos diferits

Ingressos diferits	Euros	
	201X	201X-1
Govern nacional		
Finançadors internacionals		
Contribucions i donacions públiques		
Total		

Notes 2 a 6 per a major detall.

36. Instruments financers – gestió del risc financer (NICSP 30) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

La exposició als riscos de tipus de canvi, matèries primeres, tipus d'interès, liquiditat i crèdit sorgeix en el transcurs normal de les operacions de l'entitat. Aquesta nota presenta informació de l'exposició de l'entitat als riscos anteriorment mencionats, polítiques i processos per a mesurar i gestionar el risc.

Valor raonable

Detallat més avall, és una comparació per classe dels valors en llibres i els valors raonables dels instruments financers de l'entitat.

	Euros	
	Valor en llibres	Valor raonable
Actius financers 201X		
Instruments financers a valor raonable a través de resultats		
Comptes a cobrar de transaccions d'intercanvi		
Efectiu i equivalents d'efectiu		
Total		

	Euros	
	Valor en llibres	Valor raonable
Actius financers 201X		
Instruments financers a valor raonable a través de resultats		
Comptes a cobrar de transaccions d'intercanvi		
Efectiu i equivalents d'efectiu		
Total		

	Euros	
	Valor en llibres	Valor raonable
Passius financers 201X		
Préstecs		
Comptes a pagar de transaccions d'intercanvi		
Total		

	Euros	
	Valor en llibres	Valor raonable
Passius financers 201X-1		
Préstecs		
Comptes a pagar de transaccions d'intercanvi		
Total		

El valor raonable dels actius i passius financers es valoren a l'import en què l'instrument podria intercanviar-se en una transacció corrent entre parts disposades, més que no pas una venda forçosa o una liquidació.

Els mètodes següents i supòsits s'utilitzen per estimar a valor raonable:

- Efectiu i dipòsits a curt termini, comptes a cobrar, comptes a pagar i altres passius corrents aproximant el seu valor en llibres en gran mesura a causa dels venciments a curt termini d'aquests instruments.
- El crèdits/préstecs a llarg termini a tipus fixe o variable són avaluats per l'entitat basant-se en paràmetres com el tipus d'interès, riscos específics del país, solvència creditícia del client i les característiques de risc del projecte finançat. Basant-se en aquesta avaluació, es tenen en compte les prestacions per les pèrdues incorregudes per aquestes comptes a cobrar i el tipus d'interès relacionat.
- El valor raonable de bones i obligacions cotitzades es basa en les cotitzacions a data de tancament. El valor raonable dels instruments que no cotitzen, préstecs bancaris i altres passius financers s'estima descomptant els fluxos de caixa futurs utilitzant les taxes disponibles per a l'endeutament en termes similars, risc de crèdit i els venciments restants.
- El valor raonable d'actius financers es deriva de la cotització en els mercats actius , si és possible.
- El valor raonable d'actius financers disponibles per a la venda que no cotitzen en mercats s'estima utilitzant tècniques de valoració apropiades.

Jerarquia del valor raonable

L'entitat utilitza la següent jerarquia per determinar i revelar el valor raonable dels instruments financers a través de valoració tècnica:

Nivell 1. Cotització (no ajustada) dels preus en mercats actius per actius o passius idèntics.

Nivell 2. Altres fonts a part de les cotitzacions (nivell 1) que siguin observables per l'actiu o el passiu, ja siguin directament o indirectament.

Nivell 3. Tècniques que utilitzen fonts d'informació que tenen un significatiu efecte en el valor raonable registrat que no estigui basat en informació observable de mercat.

	<i>Euros</i>			
	31 de Desembre 201X	Nivell 1	Nivell 2	Nivell 3
Inversions				
Total				

Cal notificar les transferències d'un nivell a l'altre entre períodes si es produeixen.

	<i>Euros</i>			
	31 de Desembre 201X-1	Nivell 1	Nivell 2	Nivell 3
Inversions				
Total				

Cal notificar les transferències d'un nivell a l'altre entre períodes si es produeixen.

Crèdit de risc

És el risc de pèrdues financeres a l'Entitat si els clients o les parts integrants dels instruments financers no compleixen amb les obligacions contractuals i sorgeixen principalment de les inversions de l'entitat, préstecs, comptes a cobrar, efectiu o equivalents d'efectiu. El valor en

llibres dels actius financers representa el crèdit màxim exposat. L'exposició màxima al risc creditici a 31 de Desembre:

	Euros	
	201X	201X-1
Inversions		
Comptes a cobrar		
Efectiu i efectiu equivalent		
Exposició màxima al risc creditici		

Qualitat del crèdit

La qualitat creditícia s'avalua com el risc d'impagament associat als homòlegs als que l'entitat atorga crèdit i també en aquelles en què l'entitat inverteix. Per tant, l'avaluació de la qualitat creditícia es porta a terme a través de clients, inversions i bancs de l'entitat.

A efectes dels estats financers, les inversions i els saldos amb els bancs es limiten a les inversions, crèdits a cobrar i efectiu i equivalents d'efectiu. L'entitat determina la qualitat creditícia del les inversions i dels bancs utilitzant informació obtinguda d'agències externes de qualificació. D'acord als seu risc financer i política de gestió, l'entitat no inverteix en instruments amb una qualificació creditícia menor a XX i no concedeix préstecs amb qualificacions creditícies inferiors a XX. A més, l'entitat no té dipòsits amb bancs amb una qualificació creditícia inferior a XX. La distribució segons el risc es mostra seguidament:

	Euros	
	201X	201X-1
Inversions		
Comptes a cobrar		
Efectiu i efectiu equivalent		

La base de clients de l'entitat és diversa i es compona d'individus, empreses, organitzacions sense ànim de lucre i entitats governamentals. La qualificació del crèdit, provinent d'agències externes de qualificació, no estan fàcilment disponibles per a tots els clients degut a la naturalesa de cadascun d'ells. A més, l'entitat, com a autoritat local governamental, es regeix per la Constitució d'Andorra per a proporcionar serveis bàsics a tots els constituents independentment de la seva situació financera. A efectes del mencionat, l'entitat està obligat, per legislació, a ampliar els serveis i crèdits a tots els clients. Amb l'objectiu de determinar la qualitat creditícia dels clients, l'entitat es nodreix de l'experiència passada amb aquests determinant-ne el risc d'impagament dels clients. En línia de la metodologia explicada, els clients es classifiquen en els següents grups depenent de la seva qualitat creditícia:

- Alta: aquells que no tenen antecedents d'incompliment en els pagaments a l'Entitat i que liquiden totalment les seves comptes dintre el termini mínim prescrit.
- Mitjana: aquells clients amb un historial de retards en els pagaments únics. Normalment aquests clients s'organitzen amb antelació per liquidar imports pendents i quan els liquiden (incloent els interessos) queden completament saldat.
- Baixa: aquells clients amb un historial significatiu d'impagaments. Els saldos d'aquests clients rarament es liquiden en la seva totalitat. La recuperació dels saldos pendents d'aquests clients és problemàtic.

	Euros	
	201X	201X-1
Alt		
Mig		
Baix		
Instruments a cost amortitzats exposats a risc creditici		

Inversions

L'entitat limita la seva exposició al risc creditici invertint únicament en institucions financeres de X reputació que tenen una qualificació creditícia (qualificada com X), que es troben dintre les pautes específiques d'acord amb la política d'inversió aprovada per X. En conseqüència, l'entitat considera que la seva exposició al risc és X.

Comptes a cobrar

Les comptes a cobrar són aquells deutes que ostenten els clients, i es presenten nets de pèrdues per deterioraments. L'entitat té una política de risc creditici vigent i la exposició al risc es revisa contínuament. L'entitat està obligat, pel seu mandat constitucional, a proporcionar a tots els residents serveis bàsics mínims, sense recorre a una avaluació de la solvència – explicar si hi ha hagut canvis respecte l'any anterior en les polítiques i en la mesura del risc – explicar també si l'entitat porta a terme algun tipus d'estratègia en la gestió del risc per encoratjar als clients a gestionar-se millor.

La exposició màxima de l'entitat al risc creditici està representada pel valor en llibres de cada actiu financer en els estats financers – Explicar la exposició de l'entitat pel que fa a la concentració del risc creditici, sobre el nombre de clients, sector o àrea geogràfica si convé-. L'entitat estableix una provisió de deteriorament que representa la seva predicció de les pèrdues anticipades de les comptes a cobrar.

Els saldos pendents dels 10 majors deutors representen el X% (X% any 201X-1) del saldo pendent total. El període mitjà de crèdits per serveis prestats es de X dies des de data de factura. Els interessos s'eleven a la taxa de X%. L'entitat provisiona totes aquelles comptes pendents de cobrament amb un període de 365 dies on no hi ha evidència d'una suposada recuperació.

Efectiu i efectiu

L'entitat limita la seva exposició al risc de crèdit invertint en efectiu i equivalents a l'efectiu amb una reputació financera X, d'acord amb les especificacions acordades amb X. Conseqüentment, l'entitat considera que la seva exposició al risc és X.

Risc de liquiditat

El risc de liquiditat de l'entitat es defineix com la incapacitat per a fer front a les obligacions quan aquestes arriben al venciment. L'enfocament de l'entitat per a gestionar el risc de liquiditat és assegurar que hi ha suficient liquiditat per afrontar els passius quan arribin a venciment, sense incorre en pèrdues o arriscant-se en danyar la reputació de l'entitat.

L'entitat informa de la capacitat de pagament dels passius financers que té en base a la previsió de fluxos de caixa. Informa en quina mesura (%) compleix amb la política de pagament (dies des de factura).

						<i>Euros</i>
Passius 201X	Gestionant-se	>3 mesos	3 – 12 mesos	1-5 anys	>5 anys	Total
Préstecs						
Deutes a pagar						
Altres						
Total passius						

						<i>Euros</i>
Passius 201X-1	Gestionant-se	>3 mesos	3 – 12 mesos	1-5 anys	>5 anys	Total
Préstecs						
Deutes a pagar						
Altres						
Total passius						

Gestió del capital

L'objectiu principal de la gestió del capital de l'entitat és assegurar que hi hagi suficient disponible per fer front als requeriments de finançament de l'entitat, incloent les despeses de capital, per assegurar que l'entitat segueix essent financerament sòlid. L'entitat gestiona el capital utilitzant una ràtio de palanquejament, que és el deute net dividit entre el capital total, més el deute net.

Risc del tipus de canvi

L'entitat s'exposa al risc de moneda estrangera a través de la importació de béns o serveis, ja sigui directament o indirectament, a través de l'adjudicació de contractes a importadors locals. L'entitat gestiona qualsevol exposició directa al risc de canvi amb contractes a termini (forward contracts). Detallar si l'entitat posseeix contractes forward o derivats.

Risc de mercat

El risc de mercats és el risc de canvis en els preus dels mercats, tals com tipus de canvi estrangers o tipus d'interès, que afecten els ingressos de l'entitat o el valor de les seves participacions en instruments financers. L'objectiu de la gestió del risc de mercat és controlar l'exposició al risc de mercat dintre uns paràmetres acceptables, al mateix temps que optimitza el retorn del risc. La mitjana ponderada dels tipus d'interès i els venciments en instruments financers a Desembre de 201X:

					Euros
	Mitjana ponderada del tipus interès	1 any o menys	1-5 anys	>5 anys	Total
Actius financers					
Inversions					
Efectiu i equivalents					
T. Actius financers					
Passius financers					
Deutes					
T. Passiu					

Es detalla també de l'increment o decrement del tipus d'interès ponderat en l'efecte sobre el superàvit o el dèficit abans d'impostos.

37. Provisions no corrents (NICSP 19) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

			Euros
Provisions no corrents	Rehabilitació medi-ambiental	Vacances per serveis prolongats	Total
Situació a principis del període			
Augment de provisions			
Increment a causa de la reversió del valor del diner en el temps			
Provisions utilitzades			
Increment degut a l'augment den el cost dels inputs			
Menys: provisió actual			
Total provisions no corrents			

S'utilitzen alguns supòsits per arribar al valor en llibres de les provisions que es reconeixen en termes de requeriments de les NICSP 19 Provisions, Passius contingents i actius contingents.

La gestió es basa principalment en les aportacions dels advocats de l'entitat en l'avaluació de la probabilitat sobre assumptes de caràcter contingent. Els passius contingents es descriuen a la nota 44.

Llicència de serveis

El benefici dels serveis prolongats han estat valorats per X. La provisió s'utilitza quan els empleats en qüestió reben el valor dels beneficis adquirits. La valoració es porta a terme cada X anys i la data última data efectiva és X.

El passiu a 31 de Desembre de 201X s'ha descomptat a rendiments de mercat dels bons de l'entitat. Especificar tipus des descompte.

Rehabilitació medi-ambiental

Es porta a terme una provisió de l'estimació del cost de rehabilitar X llocs d'acord amb les llicències atorgades per l'entitat. La provisió ve determinada per un estudi independent. S'especifiquen les variables influents com la inflació o la taxa de descompte.

S'especifica la data aproximada de quan es produirà el desemborsament.

38. Pensions i altres subsidis (NICSP 25 i 39) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Assistència mèdica a la jubilació

L'entitat reconeix i preveu el valor actuarial present de les contribucions de l'ocupat posteriors a la jubilació en basa meritada, utilitzat el mètode del crèdit projectat. La valoració actuarial es porta a terme X vegades a l'any i la data efectiva de la més recent és X.

Els membres de l'assistència mèdica preveuen atendre a X persones el 201X (X 201X-1), dels quals jubilats X (X el 201X-1).

S'assumeix que els règims d'assistència sanitària del contractant de treballadors i la política de subsidis es mantindran en termes generals en la política comptable, i que el nivell de subsidis i contribucions es mantindran inalterats, amb l'excepció dels ajustos inflacionaris. Existeix un supòsit implícit en la suposició que els nivells actuals de beneficis creuats entre individus en servei i membres jubilats són sostenibles dintre l'esquema mèdic actual i ho continuarà essent.

- Continuació de la afiliació

Es suposa que el 100% dels individus en servei amb dret a jubilació que es retirin a l'Entitat romandran en el sistema sanitari.

- Informació familiar

Basada en dades actuals

- Pla d'actius

S'especifica en cas que es retirin actius del balanç per fer front al futur passiu.

- Taxa de descompte

Determinació de la taxa de descompte (normalment en base als bons de l'entitat).

Pensions de jubilació

Pel servei prestat dels empleats i jubilats, l'entitat reconeix i determina el valor present de les pensions de jubilació en base a la seva meritació, utilitzant el mètode del crèdit unitari projectat.

S'especifica el nombre de treballadors que tindran dret a pensió a 31 de Desembre de 201X (X a 201X-1) i els ja jubilats a 201X (X a 201X-1).

- Pla d'actius

S'especifica en cas que es retirin actius del balanç per fer front al futur passiu.

- Taxa de descompte

Determinació de la taxa de descompte (normalment en base als bons de l'entitat).

Les taules següents resumeixen els components de la despesa en pagues reconegudes en els resultats i l'estat de capitalització i la posició en la planificació de les quantitats reconegudes en l'estat de situació financera.

Euros

	Pla de prestacions definit	Prestacions mèdiques a la jubilació	Total
Despesa neta prestació 201X			
Cost actual del servei			
Interès en el cost de l'obligació de l'ajuda			
Guanys actuariais reconeguts			
Total			

Euros

	Pla de prestacions definit	Prestacions mèdiques a la jubilació	Total
Despesa neta prestació 201X-1			
Cost actual del servei			
Interès en el cost de l'obligació de l'ajuda			
Guanys actuariais reconeguts			
Total			

Euros

	Pla de prestacions definit	Prestacions mèdiques a la jubilació	Total
Passiu per prestació a 31 de Desembre de 201X			
Obligacions corrents de la prestació			
Obligacions no corrents de la prestació			
Passiu total per prestacions			

Euros

	Pla de prestacions definit	Prestacions mèdiques a la jubilació	Total
Passiu per prestació a 31 de Desembre de 201X-1			
Obligacions corrents de la prestació			
Obligacions no corrents de la prestació			
Passiu total per prestacions			

Canvis en el valor present de la obligació definida:

			<i>Euros</i>
	Pla de prestacions definit	Prestacions mèdiques a la jubilació	Total
Obligació per prestacions 1 Gener 201X-1			
Cost del tipus d'interès			
Cost del servei actual			
Contribucions pagades			
Pèrdues actuàries en obligacions			
Obligació per prestacions 31 Des. 201X-1			
Cost del tipus d'interès			
Cost del servei actual			
Contribucions pagades			
Pèrdues actuàries en obligacions			
Obligació per prestacions a 31 Des. 201X			
Passiu total per prestacions			

Supòsits en el càlcul per als períodes 201X i 201X-1:

- Taxa de descompte
- Inflació
- Inflació del salari general
- Inflació en el cost sanitari
- Taxa neta efectiva de descompte

Especificar el que podria suposar l'increment o decrement d'un punt en la inflació del cost sanitari en el cost :

	<i>Euros</i>	
201X	Increment	Decrement
Efecte en el cost actual del servei		
Efecte en l'interès		
Efecte en l'obligació per prestació		
Passiu total per prestacions		

	<i>Euros</i>	
201X-1	Increment	Decrement
Efecte en el cost actual del servei		
Efecte en l'interès		
Efecte en l'obligació per prestació		
Passiu total per prestacions		

Especificar el que podria suposar l'increment o decrement d'un punt en la taxa de descompte:

<i>Euros</i>		
201X	Increment	Decrement
Efecte en el cost actual del servei		
Efecte en l'interès		
Efecte en l'obligació per prestació		
Passiu total per prestacions		

<i>Euros</i>		
201X-1	Increment	Decrement
Efecte en el cost actual del servei		
Efecte en l'interès		
Efecte en l'obligació per prestació		
Passiu total per prestacions		

Saldos pel període en curs i 4 anteriors, tot seguit:

<i>Euros</i>				
Prestació mèdica a la jubilació	2012	2013	201X-1	201X
Obligació per prestacions				
Ajustos anteriors en la previsió del passiu				

<i>Euros</i>				
Prestació prevista	2012	2013	201X-1	201X
Obligació per prestacions				
Ajustos anteriors en la previsió del passiu				

39. Obligacions d'arrendaments financers (NICSP 13) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

<i>Euros</i>			
201X	Pagaments mínims d'arrendament financer	Futurs càrrecs financers	Valor actual dels pagaments mínims d'arrendaments financers
Obligació per prestacions			
Ajustos anteriors en la previsió del passiu			

Euros

201X-1	Pagaments mínims d'arrendament financer	Futurs càrrecs financers	Valor actual dels pagaments mínims d'arrendaments financers
Obligació per prestacions Ajustos anteriors en la previsió del passiu			

S'especifica el termini mig i el tipus d'interès mig de les obligacions.

40. Préstecs (NICSP 19) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho)

Préstecs	Euros	
	201X	201X-1
Emissió de bons públics		
Préstecs bancaris		
Total		
Menys: proporció actual préstecs bancaris		
Total préstecs no corrents		

Emissió de bons públics

L'entitat ha emès X milions de bons públics a mercat obert. Les característiques es detallen a continuació:

- Subscripció: X per bo
- Venciment: X
- Tipus d'interès: X
- Periodicitat de l'interès i pagament: interès X (anual, mensual...) i es paga cada X.
- Estat del pagament dels interessos meritats

Préstecs bancaris

Descripció del préstecs bancaris de l'entitat: període total, venciment, tipus d'interès, comissions, penalitzacions en cas que es produeixin...

41. Parts vinculades (NICSP 20) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho

Els següents estats financers inclouen els de l'entitat i les entitats controlades:

Parts vinculades	País d'incorporació	Euros	
		% en capital 201X	% en capital 201X-1
Companyia X			
Companyia X			

Interessos de gestió

Descripció de les quantitats a pagar a les parts vinculades.

Especificacions i condicions de transaccions amb parts vinculades

Les vendes i compres a parts vinculades es realitzen de forma equivalent a les dels mercats. Els saldos a pendents de tancament són (descripció: garantia, interessos, mètode de cobrament/pagament...). Anualment es detalla si s'ha hagut de deteriorar algun saldo examinant la posició financera de la vinculada i el mercat en què opera.

Personal personal clau de la gerència

El personal clau, tal i com defineix la NICSP 20 Divulgacions en Parts Vinculades, són personal clau de la gerència, que en el seu conjunt constitueixen l'òrgan rector de l'entitat. La remuneració total dels membres del Consell i el nombre d'individus, a temps complert equivalent, que reben una remuneració de l'entitat són:

- Remuneració Total: X
- Nombre de persones: X

Remuneració del personal clau:

201X	Salari anual	Bonus	Altres (*)	Contribucions (**)	Euros
					Total
Administrador de l'entitat					
Sub-administrador de l'entitat					
Director de serveis comunitaris					
Director de serveis corporatius					
Director de desenvolupament					
Director de finances					
....					
Total					
201X-1	Salari anual	Bonus	Altres (*)	Contribucions (**)	Total
Administrador de l'entitat					

Sub-administrador de l'entitat					
Director de serveis comunitaris					
Director de serveis corporatius					
Director de desenvolupament					
Director de finances					
....					
Total					

*viatges, vehicle, transport, allotjament...

**assegurances mèdiques, fons de pensió...

Operacions amb entitats associades

	Entitat 1	Entitat 2	Altres Entitats	...
Vendes				
Prestació de serveis				
Contractes d'arrendament(2)				
Transferències de sense contraprestació				
....				
Total ingressos				
Compres				
Arrendaments				
Cotitzacions Seguretat Social				
Transferències sense contraprestació				
....				
Total Despeses				
Comptes a cobrar				
....				
Total deutors				
Comptes a pagar				
...				
Total creditors				

S'haurà d'informar d'aquells aspectes qualitius significatius d'acords entre entitats associades.

42. Compromisos i contingències

a. Compromisos de capital

	<i>Euros</i>	
	201X	201X-1
Autoritzats però no contractats		
Infraestructura		
Aprovats i contractats		
Infraestructura		
Comunitat		
Altres		
Total		

b. Arrendaments operatius (NICSP 13) (obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho

Arrendaments mínims operatius de l'entitat com a arrendatari:

	<i>Euros</i>	
	201X	201X-1
Terrenys i construccions		
Venciment a un any		
Venciment entre 2 i 5 anys		
Venciment a més de 5 anys		
Vehicles i altres equipaments		
Venciment a un any		
Venciment entre 2 i 5 anys		
Venciment a més de 5 anys		
Total		

Detall dels pagaments mínims reconeguts com a despesa de X el 201X (X el 201X-1). Detall de les característiques dels contractes d'arrendament si s'escau.

Arrendaments mínims operatius de l'entitat com a arrendador:

	<i>Euros</i>	
	201X	201X-1
Terrenys i construccions		
Venciment a un any		
Venciment entre 2 i 5 anys		
Venciment a més de 5 anys		
Total		

c. Contingències

A la finalització del període en curs, l'entitat té els següents passius contingents:

Detallar la quantia i el tipus de passius contingents que tingui l'entitat, pels períodes 201X i 201X-1. Informar de l'estat dels processos, la probabilitat i l'explicació de la dotació a contingències.

43. Efectiu generat en operacions

	<i>Euros</i>	
	201X	201X-1
Resultat de l'any abans d'impostos		
Ajustat per:		
Depreciació		
Garanties rebudes		
Actius aportats		
Deterioraments		
Resultat en la venda d'actius		
Provisions		
Fons de deteriorament		
Ingressos financers		
Despeses financeres		
Ajustos de capital circulant		
Variació d'inventari		
Variació de comptes a cobrar		
Variació en ingrés diferit		
Variació de comptes a pagar		
Variació de cobraments anticipats		
Flux net de caixa d'activitats d'explotació		

44. Concessió de serveis

En el cas que l'entitat tingui serveis concedits serveis a empreses o entitats. S'especifica el tipus d'acord al que han arribat l'entitat i l'empresa que opti a la concessió (durada, condicions de renovació de l'acord, què aporta cadascuna de les parts, retribució...). Es detalla a través de la taula següent la concessió d'actius i passius reconeguts a data d'informe:

	<i>Euros</i>	
	201X	201X-1
Valor raonable dels actius en propietat, planta i equipament–infraestructura (nota 31)		
Amortització acumulada		
Valor net en llibres		
Passiu per concessió de serveis – obertura		
Ingrés per concessió de serveis - reconeixement		
Passiu per concessió de serveis - tancament		

Comentari

NICSP 32 requereix la consideració de tots els aspectes del servei de concessió quan determina la informació a revelar a les notes. Com que cada concessió de servei normalment es regeix per característiques úniques, NICSP 32 implica un grau de judici per assegurar que s'inclou la informació apropiada. NICSP 32.32 inclou un ampli llistat dels elements que es requereixen.

45. Informació segmentada (NICSP 18) (*obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho*)

Per a finalitats administratives, l'entitat està dividit en grans unitats organitzatives depenent de la naturalesa dels serveis que proporcionen. L'entitat té 4 segments principals que reporten:

- Serveis d'emergència: ambulància, policia, trànsit i foc.
- Serveis elèctrics: tots els aspectes de la cadena de subministrament per proporcionar electricitat a empreses i llars.
- Serveis d'aigua: tots els aspectes de l'aprovisionament d'aigua, tractament, purificació i clavegueram.
- Altres serveis: altres unitats de negoci menys significatives.

La administració gestiona i revisa els resultats operacionals de les seves unitats de negoci per separat amb el propòsit de prendre decisions sobre l'assignació de recursos i l'avaluació del comportament. El comportament per segments s'avalua basant-se en mesures no financeres i el resultat del segment, es mesura de forma consistent amb les polítiques comptables aplicada als estats financers. D'altra banda, el finançament de l'entitat (despeses i ingressos financers) i els ingressos procedents d'impostos es gestionen en base a un grup i no s'assignen a segments operatius.

Els serveis de les unitats entra-negocis no es valoren i es consideren sense contraprestació, i per tant no s'eliminen. Tot i això, la qualitat dels serveis proporcionats internament es revisen com a informació no englobada en els estats financers.

Comentari

La NICSP 18.65 encoratja les entitats a proporcionar certa informació mínima sobre segments secundaris. Per exemple, si una entitat determina els seus segments primaris basant-se en el tipus de servei, però internament també reporta geogràficament, llavors anima a proporcionar informació addicional sobre segments geogràfics, tals com la despesa per segment, el valor en llibres dels actius per segment i el desemborsament total de capital del període.

						<i>Euros</i>
201X	Serveis d'emergència	Serveis d'electricitat	Serveis d'aigua	Altres serveis	Sense assignar	Total consolidat per l'entitat
Ingrés del segment Honoraris externs - serveis						
Honoraris externs - béns						
Altres ingressos						
Despeses del segment						
Despeses total del segment						
Dèficit d'activitats operacionals						
Costs financers						
Ingrés d'interessos						
Agregat net conciliat						
Altra informació						
Actius del segment						
Passius del segment						
Despeses de capital						
Despeses sense sortida d'efectiu, excloent amortització (incloses més amunt)						

						<i>Euros</i>
201X-1	Serveis d'emergència	Serveis d'electricitat	Serveis d'aigua	Altres serveis	Sense assignar	Total consolidat per l'entitat
Ingrés del segment Honoraris externs - serveis						
Honoraris externs - béns						
Altres ingressos						
Despeses del segment						
Despeses total del segment						
Dèficit d'activitats operacionals						
Costs financers						
Ingrés d'interessos						
Agregat net conciliat						
Altra informació						
Actius del segment						
Passius del segment						
Despeses de capital						
Despeses sense sortida d'efectiu, excloent amortització (incloses més amunt)						

46. Fets posteriors al tancament (NICSP 18) (*obrir detall per explicar la informació financera tal i com estableix el Marc Conceptual en cas de que apliqui realitzar-ho*)

Explicar si s'han produït fets rellevants posteriors al tancament de l'exercici.