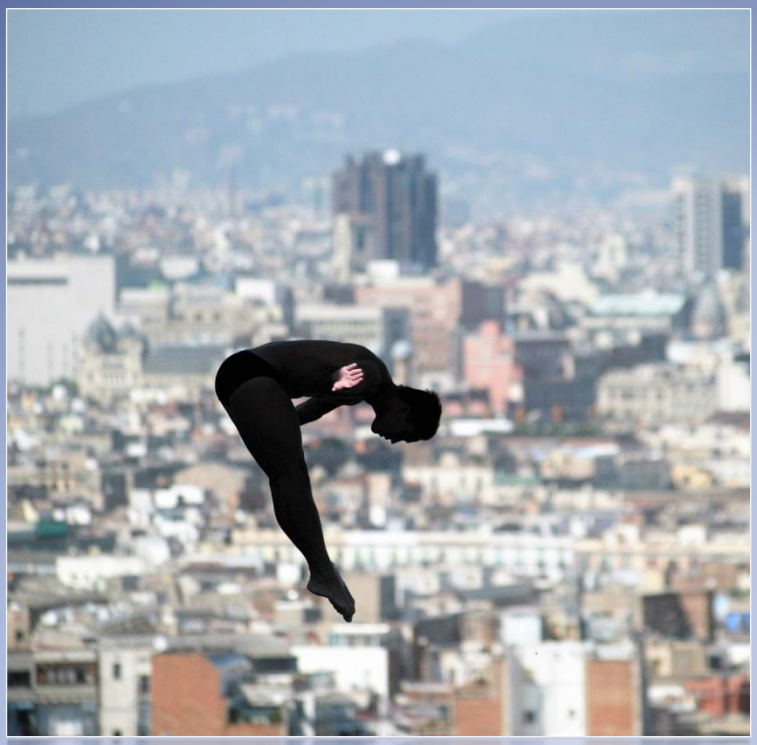
ANNEX 6 CRITERIS COMPTABLES

CONTRACTE DE CONCESSIÓ DE SERVEIS DEL CENTRE ESPORTIU MUNICIPAL LA MARINA



Instal·lacions esportives municipals de Barcelona

Rendició de comptes

Informació econòmica financera per a la rendició dels comptes de gestió específics de cada instal·lació esportiva municipal

2

Instal·lacions esportives municipals de Barcelona

Informació econòmica-financera per a la rendició dels comptes de gestió específics de cada instal·lació esportiva municipal

Gener 2024

4

Taula de continguts

1. Objecte 7

2. Metodologia 7

3. Entitats gestores de les diferents IEM 8

4. Anàlisi del model estàndard del plec de clàusules d'explotació i administratives 8

5. Criteris d'imputació i de registre comptable dels costos i els ingressos associats a la gestió i explotació de les IEM 13

6. Anàlisi de determinats aspectes comptables 19

7. Informació comptable que el concessionari ha de transmetre a l'Institut Barcelona Esports 20

ANNEX

Estats financers específics de la gestió econòmica de la IEM
Corresponents a l'exercici 202x

1. Balanços a 31 de desembre 4

2. Compte de Pèrdues i Guanys 6

3. Memòria dels estats financers 8
   a. Nota 1 - Activitat de l'entitat 8
   b. Nota 2 – Bases de presentació dels estats financers 9
   c. Nota 3 – Normes de registre i valoració 10
   d. Nota 4 – Immobilitzat intangible 15
   e. Nota 5 - Immobilitzat material 16
   f. Nota 6 – Arrendamens i altres operacions de naturalesa similar 18
   g. Nota 7 – Actius financers 19
   h. Nota 8 – Fons propis 20
   i. Nota 9 – Passius financers 21
   j. Nota 10 – Subvencions, donacions i llegats rebuts 23
   k. Nota 11 – Situació fiscal 24
   l. Nota 12 – Provisions i contingències 25
   m. Nota 13 – Ingressos i despeses 26
   n. Nota 14 – Operacions amb parts vinculades 30
   o. Nota 15 – Altra informació 31
   p. Nota 16 – Fets posteriors al tancament 32

1. Objecte

Els plecs de clàusules administratives dels contractes de concessió de les Instal3lacions Esportives Municipals (IEM) de Barcelona estableixen com una de les obligacions del concessionari, entre d'altres, la de presentar anualment els estats econòmics i financers auditats de la instal·lació, que seran independents dels específics de l'adjudicatari.

Aquest document estableix la documentació que els gestors de les IEM han de lliurar a l'Institut Barcelona Esports (IBE) i els criteris comuns de presentació, amb l'objectiu d'homogeneïtzar el tractament que les entitats gestores de les diferents IEM de la ciutat de Barcelona han de tenir en compte en aportar la seva informació, de la qual destaquem els aspectes següents:

- Criteris d'imputació i de registre comptable dels costos i ingressos associats a la gestió i explotació de cada una de les IEM.
- Determinats aspectes comptables, en especial amb relació a la constitució de determinades provisions.
- Informació econòmica financera que el concessionari ha de transmetre a l'IBE**,** tant quantitativa com qualitativa (apartat 7). Els estats econòmics i financers específics de la instal·lació inclouran:

- Balanç de situació
- Compte de pèrdues i guanys.
- Memòria.

Aquests estats seran formulats d'acord amb els principis i criteris de valoració, agrupació i classificació d'acord amb el Pla General de Comptabilitat que resulti d'aplicació i amb el model establert per l'IBE. Aquests estats econòmics seran auditats d'acord amb NIA o NIA-ES.

2. Metodologia

La redacció final del document es basa en:

- L'anàlisi de la casuística quant a la tipologia de les entitats gestores de les diferents IEM i anàlisi del volum i qualitat de la informació comptable rebuda per l'IBE.
- L'estudi dels plecs de clàusules d'explotació i econòmiques administratives que regulen les adjudicacions mitjançant concessió administrativa de la gestió i explotació de les diferents IEM amb l'objecte de definir el tractament comptable homogeni dels aspectes més característics.
- L'anàlisi del criteris d'imputació i de registre comptable dels costos i ingressos associats a la gestió i explotació de les diferents IEM**,** per tal d'identificar les dificultats de criteri i oferir solucions per a un tractament comú d'ara endavant:
  - Definició de la naturalesa dels costos i dels ingressos.
  - Assignació dels costos i ingressos a les diferents activitats realitzades pel concessionari, si escau.
  - Definició dels criteris d'assignació de costos basats en a paràmetres el més objectius

- Anàlisi de determinats aspectes comptables, en especial en relació amb la constitució de determinades provisions i a la comptabilització de la concessió administrativa.
- Definició d'un model d'estats financers específics de la gestió econòmica de la IEM, que hauran d'elaborar els concessionaris per tal d'homogeneïtzar el nivell d'informació que rebi l'IBE (apartat 7).

3. Entitats gestores de les diferents IEM

Amb relació a la gestió i explotació de les diferents IEM ens podem trobar amb tres grups clarament diferenciats:

a) IEM que són gestionades per una entitat, club, federació, etc. que, addicionalment a l'activitat de gestió de la IEM desenvolupa altres activitats.
b) Un mateix concessionari gestiona diferents IEM.
c) Un concessionari gestiona una única IEM i no desenvolupa altres activitats addicionals.

En aquest sentit, cal recordar que independentment del tipus de gestor, els plecs de clàusules d'explotació i administratives que regulen les adjudicacions mitjançant concessió administrativa de la gestió i explotació de les diferents IEM preveuen, entre d'altres aspectes, l'elaboració d'uns estats econòmics i financers de la instal·lació que seran independents dels específics de l'adjudicatari. Aquests estats financers hauran d'estar auditats.

A l'apartat 5 d'aquest document es defineixen quins són els ingressos i les despeses que es poden considerar associats a la gestió i explotació de la IEM; quins són els que corresponen a les activitats realitzades com a entitat i quins són els comuns.

4. Anàlisi del model estàndard del plec de clàusules d'explotació i administratives

Hem analitzat el model estàndard del plec de clàusules d'explotació i administratives que regula les concessions administratives per a la gestió i explotació de les diferents IEM**,** amb l'objecte d'identificar els principals ítems comuns, de caire econòmic, que figuren en els plecs de condicions amb efecte a la comptabilitat de la gestió i explotació de les IEM per tal de definir-ne la naturalesa i establir quin ha de ser-ne el reflex comptable, d'acord amb el marc normatiu vigent. De l'anàlisi realitzada destaquem les variables següents:

a) Cànon per satisfer a l'IBE
b) Excedents en el resultat econòmic de l'explotació de la instal·lació
c) Retribució de la gestió
d) Promoció esportiva
e) Ajuts municipals a la gestió
f) Inversions
g) Despeses de personal vinculat a la instal·lació
h) Operacions entre parts vinculades

a) Cànon per satisfer a l'IBE

Naturalesa:

Correspon al cànon que cobra l'IBE de la IEM per la cessió de la gestió i explotació durant un període de temps. És un cànon que ha de satisfer el concessionari. Hi ha diferents tipus de cànon en funció dels contractes (cànons fixos, cànons variables, cànons amb un tram fix i un de variable, etc.), que majoritàriament es calculen en funció del nivell d'ingressos nets obtinguts per la instal·lació.

Es consideren ingressos nets els ingressos totals menys el deteriorament comptabilitzat a l'exercici en concepte de deutors de difícil cobrament i les subvencions municipals rebudes per a la cobertura de dèficits d'explotació i les subvencions de capital així com altres subvencions.

El càlcul es fa a partir de la xifra d'ingressos nets de l'exercici anterior al període en què s'efectua el càlcul i s'ajusta l'any següent, un cop es disposa dels estats econòmics i financers de la instal·lació degudament auditats, per tal que el cànon de l'exercici per satisfer a l'IBE s'obtingui del nivell d'ingressos nets de l'exercici.

En determinats casos, es concedeix al concessionari la possibilitat de compensar totalment o parcial la part variable del cànon amb l'amortització de la inversió realitzada. No obstant això, no podrà aplicar-se la compensació si la inversió és finançada per l'Ajuntament, mitjançant aportacions de capital.

Comptabilització:

El cànon s'ha de comptabilitzar com una despesa més de l'activitat d'explotació i de forma individualitzada.

S'ha de registrar comptablement amb càrrec al compte "621 Arrendaments i cànons" i s'ha de presentar en el compte de pèrdues i guanys de la gestió de la IEM de forma individualitzada a l'epígraf de "Serveis exteriors".

A la memòria dels estats financers específics de la gestió econòmica de la IEM s'inclourà informació específica sobre la compensació de la part variable del cànon amb l'amortització de la inversió realitzada.

b) Excedents en el resultat econòmic de l'explotació de la instal·lació

Naturalesa:

Segons preveuen determinats plecs de clàusules si es produïssin excedents en el resultat econòmic de l'explotació de la instal·lació un percentatge predeterminat s'ha de distribuir a l'IBE.

Per determinar l'import dels excedents per distribuir a l'IBE, es pren com a base el resultat abans d'impostos, i sobre aquesta base s'aplicarà el percentatge predeterminat als plecs

Comptabilització:

Atès que l'IBE no és accionista ni soci de l'entitat gestora, s'entén que no es pot tractar com una distribució de resultats. En tractar-se d'una obligació que el concessionari ha de satisfer, fixada en el plec de clàusules d'explotació, s'ha de considerar com una despesa i, per tant, el concessionari l'ha de registrar comptablement com a tal.

En tot cas, aquesta despesa no ha de minorar el resultat de l'exercici que s'obté de la gestió de la IEM i, per tant, s'ha de registrar en el compte de pèrdues i guanys de la concessió en un epígraf posterior al que reflecteixi el resultat de la gestió de la IEM.

Si l'IBE, excepcionalment, aprovés reinvertir aquests excedents en obres i millores de la instal·lació, s'hauran de tractar com una subvenció de capital o d'explotació en funció de la naturalesa de les accions realitzades.

c) Retribució de la gestió

Naturalesa:

Correspon a l'import directament imputable al gestor en concepte de retribució per la gestió de la instal·lació portada a terme.

Es calcula aplicant un percentatge sobre la xifra d'ingressos nets. Es consideren ingressos nets els ingressos totals menys el deteriorament comptabilitzat a l'exercici en concepte de deutors de difícil cobrament i les subvencions municipals rebudes per la cobertura de dèficits d'explotació i les subvencions de capital i altres subvencions.

Els gestor únicament es podrà imputar la totalitat de la retribució de la gestió si obté beneficis suficients per cobrir les despeses de retribució de la gestió en l'exercici comptable en qüestió. En cap cas, les despeses de retribució de la gestió no poden provocar pèrdues comptables.

Comptabilització:

La retribució de la gestió es considera una despesa de gestió corrent, en els termes previstos al contracte, i s'ha de registrar individualitzadament a l'epígraf del compte de pèrdues i guanys "Altres despeses de gestió corrent, Retribució de la gestió".

d) Promoció esportiva

Naturalesa:

Correspon a la despesa vinculada a la promoció esportiva.

Segons preveuen els plecs de clàusules d'explotació, s'ha de destinar a la promoció esportiva un determinat percentatge del total dels ingressos nets de l'explotació obtinguts en l'exercici. Es consideren ingressos nets els ingressos totals menys el deteriorament comptabilitzat a l'exercici en concepte de deutors de difícil cobrament i les subvencions municipals rebudes per la cobertura de dèficits d'explotació i les subvencions de capital així com altres subvencions.

La valoració econòmica es basarà en l'impacte econòmic de les activitats incloses dins del Programa Bàsic de Promoció Esportiva definit a la Mesura de Govern de 29 d'octubre de 2010, prèviament aprovades per la Comissió de Seguiment o Consell d'Equipament de la instal·lació.

Comptabilització:

S'ha de comptabilitzar per naturalesa de la despesa. No obstant, a la memòria dels estats financers de la gestió de la IEM, s'hi ha d'afegir informació addicional amb la quantificació del cost total detallat del Programa de Formació per tal que se'n pugui comprovar la naturalesa i l'adequació al programa de promoció esportiva aprovat.

e) Ajuts municipals a la gestió

Naturalesa:

En aquest apartat ens podem trobar principalment els següents ajuts:

- Ajuts a la viabilitat de la gestió mitjançant el pagament d'alguns consums o la bonificació de tributs.
- Subvencions per cobrir dèficits d'explotació.

Comptabilització:

Els diferents tipus d'ajuts s'han de comptabilitzar de la manera següent:

- Els consums amb independència que el pagament sigui a càrrec de l'IBE s'han de registrar comptablement com una despesa més de l'activitat de l'explotació, amb l'objecte que el compte de pèrdues i guanys de la gestió de la instal·lació reculli la totalitat de despeses vinculades a l'esmentada gestió. Addicionalment l'import satisfet per l'IBE es registrarà com un ingrés a l'epígraf de subvencions d'explotació.
- Els tributs bonificats s'han de registrar comptablement com una despesa més de l'activitat de l'explotació, amb l'objecte que el compte de pèrdues i guanys de la gestió de la instal·lació reculli la totalitat de despeses vinculades a l'esmentada gestió. Addicionalment, l'import bonificat es registrarà com un ingrés a l'epígraf de subvencions d'explotació.
- Les subvencions rebudes de l'IBE per cobrir els dèficits d'explotació s'han de registrar com un ingrés en el compte de pèrdues i guanys en el moment que es produeixi l'acord de concessió de l'IBE i es notifiqui oficialment al gestor.

En tot cas aquesta subvenció no ha d'augmentar el resultat de l'exercici que s'obté de l'explotació de la instal·lació i, per tant, s'hauria de registrar en el compte de pèrdues i guanys de la concessió en un epígraf posterior a aquell que reflecteixi el resultat de la gestió de la IEM.

f) Inversions

Naturalesa:

Els contractes de concessió es basen molt sovint en l'obligatorietat del concessionari de realitzar inversions per una quantitat establerta al Plec de Condicions o la pròpia oferta del

Comptabilització:

Es d'aplicació, l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques. Remetem a l'explicat als apartats 5 i 6 amb relació a la comptabilització de les inversions.

No obstant, s'han de detallar, a la memòria dels estats econòmics i financers de la IEM**,** les inversions efectuades en concepte de millores, grans reparacions o inversions complementàries previstes en el contracte de concessió o en modificacions posteriors, i també les inversions que han compensat el cànon que el concessionari ha de pagar a l'IBE**.**

g) Despeses de personal vinculat a la instal·lació

Naturalesa:

Correspon a totes les despeses relacionades amb la plantilla ja sigui pròpia, externalitzada o bé personal de l'entitat gestora imputat a la instal·lació.

Comptabilització:

Es comptabilitza en funció de la seva naturalesa. Les despeses de personal propi amb nòmina a la instal·lació s'han de registrar a l'epígraf de "despeses de personal" al subepígraf corresponent a la seva categoria. Les despeses de personal externalitzat s'han de registrar a l'epígraf de "Serveis professionals independents. Personal externalitzat". Les despeses de personal de l'entitat gestora imputades a la instal·lació es comptabilitzaran a l'epígraf "Serveis professionals independents. Personal vinculat a l'entitat gestora".

h) Operacions entre parts vinculades

Naturalesa:

Correspon a tots els treballs realitzats per empreses participades per l'adjudicatari o altres empreses que pertanyin al mateix grup empresarial, i que figurin com a despeses de la concessió.

Requerirà per part de l'adjudicatari d'acreditació i justificació documental conforme els preus aplicats i condicions dels treballs contractats s'ajusten a preus de mercat, d'acord amb la normativa vigent sobre els preus de transferència.

Comptabilització:

Es comptabilitza per import de mercat en funció de la seva naturalesa. A la memòria dels estats econòmics i financers de la instal·lació es presentarà el desglossament corresponent per comprendre les operacions amb parts vinculades que s'hagin efectuat i els efectes sobre els estats econòmics i financers de la instal·lació.

5. Criteris d'imputació i de registre comptable dels costos i ingressos associats a la gestió i explotació de les IEM

5.1. Definició de la naturalesa dels costos i dels ingressos

Els principals costos i ingressos associats a la gestió i explotació de les IEM són els següents:

Costos

- Cànon per satisfer a l'IBE**:** correspon al cànon que cobra l'IBE per la cessió i explotació de la IEM durant un període de temps.
- Retribució de la gestió: correspon a l'import directament imputable al gestor en concepte de retribució per la gestió de la instal·lació portada a terme.
- Promoció esportiva: correspon a la despesa vinculada a la promoció esportiva.
- Despeses de personal: correspon a totes les despeses relacionades tant amb la plantilla pròpia de l'entitat com amb el personal externalitzat i també amb el personal propi de l'entitat gestora imputada a la instal·lació.
- Inversions. Amortització econòmica. Recull la depreciació efectiva de les inversions realitzades.

  De fet, reflecteix la part d'ingressos que el concessionari ha de destinar a la recuperació de la inversió realitzada. Els percentatges d'amortització que s'apliquin han de ser coherents amb la vida econòmica de l'actiu i, en tot cas, es poden considerar els previstos a la normativa fiscal.

  Es podrà considerar un repartiment lineal al llarg de la vida útil, amb el límit del període de concessió. És a dir, si la vida útil de l'actiu fos superior a la durada del període de concessió, s'ha d'amortitzar durant els anys que restin per finalitzar la concessió.

  El concessionari ha d'elaborar un inventari de béns on s'inclogui com a mínim la informació següent:

  - Codi de compte comptable on estigui comptabilitzat.
  - Número de la factura o certificació d'obra.
  - Descripció de la inversió.
  - Data de la factura o certificació d'obra.
  - Import.
  - Percentatge d'amortització.
  - Dotació a l'amortització de l'exercici.
  - Amortització acumulada.
  - Valor net comptable.

  En cas que la inversió s'hagi dut a terme amb finançament municipal, hi ha de constar explícitament.
- Aprovisionaments: correspon principalment a despeses per la compra de material esportiu.
- Serveis professionals independents: correspon a les despeses que assumeix el concessionari i que fan referència a la contractació de serveis externs.
- Subministraments: correspon als consums d'aigua, gas i electricitat.
- Manteniments, reparacions i neteja de les instal·lacions.
- Tributs aplicables d'acord amb la legislació vigent (IBI, ITP, taxes, etc.).

- Altres despeses d'explotació: inclouen, bàsicament, els costos de primes d'assegurances, arrendaments i altres despeses.
- Despeses financeres: les despeses financeres de préstecs que han finançat accions fetes a la IEM**,** o bé les corresponents a les pòlisses de crèdit disposades per compensar eventuals problemes de tresoreria vinculats a la gestió de la IEM.
- Excedents en el resultat econòmic de l'explotació de la instal·lació.

Ingressos

- Ingressos d'activitats esportives:
  - Quotes d'abonaments i matrícules: corresponen a l'import que ingressa el concessionari mitjançant les quotes d'abonaments dels usuaris de la instal·lació.
  - Entrades ocasionals: correspon als ingressos que el concessionari obté amb la venda d'entrades a la instal·lació a usuaris no abonats.
  - Lloguer d'espais esportius.
  - Venda de material esportiu.
  - Altres ingressos d'activitats esportives (organització de cursos, inscripcions, entrenador personal, activitats esportives puntuals, etc.).
  - Ingressos d'activitats no esportives:
  - Subvencions.
  - Arrendament d'espais per a activitats no esportives (concessió del bar, etc.).
  - Ingressos financers.
  - Altres ingressos d'activitats no esportives.

5.2. Assignació dels costos i ingressos a les diferents activitats desenvolupades pel concessionari

Una vegada identificats els principals costos i ingressos associats a la gestió i explotació de les IEM**,** s'han d'assignar a les diferents activitats realitzades pel concessionari. En aquest sentit cal recordar, tal i com s'ha definit en el punt 3, que ens podem trobar amb tres grups clarament identificats:

a) IEM que són gestionats per una entitat, club, federació, etc. que, addicionalment a l'activitat de gestió de la IEM desenvolupa altres activitats.
b) Un mateix concessionari gestiona diferents IEM.
c) Un concessionari gestiona una única IEM i no desenvolupa altres activitats addicionals.

Considerant aquests tres grups, i en funció de la casuística, els costos i ingressos hauran d'assignar-se tenint en compte els criteris següents:

5.2.1. Quan la IEM és gestionada per una entitat que addicionalment a l'activitat de gestió de la IEM desenvolupa altres activitats pròpies de l'entitat.

S'hi inclouen especialment aquelles IEM que són gestionades per una entitat, on l'activitat dels mateixos inclou la gestió i explotació de la IEM i la realització d'activitats vinculades a l'entitat. En aquest cas no es poden considerar com a costos i ingressos de la gestió i explotació de la IEM els següents:

Costos:

- Despeses de personal corresponent als entrenadors, jugadors i altre personal que formi part del *staff* de l'equip esportiu de l'entitat. Únicament es podran considerar les despeses de personal dels entrenadors si la seva participació està recollida al Plec de Condicions com una obligació contractual.
- Despeses federatives corresponents a fitxes de jugadors, desplaçaments dels equips, allotjaments, arbitratges, etc.
- Equipaments dels equips esportius.
- Despeses de publicitat que no siguin de l'activitat de la IEM.
- Despeses de gestió pròpies de l'entitat com el personal d'administració que es dedica a tasques no relacionades amb la gestió de la IEM.
- Altres despeses com les vinculades a l'organització d'esdeveniments esportius (campionats), despeses d'arrendament d'altres espais fora de la IEM per tal de desenvolupar activitats no relacionades amb la concessió, amb excepció d'aquells casos previstos pel Plec de Clàusules d'explotació.
- Amortització econòmica corresponent a inversions realitzades per al desenvolupament d'activitats no relacionades amb la concessió.
- Despeses financeres de l'endeutament concertat pel finançament d'activitats no relacionades amb la concessió.
- Altres despeses alienes al objecte del contracte de concessió.

Ingressos:

- Ingressos dels socis de l'entitat. Cal diferenciar els ingressos per abonaments a la IEM de les aportacions realitzades com a socis de l'entitat. En aquest cas tan sols els ingressos que s'obtinguin d'aplicar les tarifes municipals per l'ús de la IEM es consideraran ingressos de la IEM.
- Ingressos per esponsorització de les seccions esportives de l'entitat.
- Subvencions rebudes per a l'activitat esportiva no relacionada amb l'objecte de la concessió (subvencions a les seccions esportives).
- Quotes d'esportistes per la pràctica de l'esport a les diferents seccions esportives.
- Ingressos per taquillatge per assistir als partits de les diferents seccions esportives.
- Altres ingressos. aliens a l'objecte del contracte de concessió.

La totalitat d'aquests costos i ingressos s'ha de registrar comptablement en un centre de cost diferent del que reflecteixi els costos i ingressos per la gestió de la IEM.

5.2.2. Quan un mateix concessionari gestiona diferents IEM.

Despeses comunes a les diverses IEM

Correspon principalment a les despeses comunes a les diferents activitats desenvolupade pel concessionari, les quals s'han de repartir entre les diverses IEM.

Principalment correspon als costos següents:

- Despeses de personal vinculat a la instal·lació.
- Primes d'assegurances.
- Manteniment i reparacions.
- Despesa financera.
- Altres despeses

Criteris d'assignació de costos, definits a partir dels paràmetres més objectius possible:

1. Despeses de personal vinculat a la instal·lació

- Personal d'estructura, bàsicament Direcció, Administració i caps de Departament: Per a aquestes despeses, es considera com a criteri d'assignació el temps de dedicació estimat a la IEM, que s'ha de quantificar en hores anuals.
- Altre personal: manteniment, monitors, socorristes, neteja, atenció al públic, etc.: per aaquestes despeses, el criteri serà d'imputació directa.

2. Primes d'assegurances

S'hi inclouen les pòlisses d'assegurances següents, que han de formalitzar els concessionaris:

- Assegurança "multirisc" que cobreixi en tot moment el valor real de mercat de l'edifici i de les seves instal·lacions.

  Quan l'assegurança sigui global i no específica per a cada instal·lació, el cost d'aquesta assegurança es repartirà entre les diferents activitats d'acord amb el percentatge que representi el Valor Net Comptable de l'immobilitzat per al desenvolupament de cada activat amb relació al Valor Net Comptable de la totalitat de l'immobilitzat.
- Assegurança de responsabilitat civil. Els Plecs obliguen que aquestes assegurances siguin específiques per a cada instal·lació, de manera que el cost s'imputarà íntegrament a la instal·lació que correspongui.
- Assegurança per accidents. Quan l'assegurança sigui global i no específica per a cada instal·lació, es pot repartir en funció del nombre d'abonats.

3. Manteniment i reparacions

El criteri general serà d'imputació directa.

4. Despesa financera

Les despeses financeres corresponents a operacions d'endeutament formalitzades pel finançament d'inversions en diferents IEM o per al desenvolupament de diferents activitats, s'han de repartir d'acord amb l'import de la inversió finançada en cada IEM o per a cada activitat.

5. Altres despeses

Dins el conjunt d'altres despeses es poden considerar els serveis professionals independents (assessorament fiscal, legal, gestories, auditoria, etc.), formació del personal i altres serveis exteriors.

Per a aquestes despeses, s'ha de fer explícit el criteri objectiu d'assignació de costos, que serà el volum d'abonats/usuaris de cada IEM o, alternativament, en funció dels ingressos d'explotació.

El criteri d'imputació de les despeses generals a la concessió quedarà explicat en la memòria dels estats econòmics i financers de la concessió.

6. Anàlisi de determinats aspectes comptables

Per a l'anàlisi de determinats aspectes comptables, principalment amb relació als criteris que cal seguir per dotar determinades provisions, s'ha considerat el previst a:

- la legislació mercantil vigent
- el Pla General de Comptabilitat aprovat pel RD 1514/2007 i les adaptacions sectorials vigents.
- Altra normativa vigent

Addicionalment, s'han considerat els efectes de l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques.

L'àmbit d'aplicació d'aquestes normes seran totes les entitats concessionàries que formalitzin acord de concessió amb l'Institut Barcelona Esports.

Els principals efectes en la comptabilitat de les entitats concessionàries de la gestió i explotació de les IEM per la implantació d'aquestes normes són els següents:

6.1. Comptabilització de la concessió

- Quan és l'empresa concessionària qui construeix la IEM**,** i és l'IBE qui en controla l' ús físic, atès que és qui decideix a quin servei públic queda afectat, a qui s'ha de prestar el servei i a quin preu, la contraprestació rebuda pel concessionari per la construcció de la instal·lació, donarà lloc al reconeixement d'un immobilitzat intangible, atès que el que realment controla es el dret d'explotar un servei i, per tant, el dret de cobrar les corresponents tarifes en funció del grau d'utilització del servei públic.
- Si l'empresa concessionària no construeix la IEM sinó que l'adquireix a un tercer, haurà de reconèixer comptablement la contraprestació rebuda del titular de la gestió (el dret d'ús) a canvi del lliurament de la instal·lació adquirida pel seu valor raonable (cost d'adquisició).
- Si l'empresa concessionària presta el servei d'explotació objecte de la concessió sobre una instal·lació de propietat municipal, el dret d'ús es comptabilitzarà com un immobilitzat intangible. Si el dret d'ús fos gratuït (és a dir, no es fixés cànon) es reconeixerà pel seu valor raonable amb abonament a l'epígraf de subvencions, donacions i llegats de capital. En les concessions atorgades per l'IBE, el seu valor raonable hauria de ser zero, atès que no es podria repercutir a les tarifes que es cobren als usuaris.

  Si el dret d'ús fos retribuït, es comptabilitzarà un immobilitzat intangible per l'import de la contraprestació pagada o per pagar, sense considerar els pagaments de naturalesa contingent associats a l'operació. Si aquesta contraprestació fos substancialment inferior al valor raonable del dret d'ús, la diferència es tractarà d'acord amb l'indicat en el paràgraf anterior.

El tractament comptable de l'amortització de l'immobilitzat intangible serà el previst en el Pla General de Comptabilitat, és a dir, en funció de la seva vida econòmica, que per als actius sotmesos a reversió es considera el període de concessió, excepte en els casos on la vida econòmica és inferior, i s'iniciarà quan la instal·lació estigui en condicions d'explotació.

El mètode d'amortització es pot basar en la demanda o utilització del servei públic, sempre i a quan sigui el mètode més representatiu de la utilitat econòmica de l'actiu, o en aquells casos en què aquest mètode no es pugui aplicar amb fiabilitat es podrà considerar un repartiment lineal al llarg del període de concessió.

Per últim, a efectes de valoració de l'immobilitzat intangible, s'han de considerar les normes de deteriorament considerades en el Pla General de Comptabilitat.

6.2. Comptabilització de les accions realitzades sobre la instal·lació durant el període de la concessió

L'acord de concessió pot comprendre les accions següents sobre les instal·lacions:

- Conservació de l'obra. Aquesta acció comportarà el reconeixement comptable d'una despesa en el compte de pèrdues i guanys de la concessió a l'exercici que correspongui.
- Accions de reposició i grans reparacions per tal de mantenir la instal·lació apta per la prestació del servei.
- En la mesura que aquestes accions posin de manifest un desgast o consum de la instal·lació, comportarà la comptabilització d'una provisió sistemàtica en funció de l'ús de la infraestructura i fins al moment de realitzar les accions. La dotació d'aquesta provisió originarà una despesa en el compte de pèrdues i guanys de la concessió.
- Accions necessàries per revertir la instal·lació a l'IBE, al final de la concessió, en perfecte estat d'ús. Aquestes accions comportaran el reconeixement comptable d'una provisió sistemàtica d'acord amb l'indicat al paràgraf anterior, excepte que existeixin obligacions assimilables a despeses de desmantellament o retir. En aquests casos, aquestes accions formaran part de l'immobilitzat intangible per l'import corresponent a l'estimació inicial del valor actual d'aquestes obligacions.
- A l'apartat de provisions de la memòria dels estats financers específics de la instal·lació s'haurà de detallar la naturalesa de les provisions constituïdes i quan se'n preveu l'aplicació.
- Les millores o ampliacions de la capacitat s'han de tractar comptablement com una nova concessió si les esmentades accions poden ser recuperades amb la generació de majors ingressos. No obstant, si aquestes noves accions no es veuen compensades per la possibilitat d'obtenir nous ingressos, cal reconèixer comptablement una provisió per la millor estimació possible del valor actual del desemborsament necessari per cancel·lar l'obligació associada a aquestes accions. Aquesta provisió s'ha de registrar amb càrrec a l'immobilitzat intangible. Si fos el cas que les citades accions motivessin una revisió de les condicions de la concessió (ampliació del període de la concessió, increment de tarifes, etc.), no procedirà registrar l'esmentada provisió si es pogués recuperar el cost d'aquestes accions amb la generació de majors ingressos.

6.3. Comptabilització de provisions per indemnitzacions

Segons preveu el Pla General de Comptabilitat, les provisions s'han de reconèixer comptablement quan l'entitat té una obligació present, ja sigui legal o implícita, com a resultats de successos passats. És probable que sigui necessària una sortida de recursos per a liquidar l'obligació i l'import es pot estimar de forma fiable.

Amb relació a la comptabilització d'una provisió per indemnitzacions a la finalització del període de concessió, cal recordar que el conveni col·lectiu de les empreses i entitats privades que gestionen equipaments i serveis públics afectes a l'activitat esportiva preveu la subrogació dels treballadors per canvi d'entitat gestora de les instal·lacions públiques. Addicionalment, cal considerar que també existeixen sentències en aquest sentit. Aquests fets fan que no sigui procedent la comptabilització d'una provisió per indemnitzacions a la plantilla per acomiadaments a la fi del període de concessió.

7. Informació comptable que el concessionari ha de transmetre a l'Institut Barcelona Esports

7.1. Estats financers específics de la instal·lació

El concessionari ha de transmetre a l'IBE els estats financers específics formulats conjuntament amb l'informe d'auditoria de la gestió econòmica de la IEM durant l'exercici (Annex).

Aquests estats financers específics es formularan d'acord amb el marc normatiu vigent (Plans Generals Comptables i l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre).

A l'efecte, es facilita un model estàndard d'estats financers específics (Annex). Aquest model s'haurà d'adaptar en funció de les característiques específiques del gestor de cada instal·lació, ja sigui per raó de dimensió, forma jurídica o naturalesa de les operacions.

Aquests estats financers específics inclouen:

- Balanços de la gestió econòmica de la instal·lació dels exercicis 202X i 202X-1. S'ha d'utilitzar el model previst en el Pla General de Comptabilitat.
- Compte de pèrdues i guanys de la instal·lació dels exercicis 202X i 202X-1. S'ha d'utilitzar un model adaptat a les necessitats de la informació requerida per l'IBE.
- Memòria de l'exercici 202X. Principalment, s'inclourà la informació prevista en el Pla General de Comptabilitat. No obstant, s'ampliarà la informació principalment en els punts següents:
  - Definició de les principals condicions del contracte de la concessió com de modificacions realitzades (descripció cànon, promoció esportiva, inversió, etc.).
  - Definició dels criteris d'imputació de costos, per aquells costos comuns a varis IEM/Activitats. S'inclourà el import total de les despeses generals, l'import imputat a la concessió, els conceptes i el criteri d'imputació.
  - Detall de les inversions efectuades en concepte de millores, grans reparacions o inversions complementàries previstes en el contracte de concessió o en modificacions posteriors.
  - Major detall d'informació en els ingressos i despeses de la gestió de la instal·lació.
  - Detall del càlcul del cànon meritat per satisfer a l'IBE.
  - Detall del càlcul de la retribució de la gestió.
  - Desglossament del programa bàsic anual de promoció esportiva de la instal·lació detallant els costos suportats.

El compte de pèrdues i guanys inclourà les següents despeses i ingressos:

7.1.1. Despeses

- **Aprovisionaments:**
  - Compte 600 "Compres de material esportiu":

    S'hi ha de registrar l'adquisició de material esportiu, ja sigui per a consum propi o per a venda. En aquest últim cas, al tancament de l'exercici, s'ha de fer el corresponent assentament de variació d'existències (comptes 61 i 71), si escau.

- Compte 602 “Compres d’altres aprovisionaments”:

  Correspon a les compres de tots aquells béns que no siguin de material esportiu i es consumeixin en l’activitat de la IEM, bàsicament material d’oficina Si procedeix, al tancament de l’exercici es realitzarà el corresponent assentament de variació d’existències (comptes 61 i 71).

- Compte 607 “Treballs esportius contractats”:

  Es registraran les despeses que s’hagin ocasionat per treballs realitzats per empreses externes que no formin part substancial del servei que ofereix la IEM**,** ja que, si fos el cas, s’haurien de registrar a l’epígraf de “Serveis professionals independents”.

- Comptes 608 i 609 “Devolucions de compres” i “Ràpels”:

  Mateix tractament que el previst al PGC.

- Comptes 693 i (793) “Pèrdues per deteriorament” i “Reversió deteriorament”:

  Mateix tractament que el previst al PGC.

- **Serveis exteriors:**

  - Compte 621 Arrendaments i cànon:

    - Subcompte 621.0 “Cànon Institut Barcelona Esports”:

      Recull la previsió del cànon per pagar a l’IBE corresponent a l’exercici en qüestió.

    - Subcompte 621.1 “Arrendaments”:

      Recull l’import de tots els lloguers de bens i/o espais que utilitzi el centre esportiu pel desenvolupament d’activitats objecte del contracte de concessió.

  - Compte 622 “Reparacions i conservació”:

    En aquest epígraf es registren principalment les despeses de reparacions realitzades en la IEM**.** Així com les provisions per reposició i grans manteniment previstes a l’Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre.

  - Compte 623 “Serveis de professionals independents”:

    - Subcompte “Personal externalitzat”.

      Recull la despesa en concepte de direcció i administració, atenció al públic, personal esportiu (monitors i socorristes), neteja i manteniment i altres serveis (mèdics, estètica, etc.) que hagin prestat una entitat o una persona física externes a i sense vinculació amb l’entitat gestora. Existirà factura de prestació de servei.

    - Subcompte “Personal de l’entitat gestora imputat a la instal·lació”.

      Recull la despesa pels mateixos conceptes que els descrits al subcompte anterior, fets per personal vinculat a l’entitat gestora de la instal·lació.

    - Resta de subcomptes:

      Recullen la despesa feta per tercers independents, principalment en concepte d’auditoria, gestoria, etc.

- Compte 624 “Transports”:

  Recull les despeses de transport, realitzades per tercers, que van a càrrec de la IEM i no estan incloses en el preu d’adquisició dels béns.

- Compte 625 “Primes d’assegurances”:

  Reflecteix les quantitats satisfetes en concepte de primes d’assegurances exceptuant les que es refereixen al personal de la IEM i les de naturalesa financera.

- Compte 626 “Serveis bancaris”:

  Recull despeses que venen de les entitats financeres per prestacions de l’activitat corrent, com comissions bancàries i tramitació de rebuts, principalment, exclosos els interessos financers, ja que els interessos dels deutes van carregats com a despeses financeres.

- Compte 627 “Publicitat i propaganda”:

  Correspon a despeses que el seu mateix nom indica, com poden ser impressió i distribució de fulletons, anuncis en mitjans de comunicació, etc.

- Compte 628 “Subministraments”:

  Correspon a proveïments que no tinguin la qualitat emmagatzemable (aigua, gas, electricitat, telèfon, productes químics, combustibles i altres). Amb independència que el pagament d’aquests proveïments el realitzi directament l’IBE**,** s’ha de registrar la despesa corresponent per subministraments i un ingrés per transferència corrent de l’IBE.

- Compte 629: “Altres despeses”

  Fa referència a altres despeses no incloses en els apartats anteriors, com despeses de viatges i transport del personal no esportiu, correus, etc.

- **Tributs:**

  Es compon dels tributs que recauen a la IEM per l’exercici de la seva activitat.

- **Despeses de personal:**

  - Compte 640 “Sous i salaris”:

    És el conjunt de les remuneracions brutes del personal en nòmina de la instal·lació, i es composa tant de remuneracions monetàries, en espècie, primes i dietes.

    S’ha de distingir en funció de l’activitat desenvolupada, ja sigui, direcció i administració, atenció al públic, personal esportiu, neteja i manteniment i altres serveis.

  - Compte 641 “Indemnitzacions”:

    Corresponen principalment a indemnitzacions per acomiadaments o jubilacions anticipades.

  - Compte 642 “Seguretat social”:

    Correspon a les quotes de la IEM a favor dels organismes de la seguretat social per les diverses prestacions que aquests realitzen.

- Compte 649 “Altres despeses socials”:

  Recull altres despeses de naturalesa social com ara primes d’assegurances del personal, despeses de formació, etc.

- **Pèrdues, deteriorament i variació de provisions comercials:**
  - Compte 650 “Pèrdua de crèdits comercials incobrables”:

    Són els deutes dels clients que definitivament no es podran recuperar.

  - Comptes 694 i 695. “Dotacions a les provisions per insolvència”:

    Són fons destinats a cobrir les mancances de solvència estimada dels deutors per serveis prestats.

- **Altres despeses de gestió:**
  - Compte 658 “Retribució de la gestió”:

    Correspon a l’import directament imputable al gestor en concepte de retribució per la gestió portada a terme de la instal·lació.

  - Compte 65X: “Promoció esportiva”.

    Correspon a la despesa directa vinculada a la promoció esportiva que no s’hagi imputat en altres partides.

  - Compte 659: “Altres despeses de gestió”

    Inclou, entre d’altres despeses, les subvencions a altres entitats, despeses de vestuari, etc.

- **Despeses financeres:**

  Són les despeses financeres corresponents a operacions d’endeutament formalitzades pel finançament de inversions en diferents IEM o pel desenvolupament de diferents activitats. Es repartiran en base a l’import de la inversió finançada en cada IEM o per cada activitat.

  - **Pèrdues per alienacions de l’immobilitzat:**

    Reflecteix les pèrdues produïdes per l’alienació o baixa d’elements de l’immobilitzat intangible, material o financer, principalment. Addicionalment, es registrarà, si escau, el deteriorament de valor que s’hagi produït en els diferents elements de l’immobilitzat.

- **Dotacions per amortitzacions:**
  - Compte 680, 681 i 682 “Resta dotació amortitzacions”:

    Recull la depreciació sistemàtica anual efectiva soferta per l’immobilitzat intangible i material, no compensada amb el cànon variable.

  - Compte 683 “Dotació amortització per compensació”.

    Recull la depreciació sistemàtica anual efectiva soferta per l’immobilitzat intangible i material, compensada amb el cànon variable.

  - Compte 684 “Amortització inversions finançades”

    Mitjançant aportacions de capital de l’Ajuntament, de l’IBE, del Consell Superior d’Esports, de fons europeus, etc.).

7.1.2. Ingressos

- **Ingressos per serveis:**

  Inclou la tipologia dels serveis que donen lloc a ingressos per l'activitat corrent del centre esportiu i altres serveis complementaris com serveis mèdics i personals.

- **Treballs realitzats a la IEM pel personal:**

  Correspon al conjunt de despeses internes, principalment personal destinat per la IEM a la realització d'inversions. Aquestes despeses es comptabilitzen per naturalesa i s'activen com a més valor de l'immobilitzat amb abonament a l'epígraf del compte de pèrdues i guanys "Treballs realitzats a la IEM".

- **Ingressos per transferències corrents:**

  - Compte 74.1 "Transferència per cobrir subministraments":

    Recull l'import dels consums per subministraments atesos directament per l'IBE.

  - Compte 74.2 "Altres subvencions (no inclou dèficit d'explotació"):

    Recull altres subvencions rebudes pel foment d'activitats esportives.

  - Les subvencions rebudes de l'IBE per cobrir els dèficits d'explotació s'han de registrar com un ingrés en el compte de pèrdues i guanys en el moment que es produeixi l'acord de concessió de l'IBE.

    En tot cas, aquestes subvencions no han d'augmentar el resultat de l'exercici que s'obté de l'explotació de la instal·lació, i per tant s'han de registrar en el compte de pèrdues i guanys de la concessió en un epígraf posterior a aquell que reflecteixi el resultat de la gestió de la IEM.

- **Altres ingressos de gestió:**

  Inclou principalment els ingressos per l'arrendament d'espais per activitats no esportives, com pot ser el cànon per la concessió del bar, etc.

- **Ingressos financers:**

  Inclou tots els ingressos financers a favor de la IEM.

- **Ingressos (Despeses) excepcionals:**

  Correspon a ingressos (despeses) de caràcter excepcional i quantia significativa que, atenent la seva naturalesa, no s'hagin de comptabilitzar en altres comptes dels grups 6 i 7.

- **Excés d'aplicacions de provisions i pèrdues:**

  Correspon a la diferència positiva entre l'import de la provisió existent i el que correspongui al tancament de l'exercici o en el moment d'atendre la corresponent obligació.

7.2. Memòria dels estats financers específics de la instal·lació

A la memòria dels estats financers específics de la instal·lació, s'hi ha d'incloure:

7.2.1. Nota d'immobilitzat material: informació relativa a les inversions efectuades:

- **Detall de les inversions compromeses al contracte de concessió per a la millora de la instal·lació.**

  Es donarà la informació requerida de manera individualitzada per concepte. El conjunt d'informació que caldrà completar es la següent:

  - Detall de la inversió compromesa al contracte de concessió i en modificacions posteriors del mateix contracte.
  - Inversions realitzades acumulades a l'inici de l'exercici econòmic.
  - Inversions realitzades durant l'exercici.
  - Inversions realitzades acumulades al tancament de l'exercici.
  - Grau d'execució de les inversions compromeses.
  - Amortització acumulada al tancament de l'exercici econòmic anterior.
  - Import de l'amortització acumulada compensada amb cànon variable.
  - Dotació a l'amortització de l'exercici.
  - Import de la dotació a l'amortització de l'exercici compensat amb cànon variable.
  - Total amortització acumulada al tancament de l'exercici
  - Total import de l'amortització acumulada compensada amb cànon variable

- **Detall de les inversions finançades amb aportacions de capital de l'Ajuntament de Barcelona, de l'IBE o d'altres administracions.**

  En aquest apartat s'ha d'incloure el detall de les inversions realitzades a la IEM finançades amb aportacions de capital de l'Ajuntament, de l'IBE o d'altres administracions.

- **Detall dels elements donats de baixa comptablement durant el període de concessió, indicant el motiu de la baixa.**

  Si es per venda, caldrà indicar el preu de venta.

7.2.2. Despeses de personal

- **Detall del personal per categories.**

  La categoria defineix els diferents àmbits de treball dins d'una instal·lació esportiva. En alguns casos es pot produir que un treballador estigui implicat en dos àmbits diferents de treball (per ex. socorrista i monitor). En aquests casos, s'han de segmentar les hores dedicades i el cost anual per cada categoria.

- **Desglossament de la despesa de personal detallat per:**

  - Personal propi

    És registra el cost laboral del personal que està contractat directament per la instal·lació (dedicació exclusiva a la instal·lació). Es registra el salari brut de cada treballador així com el cost de seguretat social a càrrec de la instal·lació.

- Personal externalitzat

  Es tracta del personal pertanyent a les empreses externes que realitzen feines de manera estable i continuada a les instal·lacions i formen part d'un procés continuat de gestió de la instal·lació (ex. manteniment, neteja, personal esportiu). Es comptabilitzarà el cost total de les factures rebudes de les esmentades empreses en concepte de prestació de serveis.

- Personal de l'entitat gestora imputat a la instal·lació

  Es tracta del personal pertanyent a l'entitat gestora amb dedicació no exclusiva a la instal·lació (principalment a la categoria de Direcció i Administració), imputat com a més cost de la gestió de la instal·lació. En aquest cas, a la memòria dels estats financers específics de la instal·lació, s'hi ha d'explicar quin ha estat el criteri utilitzat per a la imputació de costos.

7.3. Pla de viabilitat

Una vegada auditats els estats financers específics de la instal·lació, s'ha de presentar a l'IBE, l'estat d'execució del pla de viabilitat amb les dades econòmiques que resultin dels estats econòmics i financers auditats. De tal manera que resulti fàcilment comparable el pla de viabilitat presentat en el moment de l'adjudicació amb el pla de viabilitat que s'està executant durant el contracte, a fi d'observar i comprovar les possibles desviacions existents.

ANNEX

Estats financers específics de la gestió econòmica de la instal·lació corresponents a l'exercici 20xx

o

Entitat gestora:

Nom de l'entitat gestora

Nom de la instal·lació:

Nom de la instal·lació

Estats financers específics de la gestió econòmica de la IEM corresponents a l'exercici 202x

- **Balanços a 31 de desembre de 202x i 202x-1**
- **Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 202x i 202x-1**
- **Memòria de l'exercici 202x i 202x-1**

Nom de l'entitat concessionària
Nom de la instal·lació

Balanços a 31 de desembre de 202x i 202x-1 (en euros)

Model previst al pla general comptable (PGC)

ACTIU	Notes	202x	202x-1
A) ACTIU NO CORRENT			
I. Immobilitzat intangible			
Concessions			
Aplicacions informàtiques			
Altre immobilitzat intangible			
II. Immobilitzat material			
Terrenys i construccions			
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material			
Immobilitzat en curs i avançaments			
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini			
Instruments de patrimoni			
Crèdits a empreses			
Altres actius financers			
V. Inversions financeres a llarg termini			
Instruments de patrimoni			
Crèdits a tercers			
Altres actius financers			
VI. Actius per impost diferit			
B) ACTIU CORRENT			
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar			
Clients per vendes i prestacions de serveis			
Clients empreses del grup i associades			
Altres deutors			
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini			
Crèdits a empreses			
Altres actius financers			
V. Inversions financeres a curt termini			
Crèdits a tercers			
Altres actius financers			
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents			
Tresoreria			
Altres actius líquids equivalents			
TOTAL ACTIU			

** Les Notes explicatives 1 a núermo de nota final adjuntes formen part del balanç al 31 de desembre de 202X*

Nom de l'entitat concessionària
Nom de la instal·lació

Balanços a 31 de desembre de 202x i 202x-1 (en euros)

Model previst al pla general comptable (PGC)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	202	202[3]
A) PATRIMONI NET			
A-1) Fons propis			
I. Capital			
II. Prima d'emissió			
III. Reserves			
IV. Resultats d'exercicis anteriors			
V. Altres aportacions de socis			
VI. Resultat de l'exercici			
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts			
B) PASSIU NO CORRENT			
I. Provisions a llarg termini			
.II. Deutes a llarg termini			
Deutes amb entitats de crèdit			
Creditors per arrendament financer			
Altres deutes a llarg termini			
III. Deutes amb empreses del grup i associades llarg termini			
C) PASSIU CORRENT			
I. Provisions a curt termini			
.II. Deutes a curt termini			
Deutes amb entitats de crèdit			
Creditors per arrendament financer			
Altres deutes a curt termini			
III. Deutes amb entitats del grup i associades curt termini			
.IV. Creditors comercials i altres comptes per pagar			
Proveïdors			
Proveïdors empreses del grup i associades			
Personal (remuneracions pendents de pagament)			
Altres creditors			
V. Periodificacions a curt termini			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU			

** Les Notes explicatives 1 a número de la nota final adjuntes formen part del balanç al 31 de desembre de 202X*

Nom de l'entitat concessionària
Nom de la instal·lació

Compte de pèrdues i guanys corresponents a la gestió econòmica de la IEM
Desenvolupada durant els exercicis 202x i 202x-1 (en euros)

Model específic

COMPTE PiG	Notes	202	202[4]
1. Import net de la xifra de negoci			
a) Vendes de materials esportius			
b) Ingressos per prestacions de serveis per a la realització d'activitats esportives:			
– Abonaments			
– Entrades ocasionals			
– Lloguer d'espais esportius			
– Organització de cursos			
– Inscripcions			
– Revisions mèdiques			
– Altres serveis			
2. Variació d'existències			
3. Aprovisionaments			
a) Compres de material esportiu			
b) Compres d'altres aprovisionaments			
c) Treballs esportius contractats			
d) Deteriorament de materials esportius i altres aprovisionaments			
4. Altres ingressos d'explotació			
a) Ingressos per arrendament d'altres espais			
b) Subvencions a l'explotació incorporades al resultat			
c) Publicitat			
d) Altres ingressos de gestió			
5. Despeses de personal			
a) Sous i salaris			
b) Seguretat social			
c) Altres despeses socials			
6. Altres despeses d'explotació			
a) Serveis exteriors			
– Cànon a favor de l'Institut Barcelona Esports			
– Arrendaments			
– Reparacions i conservació			
– Serveis professionals independents			
– Transports			
– Primes d'assegurances			
– Serveis bancaris			
– Publicitat, propaganda i relacions públiques			
– Subministraments			
– Altres serveis			
b) Tributs			
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats			
d) Altres despeses de gestió corrent			
– Retribució de la gestió			
– Promoció esportiva			
– Altres			

continua

Compte de pèrdues i guanys corresponents a la gestió econòmica de la IEM Desenvolupada durant els exercicis 202x i 202x-1 (en euros)

Continuació

COMPTE PiG	Notes	202x	202x-1
7. Amortització de l'immobilitzat			
– Amortització no compensada amb cànon variable			
– Amortització compensada amb cànon variable			
8. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat			
9. Excessos de provisions			
10. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat			
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ			
11. Ingressos financers			
12. Despeses financeres			
13. Diferències de canvi			
14. Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers			
II) RESULTAT FINANCER			
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS			
15. Impostos sobre beneficis			
IV) RESULTAT DE LA GESTIÓ DE LA IEM			
16. Resultat de la gestió de l'exercici a favor de l'Institut Barcelona Esports (Excedents)			
17. Subvencions rebudes per cobrir dèficits d'explotació			
V) RESULTAT DE L'EXERCICI			

** Les Notes explicatives 1 a número de nota final adjuntes formen part del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 202X*

Nom de l'entitat concessionària
Nom de la instal·lació

Memòria dels estats financers específics de la gestió econòmica de la IEM per a l'exercici 202x

Nota 1 ACTIVITAT DE L'ENTITAT *(incloure-hi la informació prevista al PGC)*

1.1 nom de l'entitat concessionària**,** en endavant també l'entitat, és una associació de dret privat amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar, i té durada indefinida. El seu NIF és NIF de l'entitat gestora.
El domicili social de l'entitat es troba al adreça de l'entitat gestora Barcelona.
L'Entitat es regeix pels seus Estatuts, i li és aplicable (afegir normativa).

1.2 El seu objecte social és objecte social

1.3 Nom de l'entitat gestora gestiona, des de l'any any la Nom de la IEM**,** situada al carrer adreça, de Barcelona. La gestió es desenvolupa en règim de concessió atorgada per l'Ajuntament de Barcelona, d'acord amb el contracte signat el data de signatura del contracte amb vigència inicial per un període de nombre d'anys anys .

En aquesta nota s'han d'explicar les principals condicions tant del contracte de la concessió com del plec de clàusules d'explotació. En especial els aspectes següents:

- Cànon per satisfer a l'Institut.
- Promoció esportiva.
- Inversió prevista en el plec i inversió oferta.
- Excedents del resultat a favor de l'Institut Barcelona Esports.
- Despeses indirectes
- Altres qüestions rellevants

Addicionalment, s'ha de fer referència a les modificacions que s'hagin aprovat respecte del contracte inicial, si s'escau.

En aquest apartat cal explicar s'hi s'han produït canvis en la propietat de les empreses concessionàries des de l'adjudicació, i canvi de entitats que gestiones els equipaments.

1.4 Cal indicar si l'entitat pertany a un grup d'empreses en els termes previstos a l'article 42 del Codi de Comerç. En cas afirmatiu, cal identificar les empreses del grup.

1.5 L'exercici econòmic correspon al període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre.

1.6 Llevat d'indicació en contra, la moneda emprada en els presents estats financers específics és l'euro. L'euro és la moneda funcional i de presentació de l'Entitat.

Nota 2 BASES DE PRESENTACIÓ DELS ESTATS FINANCERS (incloure-hi la informació prevista al PGC)

2.1 **Imatge fidel**

D'acord amb les condicions per a la gestió del la instal·lació esportiva, aquests estats financers corresponen exclusivament a la gestió econòmica de les instal·lacions de la IEM nom de la IEM abans esmentades, per tal de complir el contracte de concessió signat amb l'Ajuntament de Barcelona (o l'Institut Barcelona Esports)**.** Per a aquesta gestió es disposa d'una comptabilitat pròpia i independent de la resta de la (entitat concessionària de la gestió)**,** en la qual s'integra la comptabilitat d'aquestes instal·lacions esportives.

Els estats financers adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables específics de la gestió de la instal·lació esportiva i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent, amb les normes i principis establerts al Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1.514/2007, i d'acord amb les successives modificacions si s'escau, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les seves operacions.

Els estats financers i la memòria es presenten amb més detall de l'establert al marc normatiu aplicable amb l'objecte de complir els requeriments previstos en el plec de clàusules d'explotació que regula la gestió de la instal·lació esportiva.

No hi ha cap principi comptable o criteri de valoració que, tenint un efecte significatiu en els estats financers, s'hagi deixat d'aplicar.

2.2 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La preparació dels estats financers requereix que la direcció de l'entitat faci determinades estimacions comptables i la consideració de determinats elements de judici. Aquests, s'avaluen contínuament i es fonamenten en l'experiència històrica i altres factors, incloent-hi les expectatives de successos futurs, que s'han considerat raonables d'acord amb les circumstàncies.

Tot i que les estimacions considerades s'han fet sobre la millor informació disponible en la data de tancament dels presents estats financers, qualsevol modificació futura d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva des d'aquell moment, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en el compte de resultats de l'exercici en qüestió.

Les principals estimacions i judicis considerats en l'elaboració dels estats financers són els següents:

- Vides útils dels elements de l'immobilitzat material i actius intangibles (Notes número de les notes corresponents).
- Valors raonables dels instruments financers (Notes número de les notes corresponents).
- Impost sobre beneficis (Nota Afegir el número de la nota).
- Afegir el que convingui

2.3 Comparabilitat de la informació

Els estats financers dels exercicis 20xx i 20xx-1 s'han preparat d'acord amb l'estructura establerta en el Pla General de Comptabilitat, havent seguint en l'elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.

2.4 Correcció d'errors

Explicar si s'han produït modificacions a la columna comparativa per correcció d'errors

Explicar els seus efectes sobre:

- Cànon satisfet a l'Institut a l'exercici anterior.
- Excedents del resultat a favor de l'Institut de l'exercici anterior.

Nota 3 NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ *(Incloure-hi informació prevista en el PGC i a l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre PGC empreses concessionàries d'infraestructures públiques)*

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per a la preparació i presentació de les diferents partides dels estats financers, han estat les següents:

3.1 Immobilitzat intangible

Aplicacions informàtiques: figuren valorades pel seu cost d'adquisició minorades per l'amortització acumulada. S'amortitzen linealment en un termini de quatre anys.

Les despeses de manteniment es carreguen directament al compte de resultats.

3.2 Immobilitzat material

L'immobilitzat material es valora pel seu cost d'adquisició, deduïdes, si fos el cas, les pèrdues pel deteriorament de valor.

Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment es carreguen directament al compte de resultats. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a una major duració dels béns són objecte de capitalització com a més valor del bé.

Les despeses financeres directament atribuïbles a l'adquisició o construcció d'elements de l'immobilitzat que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús s'incorporen al seu cost fins que es troben en condicions de funcionament.

Segons preveu el contracte de concessió vigent, el conjunt de millores realitzades en les instal·lacions, així com els béns mobles que s'hi ha incorporat de forma permanent i el conjunt de béns adquirits amb càrrec als comptes d'explotació durant el període de vigència del contracte, revertiran a l'Ajuntament de Barcelona (o a l'Institut Barcelona Esports).

L'entitat amortitza els elements de l'immobilitzat de forma lineal, en funció de la seva vida útil i des del moment en què els béns entren en funcionament, tenint en compte que el període de concessió finalitzava inicialment el Data de finalització de la concessió.

Així doncs, els coeficients anuals aplicats són els següents:

	%
• Construccions	
• Instal·lacions	
• Mobiliari	
• Equips informàtics	

3.3 Arrendaments

a) Quan l'entitat és l'arrendatari:

Els lloguers es classifiquen com a lloguers financers sempre que de les seves condicions es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i despeses inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius, els quals són objecte de comptabilització amb càrrec al compte de resultats en l'exercici en què es meriten.

b) Quan l'entitat és l'arrendador:

Quan els actius són arrendats sota arrendament operatiu, l'actiu s'inclou en el balanç segons la seva naturalesa. Els ingressos derivats de l'arrendament es reconeixen de forma lineal durant el període de l'arrendament.

3.4 Actius financers

L'entitat fixa la categoria dels actius financers de la IEM nom de la instal·lació en el moment del seu reconeixement inicial basant-se en les decisions adoptades per la Direcció. Aquesta classificació depèn de la finalitat per a la qual aquestes inversions han estat adquirides.

Es classifiquen com a corrents els actius financers amb venciment igual o inferior a un any, i com a no corrents si el venciment és superior a un any.

Els actius financers es donen de baixa en el balanç de la IEM nom de la instal·lació quan s'han extingit o s'han cedit la totalitat dels drets contractuals sobre fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i és necessari que s'hagin traspassat substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu.

Els actius financers de la IEM nom de la instal·lació es classifiquen en la categoria d'actius financers a cost amortitzat.

Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, correspon al preu de transacció. En posteriors valoracions es valoren a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

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

Quan hi ha dubtes raonables sobre la recuperabilitat en quanties i venciments dels saldos dels comptes que estan classificats en la categoria de préstecs i comptes per cobrar, l'entitat fa la corresponent correcció del valor per deteriorament amb càrrec al compte de resultats de l'exercici en què el deteriorament s'ha posat de manifest. Les reversions de les pèrdues per deteriorament prèviament registrades, en cas de produir-se, es reconeixen en el compte de resultats de l'exercici en què el deteriorament s'ha eliminat o reduït.

Els deutors per operacions comercials i altres comptes per cobrar són objecte de correcció valorativa després d'analitzar cada cas de manera individualitzada.

Els actius financers de la IEM nom de la instal·lació que l'entitat classifica en aquesta categoria són els següents:

- Dipòsits i fiances a llarg i a curt termini.
- Comptes a cobrar per operacions de les activitats corresponents al saldos d'usuaris i deutors de les activitats.

Afegir si hi ha actius financers classificats en altres categories

3.5 Passius financers

L'entitat fixa la categoria dels seus passius financers de la IEM nom de la instal·lació en el moment del seu reconeixement inicial, en base a les decisions adoptades per la Direcció. Aquesta classificació depèn de la finalitat per la qual aquests passius han estat formalitzats.

Es classifiquen com a corrents els passius financers amb venciment igual o inferior a un any, i com a no corrents si el seu venciment és superior a un any.

La baixa d'un passiu financer es reconeix quan l'obligació que genera s'hagi extingit.

L'entitat classifica la totalitat dels seus passius financers en la categoria de passius financers a cost amortitzat. Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, correspon al preu de la transacció. En posteriors valoracions es valoraran a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de resultats aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

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

Els passius financers que l'entitat classifica en aquesta categoria són els següents:

- Deutes amb entitats de crèdit.
- Dèbits per operacions de les activitats i per a la resta d'operacions. Corresponen als saldos creditors per la compra de béns i serveis i creditors entitats del grup i associades.
- Partides a pagar per operacions no comercials corresponents bàsicament a saldos amb personal.

Afegir si hi ha passius financers classificats en altres categories

3.6 Provisions i contingències

Les provisions es reconeixen quan l'entitat té una obligació present, ja sigui legal o implícita, com a resultat de successos passats, és probable que sigui necessària una sortida de recursos per liquidar l'obligació i l'import es pot estimar de forma fiable. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven i són revalorades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per a afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir.

D'altra banda, es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, materialització de les quals està condicionada a que ocorri o no un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de l'Entitat. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable, i es presenta un detall en la memòria, quan sigui necessari.

Considerar efecte de l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, PGC empreses concessionàries d'infraestructures públiques.

3.7 Impost sobre beneficis

La despesa (ingrés) per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici i després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos diferits.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporànies que s'identifiquen com aquells imports que es preveu recuperar o pagar per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicables fiscalment. Els esmentats imports es registren aplicant a la diferència temporània o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Per la seva banda, els actius per impostos diferits identificats amb diferències temporànies només es reconeixen en el cas que es consideri probable que l'Entitat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius, o bé existeixen passius per impostos diferits, amb el límit d'aquests últims, comptabilitzats amb el mateix termini de reversió.

Amb ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) per tal de comprovar que es mantenen vigents, i s'hi han d'efectuar les correccions oportunes, d'acord amb els resultats de les anàlisis efectuades.

Els actius per impostos diferits es reconeixen en la mesura en què resulti probable que es disposarà de guanys fiscals futurs amb els qual poder compensar les diferències temporals. En particular, només és comptabilitzen els actius per impost diferit que podrien registrar les instal·lacions de la IEM nom de la instal·lació en el cas que aquesta fos gestionada per una entitat que desenvolupés com a única activitat l'explotació de les esmentades instal·lacions, i que, a més, compleixin els requisits establerts per la normativa comptable per al seu registre.

3.8 Subvencions, donacions i llegats de capital rebuts

Les subvencions que tinguin caràcter reintegrable es registren com a passius fins que compleixin les condicions per a considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses finançades amb la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció i s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables de que es cobrarà.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de l'immobilitzat material s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeixi la venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses especifiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

Les subvencions concedides per garantir una rendibilitat mínima són objecte d'imputació en el compte de pèrdues i guanys a l'exercici en què es pren l'acord.

3.9 Ingressos i despeses

Els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre, i representen els imports a cobrar pels béns entregats i els serveis prestats en el curs ordinari de les activitats de l'entitat, menys devolucions, rebaixes, descomptes i l'Impost sobre el Valor Afegit.

L'entitat reconeix els ingressos quan l'import d'aquests es pot valorar amb fiabilitat, és probable que l'entitat rebi els beneficis econòmics derivats de la transacció, el grau de realització de la transacció pot ser valorat amb fiabilitat i els costos incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la, poden ser valorats amb fiabilitat.

Els ingressos per prestacions de serveis de la gestió de la IEM nom de la instal·lació són els següents:

- Quotes i matriculacions dels abonats a les instal·lacions esportives.
- Entrades ocasionals a les instal·lacions.
- Cursets de natació i altres.
- Lloguer de les instal·lacions.
- Serveis d'entrenadors personal i assessors tècnics.
- altres que s'escaiguin

Amb caràcter general, els ingressos i les despeses es registren atenent el principi de meritació i el criteri de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en que són cobrats o pagats.

Quan hi hagi **despeses comunes a la gestió econòmica de diverses IEM** o a la realització d'altres activitats per part del concessionari, s'hauran d'explicitar els criteris utilitzats per l'entitat per a l'assignació d'aquestes despeses a les diferents activitats. En especial per a les despeses següents:

- **Despeses de personal**
- **Primes d'assegurances**
- **Despesa financera**
- **Altres despeses (assessorament, gestories, auditories, etc.).**

3.10 Medi ambient

Les despeses derivades de les accions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si escau, com a despeses de l'exercici en què ocorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'accions per minimitzar l'impacte ambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

No s'ha considerat cap dotació per a riscos i despeses de caràcter ambiental atès que no hi ha contingències relacionades amb la protecció del medi ambient.

3.11 Operacions amb parts vinculades

Les operacions amb parts vinculades es fan a preu de mercat.

Nota 4 IMMOBILITZAT INTANGIBLE (incloure-hi informació prevista al PGC)

4.1 Els moviments registrats pels comptes que integren aquest epígraf han estat els següents:

Exercici 20xx	**Aplicacions informàtiques**	**Altre immobilitzat**	**Total**
COST ACTIVAT			
Saldo a 1.1. 20xx			
Addicions			
Baixes			
Saldo a 31.12. 20xx			
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1.1. 20xx			
Dotació a l'amortització de l'exercici			
Baixes			
Saldo a 31.12. 20xx			
VALOR NET A 31.12. 20xx			**-**

Exercici 20xx - 1	**Aplicacions informàtiques**	**Altre immobilitzat**	**Total**
COST ACTIVAT			
Saldo a 1.1 20xx - 1			
Addicions			
Baixes			
Saldo a 31.12 20xx - 1			
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1.1 20xx - 1			
Dotació a l'amortització de l'exercici			
Baixes			
Saldo a 31.12 20xx - 1			
VALOR NET A 31.12 20xx - 1			**-**

4.2 Descripció de les inversions més significatives fetes en l'exercici 20xx i 20xx – 1.

4.3 Descripció de les baixes més significatives fetes en l'exercici 20xx i 20xx - 1.

4.4 Els comptes d'immobilitzat intangible inclouen elements totalment amortitzats amb el detall següent:

	20xx	20xx - 1
Aplicacions informàtiques		
Altre immobilitzat intangible		

Nota 5 IMMOBILITZAT MATERIAL (incloure informació prevista en el PGC)

5.1 Els moviments registrats pels comptes que integren aquest epígraf han estat els següents:

Exercici 20xx	**Terrenys i construccions**	**Instal·lacions, maquinària i altre immobilitzat material**	**Immobilitzat en curs i avançaments**	**Total**
COST ACTIVAT				
Saldo a 1.1 20xx				
Addicions				
Baixes				
Saldo a 31.12 20xx				
AMORTITZACIÓ ACUMULADA				
Saldo a 1.1 20xx				
Dotació a l'amortització de l'exercici				
Baixes				
Saldo a 31.12 20xx				
VALOR NET A 31.12 20xx				**-**

Exercici 20xx - 1	**Terrenys i construccions**	**Instal·lacions, maquinària i altre immobilitzat material**	**Immobilitzat en curs i avançaments**	**Total**
COST ACTIVAT				
Saldo a 1.1 20xx - 1				
Addicions				
Baixes				
Saldo a 31.12 20xx - 1				
AMORTITZACIÓ ACUMULADA				
Saldo a 1.1 20xx - 1				
Dotació a l'amortització de l'exercici				
Baixes				
Saldo a 31.12 20xx - 1				
VALOR NET A 31.12 20xx - 1				**-**

5.2 Els comptes d'immobilitzat material inclouen elements totalment amortitzats amb el detall següent:

	20xx	**20**xx - 1
Construccions		
Equips per a processaments d'informació		

5.3 Descripció de les inversions més significatives realitzades a l'exercici 202x i 202x-1

5.4 Descripció de les baixes més significatives realitzades a l'exercici 202x i 202x-1.

5.5 D'acord amb l'apartat apartat que correspongui **del contracte de concessió,** Nom entitat concessionària**. es compromet a fer inversions per valor de** import compromès **euros amb el detall següent** ***(el conjunt d'informació que caldrà completar es la següent)*****:**

- Detall de la inversió compromesa al contracte de concessió i en modificacions posteriors del mateix contracte.
- Inversions fetes acumulades a l'inici de l'exercici econòmic.
- Inversions fetes durant l'exercici.
- Inversions acumulades al tancament de l'exercici.
- Grau d'execució de les inversions compromeses.
- Amortització acumulada al tancament de l'exercici econòmic anterior.
- Import de l'amortització acumulada compensada amb cànon variable.
- Dotació a l'amortització de l'exercici.
- Import de la dotació a l'amortització de l'exercici compensat amb cànon variable.
- Total amortització acumulada al tancament de l'exercici
- Total import de l'amortització acumulada compensada amb cànon variable

Addicionalment, cal donar la informació següent:

- Detall de les inversions finançades amb aportacions de capital de l'Ajuntament de Barcelona, de l'IBE o d'altres administracions. En aquest apartat s'ha d'incloure el detall de les inversions fetes a la IEM i finançades amb aportacions de capital de l'Ajuntament, de l'IBE o d'altres administracions.

- Detall dels elements donats de baixa comptablement durant el període de concessió, indicant el motiu de la baixa. Si és per venda, caldrà indicar el preu de venda.

5.6 Les subvencions rebudes relacionades amb l'immobilitzat material, així com els actius relacionats, es mostren a continuació:

A 31 de desembre de20xx	**Subvencions rebudes**	**Subvencions pendents de traspàs**	**Cost dels actius relacionats**	**Valor net comptable dels actius**
Construccions				

A 31 de desembre de20xx - 1	Subvencions rebudes	Subvencions pendents de traspàs	Cost dels actius relacionats	Valor net comptable dels actius
Construccions				

5.7 És política de l'Entitat contractar totes les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar als elements de l'immobilitzat material.

5.8 A l'epígraf de Terrenys i construccions tot el cost activat, import **euros (**import **euros en l'exercici** 20xx-1.**), correspon a Construccions.**

Nota 6 ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR *(incloure-hi informació prevista al PGC)*

6.1 Arrendaments financers

L'immobilitzat material inclou al 31 de desembre de 20xx actius adquirits mitjançant contractes d'arrendament financer corresponents a instal·lacions tècniques i registrats pel seu valor raonable.

El manteniment d'aquests equips, a càrrec de l'entitat, es registra al compte de pèrdues i guanys.

Tot seguit es presenta la conciliació entre l'import total dels pagaments futurs mínims (inclosa l'opció de compra) i el valor actual comptabilitzat:

Naturalesa dels béns	Durada del contracte	Cost del bé en origen	Valor de l'opció de compra	Pagaments futurs mínims	Valor actual

El detall per venciments és el següent:

Venciments	Pagaments futurs mínims	Valor actual
20xx+1		
20xx+2		
20xx+3		

La diferència entre els pagaments futurs mínims i el seu valor actual correspon a la càrrega financera derivada dels contractes d'arrendament financer pendent de meritació.

6.2 Arrendaments operatius

Al compte de pèrdues i guanys dels exercicis 20xx i 20xx-1 s'hi han inclòs ingressos per arrendament operatiu que corresponen principalment al lloguer de concepte per import total de import euros i import euros respectivament. Aquests arrendaments es revisen anualment amb les variacions de l'IPC.

Igualment, els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 20xx i 20xx-1 inclouen despeses relatives a l'arrendament de concepte per import total de import euros i import euros respectivament. Aquests arrendaments es revisen anualment amb les variacions de l'IPC.

Nota 7 ACTIUS FINANCERS *(incloure-hi informació prevista al PGC)*

7.1 Categories d'actius financers

El valor en llibres dels actius financers és el següent:

Actius financers a 31 de desembre de 20xx	Instruments financers a llarg termini		Instruments financers a curt termini		
Categories	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	**Total**
• Actius financers a cost amortitzat					

Actius financers a 31 de desembre de 20xx-1	Instruments financers a llarg termini		Instruments financers a curt termini		
Categories	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	**Total**
• Actius financers a cost amortitzat					

7.2 L'epígraf d'Inversions financeres a llarg termini (import euros) correspon íntegrament a un dipòsit en concepte de garantia definitiva de la concessió administrativa, valorada pel seu valor nominal, atès que l'efecte que es derivaria de l'actualització no és significatiu.

7.3 L'epígraf de clients per vendes i prestacions de serveis reflecteix els saldos pendents de cobrament per prestacions se serveis de tercers i lar seva composició es la següent:

Tercers	**Saldo a 31.12.** 20xx	**Saldos a31.12.** 20xx-1
• Ajuntament de Barcelona		
• Institut Barcelona Esports		
•		
•		

7.4 Els moviments dels exercicis 20xx i 20xx-1 dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament dels deutors de les activitats i altres comptes per cobrar per vendes i prestacions de serveis, es detallen a continuació:

	20xx	20xx - 1
Pèrdues per deteriorament a l'1 de gener		
Correcció valorativa per deteriorament de l'exercici		
Pèrdues per deteriorament a 31 de desembre		

7.5 Inversions en entitats del grup i associades a curt termini a 31 de desembre de 20xx i 20xx-1, per imports de import euros i import euros respectivament, correspon a concepte.

Nota 8 FONS PROPIS

8.1 Els moviments de les partides incloses en aquesta agrupació han estat els següents:

Exercici 202x	Saldo a 1.1.202x	Aplicació excedent 202x-1	Excedent 202x	Saldo a 31.12.202x
Excedents d'exercicis anteriors				
Excedent de l'exercici				

Exercici 202x-1	Saldo a 1.1.202x-1	Aplicació excedent 202x-2	Excedent 202x-1	Saldo a 31.12.202x-1
Excedents d'exercicis anteriors				
Excedent de l'exercici				

Els ajustaments comptabilitzats durant l'exercici totalitzen un import de import (minorant o augmentant el Patrimoni Net), essent-ne el detall el següent:

-
-
-

Caldrà explicar els seus efectes sobre:

- *Cànon satisfet a l'Institut a l'exercici anterior.*
- *Excedents del resultat a favor de l'Institut de l'exercici anterior.*

8.2 Segons preveu la clàusula clàusula **del contracte de concessió**, si es produeixen excedents en el resultat econòmic de l'explotació de la instal·lació es distribuiran a raó d'un xx% per a l'Ajuntament i un xx % per a l'entitat.

D'aquesta manera l'entitat ha realitzat la periodificació de despesa corresponent amb càrrec a l'epígraf del Compte de Pèrdues i Guanys " Resultat de la gestió de l'exercici a favor de l'Institut Barcelona Esports".

8.3 En el supòsit que l'explotació fos deficitària, aquest podrà ésser motiu de resolució del contracte a petició de qualsevol de les dues parts.

Nota 9 PASSIUS FINANCERS *(incloure informació prevista al PGC)*

9.1 Categories de passius financers

El valor en llibres dels passius financers és el següent:

	Classes				
Passius financers a 31 de desembre de 202x	Instruments financers a llarg termini		Instruments financers a curt termini		
Categories	Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	**Total**
• Passius financers a cost amortitzat					

	Classes				
Passius financers a 31 de desembre de 202x-1	Instruments financers a llarg termini		Instruments financers a curt termini		
Categories	Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	**Total**
• Passius financers a cost amortitzat					

9.2 El detall per venciments es mostra a continuació:

Passius financers a 31 de desembre de 202x	**Venciments**						
Partides	**202x+1**	**202x+2**	**202x+3**	**202x+4**	**202x+5**	**202x+6 i següents**	**TOTAL**
Deutes:							
• Deutes amb entitats de crèdit							
• Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini							
Creditors per activitats i altres comptes per pagar:							
• Proveïdors							
• Proveïdors, entitats del grup i associades							
• Personal (remuneracions pendents de pagament)							

Passius financers a 31 de desembre de 202x-1	**Venciments**						
Partides	**202x**	**202x+1**	**202x+2**	**202x+3**	**202x+4**	**202x+5 i següents**	**TOTAL**
Deutes:							
• Deutes amb entitats de crèdit							
• Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini							
Creditors per activitats i altres comptes per pagar:							
• Proveïdors							
• Proveïdors, entitats del grup i associades							
• Personal (remuneracions pendents de pagament)							

9.3 Els epígrafs de deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 202x i 202x-1 inclouen:

A 31 de desembre de 202x	**Llarg termini**	**Curt termini**
a) Préstec hipotecari de import, formalitzat el Data de formalització amb venciment final el Data de venciment final i un tipus d'interès revisable anualment (**202x** : Tipus d'interès%). L'import inicial del préstec va ser de Import inicial euros		
b) Préstec de import, import inicial import inicial formalitzat el Data de formalització amb venciment final el Data de venciment final i un tipus d'interès revisable anualment (**202x** : Tipus d'interès%).		
c)		

A 31 de desembre de 202x-1	**Llarg termini**	**Curt termini**
d) Préstec hipotecari de import, formalitzat el Data de formalització amb venciment final el Data de venciment final i un tipus d'interès revisable anualment (**202x** : Tipus d'interès%). L'import inicial del préstec va ser de Import inicial euros		
e) Préstec de import, import inicial import inicial formalitzat el Data de formalització amb venciment final el Data de venciment final i un tipus d'interès revisable anualment (**202x** : Tipus d'interès%).		
f)		

9.4 Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini presenta el següent detall:

A 31 de desembre de 202x	
a)	
b)	

A 31 de desembre de 202x-1	
c)	
d)	

Nota 10 SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS *(incloure informació prevista al PGC)*

10.1 Els moviments registrats els exercicis 202x i 202x-1 en aquest epígraf es resumeixen tot seguit:

• Saldo a 1.1. **202x**
• Imputació a resultats de l'exercici
• Efecte impositiu de la imputació
• Saldo a 31.12. **202x**

• Saldo a 1.1. **202x-1**
• Imputació a resultats de l'exercici
• Efecte impositiu de la imputació
• Saldo a 31.12. **202x-1**

10.2 El saldo d'aquest epígraf té el seu origen en la subvenció de capital (import de la subvenció **euros) corresponent a** concepte**.**

10.3 Subvencions oficials a les activitats inclou subvencions rebudes de l'Institut Barcelona Esports amb el detall següent:

• **Incloure el pagament de consums realitzat directament per l'Institut**
•
•
•

Les subvencions rebudes de l'Institut Barcelona Esports per cobrir dèficits d'explotació s'han registrat amb abonament al compte de pèrdues i guanys a l'epígraf "subvencions rebudes per a cobrir dèficits d'explotació".

10.4 L'Entitat considera haver complert amb totes les condicions associades a les subvencions, tant de capital com d'explotació.

Nota 11 SITUACIÓ FISCAL *(incloure informació prevista al PGC)*

11.1 Segons les disposicions legals vigents les **liquidacions d'impostos i cotitzacions a la Seguretat Social** no es poden considerar definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o laborals, o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. L'entitat té pendents d'inspecció tots els exercicis no prescrits, i per a tots els tributs i cotitzacions socials a què es troba sotmesa. En opinió de la Direcció, no existeixen contingències d'imports significatius que es poguessin derivar de la revisió dels exercicis oberts a inspecció.

11.2 Es saldos amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 202x i 202x-1 es detallen a continuació:

EXERCICI 202x	Saldos deutors	Saldos creditors
a) Impost sobre el Valor Afegit: Quota a ingressar quart trimestre **202x**		
b) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques: Retencions liquidació quart trimestre de **202x**		
c) Seguretat Social: Assegurances socials desembre **202x** Altres		
d) Retencions per rendiments del capital mobiliari		

EXERCICI 202x-1	Saldos deutors	Saldos creditors
a) Impost sobre el Valor Afegit: Quota a ingressar quart trimestre **202x-1**		
b) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques: Retencions liquidació quart trimestre de **202x-1**		
c) Seguretat Social: Assegurances socials desembre 2 **202x-1** Altres		
d) Retencions per rendiments del capital mobiliari		

11.3 Els càlculs en relació amb l'Impost sobre Societats són els següents:

	202x	**202x-1**
• Resultat comptable		
• Despeses no deduïbles:		
–		
• Base imposable		

Aquesta base imposable serà integrada en la liquidació de l'Impost sobre Societats que presentarà *nom del concessionari* per al conjunt de totes les activitats de l'Entitat.

11.4 Les bases imposables negatives d'exercicis anteriors, pendents de compensació, són les següents:

Exercici origen	Base imposable negativa (euros)	Exercici límit

11.5 Impost diferit

El detall i evolució dels epígrafs d'actius i passius per impost diferit durant els exercicis **202x** i **202x-1** és el següent:

	Saldo 1.1. 202x	Addicions	Baixes	Saldo 31.12. 202x
Actius per impost diferit: •				
Passiu per impost diferit: •				

	Saldo 1.1. 202x-1	Addicions	Baixes	Saldo 31.12. 202x-1
Actius per impost diferit: • Crèdit fiscal				
Passiu per impost diferit: • Subvencions de capital				

Nota 12 PROVISIONS I CONTINGÈNCIES *(incloure-hi informació prevista al PGC)*

12.1 L'epígraf Provisions a llarg termini, import **euros, recull el saldo net de les dotacions per a la cobertura de ,** concepte**.**

12.2 Els moviments registrats per l'epígraf Provisions han estat els següents:

	Saldo 1.1. 202x	Dotació	Traspàs a resultat	Saldo 31.12. 202x
•				

	Saldo 1.1. 202x-1	Dotació	Traspàs a resultat	Saldo 31.12. 202x-1
•				

Cal considerar l'efecte de l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, PGC empreses concessionàries d'infraestructures públiques.

Nota 13 - INGRESSOS I DESPESES *(incloure-hi informació prevista al PGC)*

13.1 L'import net de la xifra de negocis es desglossa en:

	202x	202x-1
• Abonaments		
• Entrades ocasionals		
• Lloguer d'espais esportius		
• Organització de cursos		
• Inscripcions		
• Revisions mèdiques		
• Altres serveis		
• Nombre mitjà d'abonats		

Els ingressos per quotes (mensuals) i matriculacions (quotes d'entrada) compten amb control informàtic d'abonats, i la major part dels rebuts emesos són domiciliats a través d'entitats bancàries.

13.2 El detall de l'epígraf d'Aprovisionaments, que correspon íntegrament a adquisicions nacionals, és el següent:

	202x	202x-1
• Compres de material esportiu		
• Compres d'altres aprovisionaments		
• Treballs realitzats per altres empreses		

Treballs realitzats per altres empreses inclou principalment concepte

13.3 El detall del saldo registrat sota l'epígraf d'ingressos per arrendament d'espais és el següent:

	202x	202x-1
•		
•		
•		

13.4 Despeses de personal presenta la composició següent:

	202x	202x-1
a) Sous, salaris i assimilats		
• Direcció i Administració		
• Atenció al públic		
• Personal esportiu		
• Neteja i manteniment		
• Altres serveis		

	202x	202x-1
b) Càrregues socials:		
• Seguretat Social a càrrec de		
• Altres despeses socials		

El nombre mitjà d'empleats durant els exercicis **202x** i **202x-1** ha estat el següent:

	202x	202x-1
• Direcció i Administració		
• Atenció al públic		
• Personal esportiu		
• Neteja i manteniment		
• Altres serveis		

La distribució del personal a 31 de desembre de **202x** i **202x-1** classificat per categories professionals i sexe, és la següent:

A 31 de desembre de 202x	**Homes**	**Dones**	**Total**
• Direcció i Administració			
• Atenció al públic			
• Personal esportiu			
• Neteja i manteniment			
• Altres serveis			

A 31 de desembre de 202x-1	**Homes**	**Dones**	**Total**
• Direcció i Administració			
• Atenció al públic			
• Personal esportiu			
• Neteja i manteniment			
• Altres serveis			

13.5 Altres despeses d'explotació presenta el següent detall:

	202x	202x-1
a) Direcció i Administració		
• Arrendaments i cànons		
Cànon Institut Barcelona Esports		
Altres lloguers		
• Reparacions i conservació:		
Reparacions		
Reposició i grans reparacions		
Altres		
• Serveis professionals independents		
Personal externalitzat		
Personal de l'entitat gestora		
Manteniment		
Neteja		
Altres		
• Transports		
• Primes d'assegurances		
• Serveis bancaris i similars		
• Publicitat i relacions públiques		
• Subministraments		
• Altres serveis		
b) Tributs		
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		
d) Altres despeses de gestió corrent		
• Retribució de la gestió		
• Promoció esportiva		
• Altres		

13.6 El càlcul del cànon de gestió a favor de l'Institut Barcelona Esports corresponent als exercicis 202x i 202x-1 és el següent:

	202x	202x-1
• Cànon fix		
• Cànon variable		
• Compensació per amortitzar les inversions		

13.7 Els serveis professionals independents inclouen:

	202x	202x-1
•		
•		
•		

13.8 D'acord amb la clàusula clàusula del plec de condicions del contracte de concessió, s'estableix la **retribució de la gestió a favor del concessionari**, sempre que com a mínim s'aconsegueixi l'equilibri pressupostari. Ens els exercicis **202x** i **202x-1** inclosos, no s'ha registrat aquesta retribució.

O bé

La retribució de la gestió a favor l'entitat (import euros i import euros per als exercicis **202x** i **202x-1** respectivament) ha estat calculada a raó d'un Percentatge% dels ingressos dels exercicis **202x** i **202x-1**. Aquest percentatge és el previst a la clàusula Clàusula del contracte de concessió, que estableix aquesta retribució sempre que com a mínim s'aconsegueixi l'equilibri pressupostari.

13.9 Segons preveu la clàusula Clàusula del contracte de concessió, les despeses d'explotació hauran d'incloure, en concepte de **promoció esportiva**, un Percentatge% del total dels ingressos. *(Aquest % varia segons el contracte).*

L'import total de les despeses de promoció esportiva en els exercicis **202x** i **202x-1** ha estat de import euros i import euros respectivament i es desglossa en els conceptes següents:

	202x	202x-1
•		
•		
•		

Nota 14 -OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES *(incloure informació prevista en el PGC)*

14.1 Les operacions amb entitats vinculades realitzades en els exercicis 202x i 202x-1, són les següents:

Despeses	202x	202x-1
• Nom entitat vinculada.		
–		
–		
–		
–		
• Nom entitat vinculada.		
–		
–		
–		
–		
• Nom entitat vinculada.		
–		
–		
–		

Ingressos	202x	202x-1
• Nom entitat vinculada.		
–		
–		
–		
–		
• Nom entitat vinculada.		
–		
–		
–		
• Nom entitat vinculada.		
–		
–		
–		

Es presentarà el desglossament corresponent per comprendre les operacions amb parts vinculades que s'hagin efectuat i els efectes sobre els estats econòmics i financers de la instal·lació.

14.2 Els saldos pendents amb entitats del grup a 31 de desembre són els següents:

Actiu corrent	202x	202x-1
• Clients entitats del grup i associades :		
– Nom entitat vinculada.		
– Nom entitat vinculada.		

Passiu corrent	202x	202x-1
• Deutes amb entitats del grup:		
– Nom entitat vinculada.		
– Nom entitat vinculada.		
• Proveïdors entitats del grup i associades		
– Nom entitat vinculada.		
– Nom entitat vinculada.		

14.3 Durant els exercicis **202x** i **202x-1** no s'han satisfet **retribucions als membres del Consell d'Administració** de l'entitat amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de la IEM Nom de la IEM, i tampoc no hi ha bestretes ni saldos deutors amb els membres del Consell d'Administració.

14.4 En els exercicis **202x i 202x-1** la **retribució del personal d'alta direcció** amb càrrec al compte de Pèrdues i Guanys de la IEM Nom de la IEM ha estat de import euros. Entenent com a alta direcció concepte.

Nota 15 -ALTRA INFORMACIÓ

15.1 *Detallar els **honoraris de l'auditoria i d'altres serveis** prestats per l'entitat auditora o entitats que hi estan vinculades.*

15.2 Informació ambiental

L'entitat no té responsabilitats, despeses, actius, ni provisions i contingències de naturalesa ambiental que poguessin ésser significatius en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats corresponents a la gestió econòmica de la IEM Nom de la IEM. Per aquest motiu, no s'inclouen desglossaments en aquests estats financers pel que fa a la informació sobre qüestions ambientals.

Nota 16 FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

No s'ha produït entre el tancament de l'exercici i la formulació de comptes, cap fet posterior que pogués afectar correccions en els registres comptables, ni a la manifestació d'actius o passius contingents que no estiguin ja recollits en els presents estats financers, o que hagués de ser informat en aquestes notes explicatives.

Aquests estats financers específics de la gestió econòmica de la IEM Nom de la IEM corresponents a l'exercici **202**x han estat formulats pel Consell d'Administració de Nom de l'entitat concessionària amb data dia, mes i any a l'objecte de donar compliment al Plec de Clàusules d'Explotació que regula la gestió i explotació de la IEM Nom de la IEM mitjançant concessió administrativa.

Signatures

Nom del president
President

Nom del vicepresident
Vicepresident

Nom del vocal
Vocal

Nom del vocal
Vocal