



NORMES PER A L'ELABORACIÓ DELS COMPTES ANUALS (ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS I SOCIETATS MERCANTILS)

Expressió de les magnituds econòmiques

El balanç i el compte de pèrdues i guanys s'expressaran en cèntims d'euro, atès que la Sindicatura de Comptes de Catalunya així ho requereix.

El imports que es consignin en les notes de la memòria es podran indicar en euros, sense decimals, si es creu més convenient.

Estructura del balanç i compte de pèrdues i guanys

El balanç i compte de pèrdues i guanys tindran necessàriament la mateixa estructura d'epígrafs i nivells inferiors de desglossament que s'estableix en els models continguts en el Pla General de Comptabilitat, encara que un d'ells sigui poc significatiu.

Si la naturalesa d'alguna operació ho aconsella, es podran crear epígrafs i/o nivells inferiors de desglossament no reflectits en el Pla esmentat, prèvia autorització de la Direcció de Serveis d'Empreses.

Els epígrafs i nivells inferiors de desglossament amb valor zero no figuraran en el balanç i compte de pèrdues i guanys.



Correspondència entre els epígrafs i nivells inferiors dels estats financers derivats directament de la comptabilitat i els inclosos en els comptes anuals

Els epígrafs i nivells inferiors de desglossament dels estats financers que es derivin de l'aplicatiu informàtic comptable de cada entitat correspondran exactament i sense excepció als presentats en els comptes anuals.

Les reclassificacions que puguin efectuar-se amb motiu de l'elaboració dels comptes anuals han de tenir, sense excepció, reflex en l'aplicatiu informàtic comptable de l'entitat.

Memòria

Atesa la diversitat d'activitats de les entitats del grup, aquest primer exercici hem considerat difícil poder donar indicacions encaminades a l'elaboració d'un model comú de memòria, més enllà de demanar el seguiment estricte del que en matèria de contingut especifica el Pla General de Comptabilitat.

Atès que l'elaboració dels comptes anuals consolidats requereixen un detall d'informació que no es troba recollit en la versió abreujada, totes les entitats han de formular els seus comptes anuals segons el model estàndard, independentment que puguin acollir-se al model abreujat.

Autorització de la Direcció de Serveis d'Empreses per a la distribució dels comptes anuals

Abans de distribuir els comptes anuals als membres del consell d'administració per a la seva aprovació, cada entitat facilitarà per correu electrònic a la Direcció de Serveis d'Empreses la proposta de comptes anuals, per tal que aquesta pugui verificar la seva concordança, en els termes establerts en els



anterior paràgrafs, amb la informació facilitada per mitjans electrònics per cada entitat. Un cop verificat aquest extrem, la Direcció de Serveis d'Empreses comunicarà per correu electrònic a cada entitat la seva conformitat.

Directrius concretes sobre diversos aspectes de la Memòria

1. Tipus de descompte a utilitzar en els càlculs de valors actuals.

El tipus de descompte a utilitzar en els càlculs dels valors actuals de les magnituds econòmiques que s'hagin d'efectuar d'acord amb les previsions del Pla General de Comptabilitat es fixa en el 4,5% en tots els casos i per a totes les entitats.

2. Concepte de personal d'alta direcció

Per allò que el Pla General de Comptabilitat estableix en el punt sisè de l'apartat 23 sobre el contingut de la memòria, la informació a facilitar sobre retribucions i altres conceptes del personal d'alta direcció satisfets per l'entitat ha de fer referència al conjunt de president, director general i/o gerent i personal de direcció que depengui dels mateixos en primera línia jeràrquica, com ara, a títol d'exemple, directors financers, directors tècnics, directors de recursos, etc. No tenen aquesta consideració els assessors i personal en general que formi part de l'anomenat staff de gerència.



3. Implicació dels administradors en empreses amb el mateix, anàleg o complementari tipus d'activitat.

En relació a allò que el Pla General de Comptabilitat estableix en el punt setè de l'apartat 23 sobre el contingut de la memòria, la manifestació de la situació de cada conseller en empreses d'objecte social similar a l'entitat ha de ser sustentada documentalment per un escrit signat de cada conseller, expressant si es troba o no en aquesta situació, i en cas positiu, descrivint els càrrecs o funcions que desenvolupin en cadascuna d'elles, indicant si és per compte pròpia o aliena.

4. Empreses del grup i associades

Els epígrafs d'empreses del grup dels estats financers han de recollir les transaccions efectuades amb les entitats següents, que són les que conformen el grup municipal amb participació majoritària, directa o indirecta, de l'Ajuntament:

- Ajuntament de Barcelona
- IM de Persones amb Discapacitat
- IM Fundació Mies van der Rohe
- IM d'Informàtica
- IM d'Urbanisme
- IM d'Hisenda
- IM de Mercats
- IM d'Educació
- IM del Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida
- Institut Barcelona Esports
- PM de l'Habitatge
- IM de Parcs i Jardins
- Institut de Cultura de Barcelona
- Barcelona de Serveis Municipals, SA
- Parc d'Attraccions Tibidabo, SA
- Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA



- Pro Nou Barris, SA
- 22 Arroba Bcn, SA
- Agència de Promoció del Carmel i Entorns, SA
- Informació i Comunicació de Barcelona, SA
- Barcelona Activa, SA
- SM Barcelona Gestió Urbanística, SA
- ProEixample, SA
- Foment de Ciutat Vella, SA
- Serveis Funeraris de Barcelona, SA
- Cementiris de Barcelona, SA
- Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA (Mercabarna)
- Tractament i Selecció de Residus, SA
- Selectives Metropolitanas, SA
- Solucions Integrals per als Residus, SA

Els epígrafs d'empreses associades dels estats financers recolliran les transaccions efectuades amb les entitats següents, en les que l'Ajuntament, directa o indirectament, ostenta entre un 20% i un 49,99% del seu capital social:

- Barcelona Holding Olímpic, SA
- Mediacomplex, SA
- Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA
- Barcelona Emprèn, SCR de Régimen Común, SA
- Barcelona Regional AMDUI, SA

Norma transitòria

Per a l'exercici 2008, al ser el primer d'implantació del Pla General de Comptabilitat vigent, cal incorporar a la memòria una nota sobre l'impacte dels nous criteris comptables en els estats financers. Addicionalment, s'ha d'incloure un annex a la memòria, que igualment formarà part dels comptes anuals, amb els estats financers de l'exercici 2007, tal i com figuraven en els corresponents comptes anuals, com a substitució temporal dels estats financers comparatius,



que aquest primer exercici d'implantació del nou Pla General de Comptabilitat no es presentaran, a l'haver pres com a data transició l'1/1/2008.

Signatura dels comptes anuals de les entitats públiques empresarials

A l'igual que els de les societats anònimes, els comptes anuals de les entitats públiques empresarials seran signats per tots els membres del seu consell d'administració.

A aquests efectes, no és necessari que els consellers signin cadascun dels fulls que integren els comptes, sinó només en el darrer, del següent estil:

Els membres del Consell d'Administració de l'entitat pública empresarial "XXXXXXXXXXXXXXXX" aproven la formació dels comptes, la memòria i l'informe de gestió d'aquesta entitat, corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de l'any 20XX, els quals deixen formalitzats mitjançant els XX fulls anteriors; tots ells visats convenientment pel senyor Secretari del Consell d'Administració, i acorden sotmetre'ls, juntament amb el corresponent informe de la seva auditoria, a la consideració del Plenari de l'Ajuntament de Barcelona per a la seva aprovació si s'escau.

Igualment, acorden proposar al Plenari de L'Ajuntament de Barcelona, que la suma de XXXXX €, obtinguda com a beneficis de l'exercici de l'any 20XX, passi a de la societat.

Barcelona, X de de 20XX.

Segueix la relació de membres del consell d'administració.

El Secretari o Secretària de l'entitat és qui ha de signar tots i cadascun dels fulls que integren els comptes anuals.

Ajuntament



de Barcelona

Direcció de Serveis d'Empreses

Pl. Sant Miquel 4, pl. 6
08002 **Barcelona**
Telèfon 934 027 248
Fax 934 027 225
E-mail: rcarrera@bcn.cat

Barcelona, 25 de febrer del 2009