

Contingut de la memòria normal

1. Activitat de l'entitat

Aquest apartat ha de contenir:

- a) Descripció específica de les activitats desenvolupades durant l'exercici i la forma com es gestionen.
- b) Descripció específica dels ajuts atorgats, amb identificació concreta, en el cas de les persones jurídiques, dels receptors. Criteris i forma d'assegurar que satisfan l'interès general i que incorporen la perspectiva de gènere i de les dones en el seu atorgament.
- c) Identificació dels convenis de col·laboració subscrits amb altres entitats, indicant l'impacte monetari i els drets i obligacions que se'n deriven per a la fundació o l'associació, i concretant de quina manera el compliment de cada conveni coadjuva al millor compliment de les finalitats estatutàries.
- d) Informació sobre les persones usuàries o beneficiàries de les activitats descrites, tot indicant els criteris utilitzats per a la seva selecció, desglossant la informació per sexes i detallant l'impacte diferenciat d'aquestes activitats sobre homes i dones. En el cas d'ajuts, cal informar de la publicitat de la seva convocatòria i del seu resultat.
- e) Informació sobre les accions dutes a terme per promoure condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes durant l'any.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

1. Imatge fidel:

- a) L'entitat ha de fer una declaració explícita que els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.
- b) Raons excepcionals per les quals, per a mostrar la imatge fidel, no s'han aplicat les disposicions legals en matèria comptable, amb indicació de la disposició legal no aplicada, i influència qualitativa i quantitativa per a cada exercici per al qual es presenta informació d'aquesta manera d'actuar sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats de l'entitat.
- c) Informacions complementàries, amb indicació de la seva ubicació en la memòria, que calgui incloure quan l'aplicació de les disposicions legals no sigui suficient per presentar la imatge fidel.

2. Principis comptables no obligatoris aplicats.

3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

- a) Sense perjudici del que s'indica en cada nota específica, en aquest apartat s'ha d'informar dels supòsits clau sobre el futur, així com altres dades rellevants sobre l'estimació de la incertesa en la data de tancament de l'exercici, sempre que portin associat un risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o dels passius en l'exercici següent. Respecte d'aquests actius i passius, s'ha d'incloure informació sobre la seva naturalesa i el seu valor comptable en la data de tancament.
- b) S'ha d'indicar la naturalesa i l'import de qualsevol canvi en una estimació comptable que sigui significatiu i que afecti l'exercici actual o que s'espera que pugui afectar els exercicis futurs.

Quan no sigui possible realitzar una estimació de l'efecte en exercicis futurs, aquest fet s'ha d'indicar.

- c) Quan l'òrgan de govern sigui conscient de l'existència d'incerteses importants, relatives a fets o condicions que puguin aportar dubtes significatius sobre la possibilitat que l'entitat segueixi funcionant normalment, les ha de detallar en aquest apartat. En el cas que els comptes anuals no s'elaborin d'acord amb el principi d'entitat en funcionament, aquest fet s'ha de revelar de forma explícita, així com les raons per les quals l'entitat no pugui ser considerada com una entitat en funcionament.

4. Comparació de la informació.

Aquest apartat ha d'incorporar la informació següent:

- a) Raons excepcionals que justifiquen la modificació de l'estructura del balanç, del compte de resultats, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anterior.
- b) Explicació de les causes que impedeixen la comparació dels comptes anuals de l'exercici amb els del precedent.
- c) Explicació de l'adaptació dels imports de l'exercici precedent per facilitar-ne la comparació i, en cas contrari, de les raons excepcionals que impossibiliten efectuar aquesta adaptació.

5. Agrupació de partides.

Aquest apartat ha d'informar del desglossament de les partides que han estat objecte d'agrupació al balanç, al compte de resultats, a l'estat de canvis en el patrimoni net o a l'estat de fluxos d'efectiu.

No cal presentar la informació anterior si la desagregació esmentada figura en altres apartats de la memòria.

6. Elements recollits en diverses partides.

Identificació dels elements patrimonials, amb el seu import, que estiguin registrats en dues o més partides del balanç, amb indicació d'aquestes partides i de l'import inclòs en cadascuna.

7. Canvis en criteris comptables.

Explicació detallada dels ajustaments per canvis en criteris comptables realitzats durant l'exercici. En particular, s'ha d'informar sobre:

- a) Naturalesa i descripció del canvi produït i les raons per les quals el canvi permet una informació més fiable i rellevant.
- b) Import de la correcció per a cadascuna de les partides que corresponguin dels documents que integren els comptes anuals, afectades en cadascun dels exercicis presentats a efectes comparatius, i
- c) Si l'aplicació retroactiva és impracticable, s'ha d'informar d'aquest fet, de les circumstàncies que l'expliquen i des de quan s'ha aplicat el canvi en el criteri comptable.

Quan el canvi de criteri sigui degut a l'aplicació d'una nova norma, s'ha d'indicar i s'ha d'informar del seu efecte sobre exercicis futurs.

No cal incloure informació comparativa en aquest apartat.

8. Correcció d'errors.

Explicació detallada dels ajustaments per correcció d'errors realitzats en l'exercici. En particular, s'ha d'informar sobre:

- a) Naturalesa de l'error i l'exercici o exercicis en què es va produir.
- b) Import de la correcció per a cadascuna de les partides que corresponguin dels documents que integren els comptes anuals afectades en cadascun dels exercicis presentats a efectes comparatius, i
- c) Si l'aplicació retroactiva és impracticable, s'ha d'informar sobre aquest fet, les circumstàncies que l'expliquen i des de quan s'ha corregit l'error.

No és necessari incloure informació comparativa en aquest apartat.

3. Aplicació de resultats

Informació sobre la proposta d'aplicació de l'excedent, en especial sobre la xifra que l'òrgan de govern ha acordat destinar a augmentar el saldo del compte de fons dotacional o de fons social i sobre la que ha acordat afectar al compliment de les disposicions legals aplicables, d'acord amb l'esquema següent:

Bases de repartiment	Import
Excedent de l'exercici	
Total base de repartiment = Total aplicació	
Aplicació a	Import
Fons dotacional o fons social	
Fons especials	
Romanent	
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	
Total aplicació = Total base de repartiment	

En el cas que s'hagi acordat destinar algun import a augmentar el saldo del fons especial, d'acord amb la normativa aplicable i amb el títol de constitució del fons, cal informar sobre els criteris aplicats.

4. Normes de registre i valoració

S'han d'indicar els criteris comptables aplicats en relació amb les partides següents:

1. Immobilitzat intangible; indicant els criteris utilitzats de capitalització o activació, amortització i correccions valoratives per deteriorament.

Justificació de les circumstàncies que han portat a qualificar com a indefinida la vida útil d'un immobilitzat intangible.

Cal precisar els criteris de comptabilització dels drets sobre béns cedits en ús gratuïtament.

En particular, s'ha d'indicar de forma detallada el criteri de valoració seguit per a calcular el valor recuperable dels immobilitzats intangibles amb vida útil indefinida.

2. Béns integrants del patrimoni cultural; indicant els criteris sobre valoració, les correccions valoratives per deteriorament i la seva reversió, la comptabilització de costos que impliquin un major valor d'aquests béns i la determinació del cost dels treballs efectuats per l'entitat per als béns integrants del patrimoni cultural.

3. Immobilitzat material; indicant els criteris sobre amortització, correccions valoratives per deteriorament i la seva reversió, capitalització de despeses financeres, costos d'ampliació, modernització i millores, costos de desmantellament o retirada, així com els costos de rehabilitació del lloc on s'ubica un actiu i els criteris sobre la determinació del cost dels treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat.
4. S'ha d'assenyalar el criteri per a qualificar els terrenys i construccions com a inversions immobiliàries, especificant per a aquestes inversions els criteris assenyalats en l'apartat anterior.
5. Arrendaments; indicant els criteris de comptabilització de contractes d'arrendament financer i altres operacions de naturalesa similar.
6. Permutes; indicant el criteri seguit i la justificació de la seva aplicació, en particular, les circumstàncies que han portat a qualificar una permuta com de caràcter comercial.
7. Instruments financers; s'ha d'indicar:
 - a) Criteris emprats per a la qualificació i valoració de les diferents categories d'actius financers i passius financers, així com per al reconeixement de canvis de valor raonable.
 - b) Els criteris aplicats per a determinar l'existència d'evidència objectiva de deteriorament, així com el registre de la correcció de valor i la seva reversió i la baixa definitiva d'actius financers deteriorats. En particular, s'han de destacar els criteris utilitzats per a calcular les correccions valoratives relatives als deutors per activitats i altres comptes a cobrar. Així mateix, s'han d'indicar els criteris comptables aplicats als actius financers les condicions dels quals hagin estat renegociades i que, d'altra manera, estarien vençuts o deteriorats.
 - c) Criteris emprats per al registre de la baixa d'actius financers i passius financers.
 - d) Contractes de garanties financeres; indicant el criteri seguit tant en la valoració inicial com posterior.
 - e) Inversions en entitats del grup, multigrup i associades; s'ha d'informar sobre el criteri seguit en la valoració d'aquestes inversions, així com l'aplicat per a registrar les correccions valoratives per deteriorament.
 - f) Els criteris emprats en la determinació dels ingressos o despeses provinents de les diferents categories d'instruments financers: interessos, primes o descomptes, dividends, etc.
8. Cobertures comptables; indicant els criteris de valoració aplicats per l'entitat en les seves operacions de cobertura, distingint entre cobertures de valor raonable i de fluxos d'efectiu.
9. Existències; indicant els criteris de valoració i, en particular, precisant els seguits sobre correccions valoratives per deteriorament i capitalització de despeses financeres.
10. Transaccions en moneda estrangera; indicant els criteris de valoració de les transaccions en moneda estrangera i criteris d'imputació de les diferències de canvi.
11. Impostos sobre beneficis; indicant els criteris utilitzats per al registre i valoració d'actius i passius per impost diferit.
12. Ingressos i despeses; indicant els criteris generals aplicats. En particular, en relació amb les prestacions de serveis realitzades per l'entitat s'han d'indicar els criteris utilitzats per a la determinació dels ingressos; en concret, s'han d'assenyalar els mètodes emprats per a determinar el percentatge de realització en la prestació de serveis i s'ha d'informar en cas que la seva aplicació no hagi estat possible.

13. Provisions i contingències; indicant el criteri de valoració, així com, si s'escau, el tractament de les compensacions a rebre d'un tercer en el moment de liquidar l'obligació. En particular, en relació amb les provisions s'ha de realitzar una descripció general del mètode d'estimació i càlcul de cadascun dels riscos.
14. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental, indicant:
 - a) Criteris de valoració, així com d'imputació a resultats dels imports destinats als fins mediambientals. En particular, s'ha d'indicar el criteri seguit per a considerar aquests imports com a despeses de l'exercici o com a major valor de l'actiu corresponent.
 - b) Descripció del mètode d'estimació i càlcul de les provisions derivades de l'impacte mediambiental.
15. Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal; en particular, els referits a compromisos per pensions.
16. Subvencions, donacions i llegats; indicant el criteri emprat per a la seva classificació i, si s'escau, la seva imputació a resultats.
17. Negocis conjunts; indicant els criteris seguits per l'entitat per a integrar en els seus comptes anuals els saldos corresponents al negoci conjunt en què participi.
18. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades.
19. Actius no corrents mantinguts per a la venda; s'han d'indicar els criteris seguits per a qualificar i valorar aquests actius o grups d'elements com a mantinguts per a la venda, inclosos els passius associats.

5. Immobilitzat material

1. Anàlisi i justificació del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquest epígraf i de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives per deteriorament acumulades; indicant el següent:
 - a) Saldo inicial.
 - b) Entrades o dotacions, especificant les aportacions no dineràries, així com les que siguin degudes a ampliacions o millores, amb el detall dels immobilitzats concrets que han causat aquest increment i el mètode de valoració quan es derivin d'aportacions no dineràries.
 - c) Reversió de correccions valoratives per deteriorament.
 - d) Augments/disminucions per transferències o traspassos a altres partides; en particular a actius no corrents mantinguts per a la venda.
 - e) Sortides, baixes o reduccions, amb el detall dels immobilitzats concrets que han causat aquest decrement.
 - f) Correccions valoratives per deteriorament, diferenciant les reconegudes en l'exercici de les acumulades.
 - g) Amortitzacions, diferenciant les reconegudes en l'exercici de les acumulades.
 - h) Saldo final.
2. Informació sobre:
 - a) Costos estimats de desmantellament, retirada o rehabilitació, inclosos com a major valor dels actius, especificant les circumstàncies que s'han tingut en compte per a la seva valoració.

- b) Vides útils o coeficients d'amortització utilitzats per classes d'elements, així com els mètodes d'amortització emprats, informant de l'amortització de l'exercici i l'acumulada que correspongui a cada element significatiu d'aquest epígraf.
- c) Sempre que tinguin incidència significativa en l'exercici present o en exercicis futurs, s'ha d'informar dels canvis d'estimació que afectin valors residuals, els costos estimats de desmantellament, retirada o rehabilitació, vides útils i mètodes d'amortització.
- d) Característiques de les inversions en immobilitzat material adquirides a entitats del grup i associades, amb indicació del seu valor comptable, amortització i correccions valoratives per deteriorament acumulades.
- e) Característiques de les inversions en immobilitzat material situades fora del territori de Catalunya, amb indicació del seu valor comptable, amortització i correccions valoratives per deteriorament acumulades.
- f) Import de les despeses financeres capitalitzades en l'exercici, així com els criteris seguits per a la seva determinació.
- g) Per a cada correcció valorativa per deteriorament de quantia significativa, reconeguda o revertida durant l'exercici per a un immobilitzat material individual, s'ha d'indicar:
 - Naturalesa de l'immobilitzat material.
 - Import, successos i circumstàncies que han portat al reconeixement i reversió de la pèrdua per deteriorament.
 - Criteri emprat per a determinar el valor raonable menys els costos de venda, si s'escau.
 - Si el mètode emprat és el valor en ús, s'han d'assenyalar els tipus d'actualització utilitzats en les estimacions actuals i en les anteriors, una descripció de les hipòtesis clau sobre les quals s'han basat les projeccions de fluxos d'efectiu i de com se n'han determinat els valors, el període que abasta la projecció dels fluxos d'efectiu i la seva taxa de creixement a partir del cinquè any.
- h) Respecte de les pèrdues i reversions per deteriorament agregades de les quals no es revela la informació assenyalada en la lletra anterior, les principals classes d'immobilitzats afectats per les pèrdues i reversions per deteriorament i els principals successos i circumstàncies que han portat al reconeixement i la reversió d'aquestes correccions valoratives per deteriorament.
- i) S'ha d'informar de l'import de les compensacions de tercers que s'incloguin en el resultat de l'exercici per elements d'immobilitzat material el valor dels quals s'hagi deteriorat, que s'hagin perdut o que s'hagin retirat.
- j) Característiques de l'immobilitzat material no afecte directament a les activitats, indicant-ne el valor comptable, l'amortització i les correccions valoratives per deteriorament acumulades.
- k) Import i característiques dels béns totalment amortitzats en ús, distingint entre construccions i resta d'elements.
- l) Béns afectes a garanties i reversió, així com l'existència i els imports de restriccions a la titularitat.
- m) Subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat material, indicant també l'import d'aquests actius.
- n) Compromisos fermes de compra i fonts previsibles de finançament, així com els compromisos fermes de venda.
- o) Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti béns de l'immobilitzat material com ara arrendaments, assegurances, litigis, embargaments i situacions anàlogues.

- p) Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar sobre béns de l'immobilitzat material.
- q) En el cas d'immobles, s'ha d'indicar de forma separada el valor de la construcció i del terreny.
- r) El resultat de l'exercici derivat de l'alienació o disposició per altres mitjans d'elements de l'immobilitzat material.

6. Inversions immobiliàries

A més de la informació requerida en la nota anterior, s'han de descriure els immobles classificats com a inversions immobiliàries i s'ha d'informar de:

1. Tipus d'inversions immobiliàries i destinació que se'ls doni.
2. Ingressos provinents d'aquestes inversions així com les despeses per a la seva explotació; s'han de diferenciar les inversions que generen ingressos de les que no ho fan.
3. L'existència i l'import de les restriccions a la realització d'inversions immobiliàries, al cobrament dels ingressos derivats d'aquestes o dels recursos obtinguts per la seva alienació o disposició per altres mitjans.
4. Obligacions contractuals per a l'adquisició, construcció o desenvolupament d'inversions immobiliàries o per a reparacions, manteniment o millores.

7. Béns del patrimoni cultural

1. Anàlisi del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquest epígraf i de les seves corresponents correccions valoratives per deteriorament acumulades; indicant el següent:
 - a) Saldo inicial.
 - b) Entrades o dotacions, especificant les aportacions no dineràries, així com les que siguin degudes a ampliacions o millores.
 - c) Reversió de correccions valoratives per deteriorament.
 - d) Augments/disminucions per transferències o traspassos d'altres partides.
 - e) Sortides, baixes o reduccions.
 - f) Correccions valoratives per deteriorament, diferenciant les reconegudes en l'exercici de les acumulades.
 - g) Saldo final.
2. Informació sobre:
 - a) Costos estimats de desmantellament, retirada o rehabilitació, inclosos com a major valor dels actius, especificant les circumstàncies que s'han tingut en compte per a la seva valoració.
 - b) Sempre que tinguin incidència significativa en l'exercici present o en exercicis futurs, s'ha d'informar dels canvis d'estimació que afectin valors residuals i els costos estimats de desmantellament, retirada o rehabilitació.

- c) Característiques de les inversions en béns del patrimoni cultural adquirits a entitats del grup i associades, amb indicació del seu valor comptable i correccions valoratives per deteriorament acumulades.
- d) Característiques de les inversions en béns del patrimoni cultural situats fora del territori de Catalunya, amb indicació del seu valor comptable i correccions valoratives per deteriorament acumulades.
- e) Import de les despeses financeres capitalitzades en l'exercici, així com els criteris seguits per a la seva determinació.
- f) Per a cada correcció valorativa per deteriorament de quantia significativa, reconeguda o revertida durant l'exercici per a un bé individual, s'ha d'indicar:
 - Naturalesa del bé.
 - Import, successos i circumstàncies que han portat al reconeixement i reversió de la pèrdua per deteriorament.
 - Criteri emprat per a determinar el valor raonable menys els costos de venda, si s'escau.
- g) S'ha d'informar de l'import de les compensacions de tercers que s'incloguin en el resultat de l'exercici per béns del patrimoni cultural el valor dels quals s'hagi deteriorat, que s'hagin perdut o que s'hagin retirat.
- h) Característiques dels béns del patrimoni cultural no afectes directament a les activitats, indicant el seu valor comptable i correccions valoratives per deteriorament acumulades.
- i) Béns afectes a garanties i reversió, així com l'existència i els imports de restriccions a la titularitat.
- j) Subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb els béns del patrimoni cultural, indicant també l'import d'aquests actius.
- k) Compromisos fermes de compra i fonts previsibles de finançament, així com els compromisos fermes de venda.
- l) Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti béns del patrimoni cultural com ara arrendaments, assegurances, litigis, embargaments i situacions anàlogues.
- m) Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar sobre béns del patrimoni cultural.
- n) En el cas d'immobles, s'ha d'indicar de forma separada el valor de la construcció i del terreny.
- o) El resultat de l'exercici derivat de l'alienació o disposició per altres mitjans de béns del patrimoni cultural.

8. Immobilitzat intangible

1. Anàlisi del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquest epígraf i de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives per deteriorament de valor acumulades; indicant el següent:

- a) Saldo inicial.
- b) Entrades o dotacions, especificant els actius generats internament i els adquirits mitjançant aportacions no dineràries.
- c) Reversió de correccions valoratives per deteriorament.
- d) Augments/disminucions per transferències o traspassos d'altres partides, en particular a actius no corrents mantinguts per a la venda.
- e) Sortides, baixes o reduccions.
- f) Correccions valoratives per deteriorament, diferenciant les reconegudes en l'exercici de les acumulades.
- g) Amortitzacions, diferenciant les reconegudes en l'exercici de les acumulades.
- h) Saldo final.

2. Informació sobre:

- a) Actius afectes a garanties i reversió, així com l'existència i els imports de restriccions a la titularitat.
- b) Vides útils o coeficients d'amortització utilitzats per classes d'elements, així com els mètodes d'amortització emprats, informant de l'amortització de l'exercici i l'acumulada que correspongui a cada element significatiu d'aquest epígraf.
- c) Sempre que tinguin incidència significativa en l'exercici present o en exercicis futurs, s'ha d'informar dels canvis d'estimacions que afecten valors residuals, vides útils i mètodes d'amortització.
- d) Característiques de les inversions en immobilitzat intangible adquirides a entitats del grup i associades, amb indicació del seu valor comptable, amortització i correccions valoratives per deteriorament acumulades.
- e) Característiques de les inversions en immobilitzat intangible els drets de les quals es puguin exercitar fora del territori de Catalunya o que estiguin relacionades amb inversions situades fora del territori de Catalunya, amb indicació del seu valor comptable, amortització i correccions valoratives per deteriorament acumulades.
- f) Import de les despeses financeres capitalitzades en l'exercici, així com els criteris seguits per a la seva determinació.
- g) Per a cada correcció valorativa per deteriorament de quantia significativa, reconeguda o revertida durant l'exercici per a un immobilitzat intangible individual, s'ha d'indicar:
 - Naturalesa de l'immobilitzat intangible.
 - Import, successos i circumstàncies que han portat al reconeixement i reversió de la pèrdua per deteriorament.
 - Criteri emprat per a determinar el valor raonable menys els costos de venda, si escau.
 - Si el mètode emprat és el valor en ús, s'han d'assenyalar els tipus d'actualització utilitzats en les estimacions actuals i en les anteriors, descriure les hipòtesis clau sobre les quals s'han basat les projeccions de fluxos d'efectiu i com se n'han determinat els valors, i indicar el període que abasta la projecció dels fluxos d'efectiu i la seva taxa de creixement a partir del cinquè any.
- h) Respecte de les pèrdues i reversions per deteriorament agregades de les quals no es revela la informació assenyalada en la lletra anterior, les principals classes d'immobilitzats afectats per les pèrdues i reversions per deteriorament i els principals

successos i circumstàncies que han portat al reconeixement i la reversió d'aquestes correccions valoratives per deteriorament.

- i) Característiques de l'immobilitzat intangible no afecte directament a les activitats, indicant-ne el valor comptable, l'amortització i les correccions valoratives per deteriorament acumulades.
- j) Pel que fa als béns cedits en ús gratuïtament a l'entitat, indicació de les seves característiques i de l'import que s'hi hagi assignat.
- k) Import i característiques dels immobilitzats intangibles totalment amortitzats en ús.
- l) Subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat intangible, indicant també l'import d'aquests actius.
- m) Compromisos fermes de compra i fonts previsibles de finançament, així com els compromisos fermes de venda.
- n) El resultat de l'exercici derivat de l'alienació o disposició per altres mitjans d'elements de l'immobilitzat intangible.
- o) L'import agregat dels desemborsaments per recerca i desenvolupament que s'hagin reconegut com a despeses durant l'exercici, així com la justificació de les circumstàncies que suporten la capitalització de despeses de recerca i desenvolupament.
- p) S'han de detallar els immobilitzats amb vida útil indefinida, assenyalant el seu import, naturalesa i les raons sobre les quals recolza l'estimació d'aquesta vida útil indefinida.
- q) Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti l'immobilitzat intangible com ara arrendaments, assegurances, litigis, embargaments i situacions anàlogues.

9. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

La informació que es requereix a continuació per a les operacions d'arrendament, també s'ha de subministrar quan l'entitat realitzi altres operacions de naturalesa similar.

9.1. Arrendaments financers

1. Els arrendadors han d'informar de:

- a) Una conciliació entre la inversió bruta total en els arrendaments classificats com a financers (assenyalant, si s'escau, l'opció de compra) i el seu valor actual al tancament de l'exercici. S'ha d'informar, a més, dels cobraments mínims que es rebran per aquests arrendaments i del seu valor actual, en cadascun dels terminis següents:
 - fins a un any
 - entre un i cinc anys
 - més de cinc anys
- b) Una conciliació entre l'import total dels contractes d'arrendament financer al principi i al final de l'exercici.
- c) Els acords significatius d'arrendament financer, dels quals s'ha de fer una descripció general.
- d) Els ingressos financers no meritats i el criteri de distribució del component financer de l'operació.
- e) L'import de les quotes contingents reconegudes com a ingressos de l'exercici.

- f) La correcció de valor per deteriorament que cobreixin les insolvències per quantitats derivades de l'arrendament pendents de cobrament.

2. Els arrendataris han d'informar del següent:

- a) Per a cada classe d'actius, l'import pel qual s'ha reconegut inicialment l'actiu, indicant si aquest import correspon al valor raonable de l'actiu o, si s'escau, al valor actual dels pagaments mínims que s'han de realitzar.
- b) Una conciliació entre l'import total dels pagaments futurs mínims per arrendament (assenyalant, si s'escau, l'opció de compra) i el seu valor actual al tancament de l'exercici. S'ha d'informar, a més, dels pagaments mínims per arrendament i del seu valor actual, en cadascun dels terminis següents:
 - fins a un any
 - entre un i cinc anys
 - més de cinc anys
- c) L'import de les quotes contingents reconegudes com a despesa de l'exercici.
- d) L'import total dels pagaments futurs mínims que s'espera rebre, al tancament de l'exercici, per subarrendaments financers no cancel·lables.
- e) Els acords significatius d'arrendament financer, dels quals s'ha de fer una descripció general on s'ha d'informar de:
 - les bases per a la determinació de qualsevol quota de caràcter contingent que s'hagi pactat;
 - l'existència i, si s'escau, els terminis de renovació dels contractes, així com de les opcions de compra i les clàusules d'actualització o esglaonament de preus, i
 - les restriccions imposades a l'entitat en virtut dels contractes d'arrendament, com són les que es refereixen a l'endeutament addicional o a nous contractes d'arrendament.
- f) Als actius que sorgeixin d'aquests contractes, els és d'aplicació la informació que s'ha d'incloure en la memòria corresponent a la seva naturalesa, establerta en les notes anteriors, relatives a immobilitzat material, inversions immobiliàries i intangible.

9.2. *Arrendaments operatius*

1. Els arrendadors han d'informar de:

- a) Les quotes d'arrendaments operatius reconegudes com a ingressos de l'exercici.
- b) Els béns i els acords significatius d'arrendament, dels quals s'ha de fer una descripció.
- c) L'import de les quotes contingents reconegudes com a ingressos de l'exercici.

2. Els arrendataris han d'informar de:

- a) Les quotes d'arrendaments i subarrendaments operatius reconegudes com a despeses i ingressos de l'exercici, diferenciant entre imports dels pagaments mínims per arrendament, quotes contingents i quotes de subarrendament.
- b) Els acords significatius d'arrendament. Se n'ha de fer una descripció on s'ha d'informar de:
 - les bases per a la determinació de qualsevol quota de caràcter contingent que s'hagi pactat;

- l'existència i, si s'escau, els terminis de renovació dels contractes, així com de les opcions de compra i les clàusules d'actualització o esglaonament de preus, i
- les restriccions imposades a l'entitat en virtut dels contractes d'arrendament, com són les que es refereixen a l'endeutament addicional o a nous contractes d'arrendament.

10. Instruments financers

10.1. Consideracions generals

La informació requerida en els apartats següents és d'aplicació als instruments financers inclosos en l'abast de la norma de registre i valoració desena.

A l'efecte de la seva presentació en la memòria, certa informació s'ha de subministrar per classes d'instruments financers. Aquestes classes s'han de definir prenent en consideració la naturalesa dels instruments financers i les categories establertes en la norma de registre i valoració desena. S'ha d'informar sobre les classes definides per l'entitat.

10.2. Informació sobre la rellevància dels instruments financers en la situació financera i en els resultats de l'entitat

10.2.1. Informació relacionada amb el balanç

a) Categories d'actius financers i passius financers

S'ha de revelar el valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers i passius financers assenyalades en la norma de registre i valoració desena, d'acord amb l'estructura següent.

a.1) Actius financers, llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades

Categories	Classes	Instruments financers a llarg termini						Instruments financers a curt termini						Total	
		Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres			
		Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1
	Actius financers mantinguts per a negociar														
	Inversions mantingudes fins al venciment														
	Préstecs i partides a cobrar														
	Actius disponibles per a la venda: - Valorats a valor raonable - Valorats a cost														
	Derivats de cobertura														
	Total														

a.2) Passius financers

Categories	Classes	Instruments financers a llarg termini				Instruments financers a curt termini				Total	
		Deutes amb entitats de crèdit		Derivats Altres		Deutes amb entitats de crèdit		Derivats Altres			
		Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex. n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1
Dèbits i partides a pagar											
Passius financers mantinguts per a negociar											
Derivats de cobertura											

Total										
-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

b) Actius financers i passius financers mantinguts per a negociar

S'ha d'informar sobre l'import de la variació en el valor raonable, durant l'exercici i l'acumulada des de la seva designació, i s'ha d'indicar el mètode emprat per a realitzar aquest càlcul.

Respecte dels instruments financers derivats, diferents dels que es qualifiquen com a instruments de cobertura, s'ha d'informar sobre la naturalesa dels instruments i les condicions importants que puguin afectar l'import, el calendari i la certesa dels fluxos d'efectiu futurs.

c) Reclassificacions

Si, d'acord amb allò establert en la norma de registre i valoració desena, s'ha reclassificat un actiu financer de forma que aquest actiu passa a valorar-se al cost o al cost amortitzat, en comptes de valorar-se al valor raonable, o viceversa, s'ha d'informar sobre els imports d'aquesta reclassificació per cada categoria d'actius financers i se n'ha d'incloure una justificació.

d) Classificació per venciments

Per als actius financers i passius financers que tinguin un venciment determinat o determinable, s'ha d'informar sobre els imports que vencin en cadascun dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i de la resta fins al seu últim venciment. Aquestes indicacions han de figurar separatament per a cadascuna de les partides d'actius financers i passius financers conforme al model de balanç.

e) Transferències d'actius financers

Quan l'entitat hagi realitzat cessions d'actius financers de manera que una part d'aquests actius o la seva totalitat no compleixi les condicions per a la baixa del balanç, assenyalades en l'apartat 2.9 de la norma de registre i valoració relativa a instruments financers, ha de proporcionar la informació següent agrupada per classes d'actius:

- La naturalesa dels actius cedits.
- La naturalesa dels riscos i beneficis inherents a la propietat als quals l'entitat és exposada.
- El valor en llibres dels actius cedits i els passius associats que l'entitat mantingui registrats.
- Quan l'entitat reconegui els actius en funció de la seva implicació continuada, el valor en llibres dels actius que figuraven inicialment en el balanç, el valor en llibres dels actius que l'entitat continua reconeixent i el valor en llibres dels passius associats.

f) Actius cedits i acceptats en garantia

S'ha d'informar del valor en llibres dels actius financers lliurats com a garantia, de la classe a què pertanyen, així com dels terminis i condicions relacionats amb aquesta operació de garantia.

Si l'entitat manté actius de tercers en garantia, siguin financers o no, dels quals pugui disposar malgrat que no s'hagi produït l'impagament, ha d'informar sobre:

- el valor raonable de l'actiu rebut en garantia,
- el valor raonable de qualsevol actiu rebut en garantia del qual l'entitat hagi disposat i si té l'obligació de tornar-lo o no i
- els terminis i condicions relatius a l'ús, per part de l'entitat, dels actius rebuts en garantia.

g) Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit

S'ha de presentar, per a cada classe d'actius financers, una anàlisi del moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit.

h) Impagament i incompliment de condicions contractuals

En relació amb els préstecs pendents de pagament al tancament de l'exercici, s'ha d'informar de:

- els detalls de qualsevol impagament del principal o interessos que s'hagi produït durant l'exercici,
- el valor en llibres en la data de tancament de l'exercici d'aquells préstecs en què s'hagi produït un incompliment per impagament i
- si l'impagament ha estat esmenat o s'han renegociat les condicions del préstec abans de la data de formulació dels comptes anuals.

Si durant l'exercici s'ha produït un incompliment contractual diferent de l'impagament i sempre que aquest fet atorgui al prestamista el dret a reclamar el pagament avançat, s'ha de subministrar una informació similar a la descrita, llevat que l'incompliment s'hagi esmenat o les seves condicions s'hagin renegociat abans de la data de tancament de l'exercici.

10.2.2. Informació relacionada amb el compte de resultats i el patrimoni net

S'ha d'informar de:

- a) les pèrdues o guanys nets procedents de les diferents categories d'instruments financers definides en la norma de registre i valoració desena,
- b) els ingressos i despeses financers calculats per aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu i
- c) l'import de les correccions valoratives per deteriorament per a cada classe d'actius financers, així com l'import de qualsevol ingrés financer imputat en el compte de resultats relacionat amb aquests actius.

10.2.3. Altra informació que s'ha d'incloure en la memòria

10.2.3.1 Comptabilitat de cobertures

L'entitat ha d'incloure, per classes de cobertura comptable, una descripció detallada de les operacions de cobertura que realitzi, dels instruments financers designats com a instruments de cobertura, així com dels seus valors raonables en la data de tancament de l'exercici i de la naturalesa dels riscos que han estat coberts. En particular, s'ha de justificar que es compleixen els requisits exigits en la norma de registre i valoració relativa a instruments financers.

Adicionalment, en les cobertures de fluxos d'efectiu, l'entitat ha d'informar sobre:

- a) Els exercicis en els quals s'espera que es produeixin els fluxos d'efectiu i els exercicis en els quals s'espera que afectin el compte de resultats.
- b) L'import reconegut en el patrimoni net durant l'exercici i l'import que ha estat imputat al compte de resultats des del patrimoni net, detallant els imports inclosos en cada partida del compte de resultats.
- c) L'import que s'hagi reduït del patrimoni net durant l'exercici i s'hagi inclòs en la valoració inicial del preu d'adquisició o del valor en llibres d'un actiu o passiu no financer, quan la partida coberta sigui una transacció prevista altament probable.
- d) Totes les transaccions previstes per a les quals prèviament s'hagi aplicat comptabilitat de cobertures, però que no s'espera que succeeixin.

En les cobertures de valor raonable també s'ha d'informar sobre l'import de les pèrdues o guanys de l'instrument de cobertura i de les pèrdues o guanys de la partida coberta atribuïbles al risc cobert.

10.2.3.2 Valor raonable

L'entitat ha de revelar el valor raonable de cada classe d'instruments financers i l'ha de comparar amb el seu valor en llibres corresponent.

No és necessari revelar el valor raonable en els supòsits següents:

- a) Quan el valor en llibres constitueixi una aproximació acceptable del valor raonable; per exemple, en el cas dels crèdits i dèbits per activitats a curt termini.
- b) Quan es tracti d'instruments de patrimoni no cotitzats en un mercat actiu i els derivats que tinguin aquests instruments per subjacent, que, segons allò establert en la norma de registre i valoració desena, es valorin pel seu cost.

En aquest cas, l'entitat ha de revelar aquest fet i ha de descriure l'instrument financer, el seu valor en llibres i l'explicació de les causes que impedeixen la determinació fiable del seu valor raonable. Igualment, s'ha d'informar sobre si l'entitat té o no la intenció d'alienar-lo i en quin moment.

En el cas de baixa del balanç de l'instrument financer durant l'exercici, s'ha de revelar aquest fet, així com el valor en llibres i l'import de la pèrdua o guany reconegut en el moment de la baixa.

També s'ha d'indicar si el valor raonable dels actius financers i passius financers es determina, en la seva totalitat o en part, agafant com a referència els preus cotitzats en mercats actius o s'estima utilitzant una tècnica de valoració. En aquest darrer cas s'han d'assenyalar les hipòtesis i metodologies considerades en l'estimació del valor raonable per a cada classe d'actius financers i passius financers.

L'entitat ha de revelar el fet que els valors raonables registrats o sobre els quals s'ha informat en la memòria es determinen, totalment o parcial, utilitzant tècniques de valoració fonamentades en hipòtesis que no recolzen en condicions de mercat en el mateix instrument ni en dades de mercat observables que estiguin disponibles. Quan el valor raonable s'hagi determinat segons allò disposat en aquest paràgraf, s'ha d'informar de l'import total de la variació de valor raonable imputat al compte de resultats de l'exercici.

10.2.3.3 Entitats del grup, multigrup i associades

S'ha de detallar la informació sobre les entitats del grup, multigrup i associades, incloent-hi:

- a) Denominació, domicili i forma jurídica de les entitats del grup, especificant per a cadascuna:
 - Activitats que exerceixen.
 - Fracció de capital i dels drets de vot que es posseeix directament i indirecta, distingint entre ambdós conceptes.
 - Import del capital, reserves, altres partides del patrimoni net i resultat del darrer exercici.
 - Valor segons llibres de la participació en capital.
 - Dividends rebuts en l'exercici.
 - Indicació de si les accions cotitzen o no en borsa i, si s'escau, cotització mitjana de l'últim trimestre de l'exercici i cotització al tancament de l'exercici.
- b) La mateixa informació que la del punt anterior respecte de les entitats multigrup, associades, aquelles en què, tot i posseir més del 20 % del capital, l'entitat no exerceix una influència significativa. Així mateix, s'ha d'informar sobre les contingències en què s'hagi incorregut en relació amb aquestes entitats. Si l'entitat exerceix una influència significativa sobre una altra encara que posseeixi un percentatge inferior al 20 % del seu capital o si, tot i posseir-ne més del 20%, no hi exerceix una influència significativa, s'han d'explicar les circumstàncies que afecten aquestes relacions.
- c) S'han de detallar les adquisicions realitzades durant l'exercici que hagin portat a qualificar una entitat com a dependent, amb indicació de la fracció de capital i el percentatge de drets de vot adquirits.

- d) Import de les correccions valoratives per deteriorament registrades en les diferents participacions, diferenciant les reconegudes en l'exercici de les acumulades. Així mateix s'ha d'informar, si s'escau, sobre les dotacions i reversions de les correccions valoratives per deteriorament carregades i abonades, respectivament, contra la partida del patrimoni net que reculli els ajustaments valoratius, en els termes indicats en la norma de registre i valoració.
- e) El resultat derivat de l'alienació o disposició per un altre mitjà, d'inversions en entitats del grup, multigrup i associades.

10.2.3.4 Usuaris i altres deutors

Desglossament de la partida B.III de l'actiu del balanç, Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar, amb indicació del moviment que hi ha hagut durant l'exercici i amb especificació del saldo inicial, els augments, les disminucions i el saldo final per a usuaris, patrocinadors i altres deutors de les activitats de l'entitat.

10.2.3.5 Altre tipus d'informació

S'ha d'incloure informació sobre:

- a) Els compromisos fermes de compra d'actius financers i fonts previsibles de finançament, així com els compromisos fermes de venda.
- b) Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti els actius financers, com ara litigis, embargaments, etc.
- c) L'import disponible en les línies de descompte, així com les pòlisses de crèdit concedides a l'entitat amb els seus límits respectius, precisant la part disposada.
- d) L'import dels deutes amb garantia real, amb indicació de la seva forma i naturalesa.

11. Existències

S'ha d'informar sobre:

- a) Les circumstàncies que han motivat les correccions valoratives per deteriorament de les existències i, si s'escau, la reversió d'aquestes correccions, reconegudes en l'exercici, així com el seu import.
- b) L'import de les despeses financeres capitalitzades durant l'exercici en les existències de cicle de producció superior a un any, així com els criteris seguits per a la seva determinació.
- c) Compromisos fermes de compra i venda, així com informació sobre contractes de futur o d'opcions relatius a existències.
- d) Limitacions en la disponibilitat de les existències per garanties, pignoracions, fiances i altres raons anàlogues, indicant les partides que afecten, el seu import i projecció temporal.
- e) Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti la titularitat, disponibilitat o valoració de les existències, com ara litigis, assegurances, embargaments, etc.

12. Moneda estrangera

L'entitat ha de revelar la informació següent:

- a) L'import corresponent a compres, vendes i serveis rebuts en moneda estrangera.
- b) L'import de les diferències de canvi reconegudes en el resultat de l'exercici per classes d'instruments financers, presentant per separat les que provenen de transaccions que s'han

liquidat al llarg del període de les que estan vives o pendents de venciment a la data de tancament de l'exercici.

13. Fons propis

1. Anàlisi del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquesta agrupació, amb indicació dels orígens dels augments i les causes de les disminucions, com també els saldos inicials i finals.
2. Informació sobre:
 - desemborsaments pendents, si n'hi ha, com també la data en què s'han de fer efectius;
 - aportacions no dineràries, amb indicació dels criteris de valoració utilitzats;
 - aportacions rebudes per compensar pèrdues d'exercicis anteriors, amb indicació dels criteris de valoració utilitzats, i
 - moviments dels fons especials (constitució, ampliacions, reduccions i extinció).

14. Subvencions, donacions i llegats

S'ha d'informar sobre:

1. L'import i les característiques de les subvencions, donacions i llegats rebuts que figuren en el balanç, així com els reflectits en el compte de resultats, amb distinció dels vinculats directament amb les activitats de l'entitat i dels rebuts amb caràcter de capital.
2. Anàlisi del moviment de les partides del balanç corresponent, amb indicació del saldo inicial i final com també dels augments i les disminucions. En particular s'ha d'informar sobre els imports rebuts i, si s'escau, tornats.
3. Informació sobre l'origen de les subvencions, donacions i llegats, amb especificació de si es reben del sector públic o del privat, i indicació, pel que fa a les primeres, de quin ens les concedeix i de si l'atorgant és la Generalitat de Catalunya o es tracta d'altres administracions públiques. En el cas que l'entitat atorgant sigui la Generalitat de Catalunya, cal concretar quin ha estat el departament o organisme vinculat que ha atorgat la subvenció o ajut. Si prové d'una altra administració pública, cal especificar l'ens concret atorgant. En qualsevol cas, s'ha d'especificar la finalitat per a la qual ha estat rebuda o acceptada la subvenció, donació o llegat.
4. Informació sobre el compliment o incompliment de les condicions associades a les subvencions, donacions i llegats.
5. Detall dels béns o les activitats, segons pertoqui, finançats amb les subvencions, donacions i llegats.

15. Situació fiscal

15.1. *Impostos sobre beneficis*

Explicació de la diferència que hi hagi entre l'import net dels ingressos i despeses de l'exercici i la base imposable (resultat fiscal). Amb aquesta finalitat, s'ha d'incloure la conciliació següent, tenint en compte que aquelles diferències entre aquestes magnituds que no s'identifiquin com a temporànies d'acord amb la norma de registre i valoració, s'han de qualificar com a diferències permanents.

CONCILIACIÓ DE L'IMPORT NET D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI AMB LA BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS						
	Compte de resultats			Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici						

	Augments	Disminucions		Augments	Disminucions	
Impost sobre societats						
Diferències permanents						
Diferències temporànies:						
- amb origen en l'exercici						
- amb origen en exercicis anteriors						
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors			(.....)			
Base imposable (resultat fiscal)						

Explicació i conciliació numèrica entre la despesa/ingrés per impostos sobre beneficis i el resultat de multiplicar els tipus de gravamen aplicables al total d'ingressos i despeses reconeguts, diferenciant el saldo del compte de resultats.

A més, s'ha d'indicar la informació següent:

- Desglossament de la despesa o ingrés per impostos sobre beneficis, diferenciant l'impost corrent i la variació d'impostos diferits, que s'imputa al resultat del compte de resultats, així com l'imputat directament al patrimoni net, diferenciant el que afecti cada epígraf de l'estat d'ingressos i despeses reconeguts.
- En relació amb els impostos diferits, s'ha de desglossar aquesta diferència, distingint entre actius (diferències temporànies, crèdits per bases imposables negatives i altres crèdits) i passius (diferències temporànies).
- L'import i termini d'aplicació de diferències temporànies deduïbles, bases imposables negatives i altres crèdits fiscals, quan no s'hagi registrat en el balanç l'actiu per impost diferit corresponent.
- L'import de les diferències temporànies imposables per inversions en entitats dependents, associades i negocis conjunts quan no s'hagi registrat en el balanç el passiu per impost diferit corresponent, en els termes assenyalats en la norma de registre i valoració.
- L'import dels actius per impost diferit, indicant la naturalesa de l'evidència utilitzada per al seu reconeixement, inclosa, si s'escau, la planificació fiscal, quan la realització de l'actiu depèn de guanys futurs superiors als que corresponen a la reversió de les diferències temporànies imposables, o quan l'entitat hagi experimentat una pèrdua, sigui en el present exercici o en l'anterior.
- Naturalesa, import i compromisos adquirits en relació amb els incentius fiscals aplicats durant l'exercici, com ara beneficis, deduccions i determinades diferències permanents, així com els pendents de deduir. En particular, s'ha d'informar sobre incentius fiscals objecte de periodificació, assenyalant l'import imputat a l'exercici i el que resta per imputar.
- S'han d'identificar la resta de diferències permanents i assenyalat-ne l'import i naturalesa.
- Canvis en els tipus impositius aplicables respecte als de l'exercici anterior. S'ha d'indicar l'efecte en els impostos diferits registrats en exercicis anteriors.
- Informació relativa a les provisions derivades de l'impost sobre beneficis així com sobre les contingències de caràcter fiscal i sobre esdeveniments posteriors al tancament que suposin una modificació de la normativa fiscal que afecta els actius i passius fiscals registrats. En particular, s'ha d'informar dels exercicis pendents de comprovació.
- Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu en relació amb la situació fiscal.

15.2. Altres tributs

S'ha d'informar sobre qualsevol circumstància de caràcter significatiu en relació amb altres tributs; en particular, qualsevol contingència de caràcter fiscal, així com els exercicis pendents de comprovació.

16. Ingressos i despeses

1. Import de les despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de l'entitat, amb indicació de l'import de cada partida del compte de resultats que afecta l'esmentat concepte.
2. Desglossament de la partida 2 del compte de resultats, Ajuts concedits i altres despeses, amb indicació dels reintegraments produïts i amb distinció de les activitats.

Desglossament de la partida 5 del compte de resultats, Aprovisionaments. Cal detallar els imports corresponents al consum de béns destinats a les activitats i al consum de primeres matèries i altres matèries consumibles, i distingir entre compres i variació d'existències.

Desglossament de la partida 7.b del compte de resultats, Càrregues socials, amb distinció entre aportacions i dotacions per a pensions i altres càrregues socials.

Desglossament de la partida 8.c del compte de resultats, Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats, amb distinció entre variació de provisions d'existències, variació de provisions per a insolvències i pèrdues de crèdits incobrables i variació de provisions per a altres operacions de les activitats.

3. L'import de la venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis.
4. Els resultats originats fora de l'activitat normal de l'entitat inclosos en la partida Altres resultats.
5. Informació sobre:
 - Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions, amb indicació de les activitats a les quals es destinen i, si escau, les condicions a què estan subjectes.
 - Transaccions efectuades amb entitats del grup i associades, amb especificació de les següents:
 - compres efectuades, devolucions de compres i ràpels;
 - vendes realitzades, devolucions de vendes i altres descomptes efectuats;
 - serveis rebuts i prestats;
 - interessos abonats i carregats, i
 - dividends i altres beneficis rebuts.

17. Provisions i contingències

1. Per a cada provisió reconeguda en el balanç s'ha d'indicar:
 - a) Anàlisi del moviment de cada partida del balanç durant l'exercici, indicant:
 - saldo inicial
 - dotacions
 - aplicacions
 - altres ajustaments realitzats
 - saldo final

No és necessari incloure informació comparativa en aquest apartat.

- b) Informació de l'augment, durant l'exercici, en els saldos actualitzats al tipus de descompte per causa del pas del temps, així com l'efecte que hagi pogut tenir qualsevol canvi en el tipus de descompte.

No és necessari incloure informació comparativa en aquest apartat.

- c) Una descripció de la naturalesa de l'obligació assumida.
 - d) Una descripció de les estimacions i procediments de càlcul aplicats per a la valoració dels imports corresponents, així com de les incerteses que puguin aparèixer en aquestes estimacions. Si s'escau, s'han de justificar els ajustaments que hagi calgut realitzar.
 - e) Indicació dels imports de qualsevol dret de reemborsament, assenyalant les quantitats que, si s'escau, s'hagin reconegut en l'actiu del balanç per aquests drets.
2. Llevat que sigui remota la sortida de recursos, per a cada tipus de contingència s'ha d'indicar:
- a) Una descripció breu de la seva naturalesa.
 - b) L'evolució previsible, així com els factors dels quals depèn.
 - c) Una estimació quantificada dels possibles efectes en els estats financers i, en cas de no poder realitzar-se, informació sobre aquesta impossibilitat i incerteses que la motiven, assenyalant els riscos màxims i mínims.
 - d) L'existència de qualsevol dret de reemborsament.
 - e) En el cas excepcional que una provisió no s'hagi pogut registrar en el balanç perquè no pot ser valorada de forma fiable, addicionalment, s'han d'explicar els motius pels quals no es pot fer aquesta valoració.
3. En el cas que sigui probable l'entrada de beneficis o rendiments econòmics per a l'entitat procedents d'actius que no compleixin els criteris de reconeixement, s'ha d'indicar:
- a) Una descripció breu de la seva naturalesa.
 - b) L'evolució previsible, així com els factors dels quals depèn.
 - c) Informació sobre els criteris utilitzats per a la seva estimació, així com els possibles efectes en els estats financers i, en cas de no poder realitzar-se, informació sobre aquesta impossibilitat i incerteses que la motiven.
4. Excepcionalment, en els casos en què, havent-hi un litigi amb un tercer, la informació exigida en els apartats anteriors perjudiqui seriosament la posició de l'entitat, no és necessari subministrar-la, però s'ha de descriure la naturalesa del litigi i s'ha d'informar de l'omissió d'aquesta informació i de les raons que han portat a prendre aquesta decisió.

18. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries

1. Informació sobre els actius corrents i no corrents que estan directament vinculats al compliment de les finalitats estatutàries. Cal concretar si són o no són de la dotació fundacional o del fons social, i detallar-ne els elements més significatius (valor comptable, vida útil, amortització acumulada, deterioraments). Així mateix, s'ha d'especificar l'activitat que s'hi desenvolupa.
- Informació sobre els beneficis o les pèrdues generats de l'alienació de béns i drets de l'entitat i sobre la reinversió de la totalitat del producte obtingut.
2. Càlcul pel qual es determina si s'ha destinat a les finalitats estatutàries el percentatge legalment establert. Quan escaigui, presentació d'un pla aprovat per l'òrgan de govern per aplicar els recursos pendents de destinar. També quan escaigui, estat de compliment del pla aprovat per l'òrgan de govern en exercicis anteriors per aplicar els recursos pendents de compliment de les obligacions establertes en la legislació vigent.

3. Explicació detallada de les partides significatives a través de les quals es pot comprovar el compliment de les finalitats.

19. Informació sobre medi ambient

S'ha de facilitar informació sobre:

- a) Descripció i característiques dels sistemes, equips i instal·lacions més significatius incorporats a l'immobilitzat material, la finalitat dels quals sigui la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, indicant la seva naturalesa, la seva destinació, com també el valor comptable i la seva amortització acumulada sempre que es pugui determinar de forma individualitzada, així com les correccions valoratives per deteriorament, diferenciant les reconegudes en l'exercici de les acumulades.
- b) Despeses incorregudes en l'exercici la finalitat de les quals sigui la protecció i millora del medi ambient, indicant la seva destinació.
- c) Riscos coberts per les provisions corresponents a actuacions mediambientals, amb especial indicació dels derivats de litigis en curs, indemnitzacions i altres; s'ha d'assenyalar per a cada provisió la informació requerida per a les provisions reconegudes en el balanç en l'apartat 1 de la nota 17.
- d) Contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient, incloent-hi la informació exigida en l'apartat 2 de la nota 17.
- e) Inversions realitzades durant l'exercici per raons mediambientals.
- f) Compensacions a rebre de tercers.

20. Retribucions a llarg termini al personal

1. Quan l'entitat atorgui retribucions a llarg termini al personal d'aportació o prestació definida, s'ha d'incloure una descripció general del tipus de pla de què es tracti.
2. Per al cas de retribucions a llarg termini al personal de prestació definida, addicionalment, s'ha d'incloure la informació requerida per a les provisions reconegudes en el balanç en l'apartat 1 de la nota 17, i s'ha de detallar:
 - a) una conciliació entre els actius i passius reconeguts en el balanç;
 - b) l'import de les partides incloses en el valor raonable dels actius afectes al pla, i
 - c) les principals hipòtesis actuàries utilitzades, amb els seus valors a la data de tancament de l'exercici.

21. Negocis conjunts

1. L'entitat ha d'indicar i descriure els interessos significatius en negocis conjunts, detallant la forma que adopta el negoci i distingint entre:
 - a) explotacions controlades conjuntament i
 - b) actius controlats conjuntament.
2. Sense perjudici de la informació requerida en l'apartat 2 de la nota 17, s'ha d'informar de forma separada sobre l'import agregat de les contingències següents, llevat que la probabilitat de pèrdua sigui remota:
 - a) Qualsevol contingència en què l'entitat, com a partícip, hagi incorregut en relació amb les inversions en negocis conjunts i la seva part en cadascuna de les contingències en què hagi incorregut conjuntament amb altres partícips.
 - b) La seva part de les contingències dels negocis conjunts en què pugui ser responsable.

- c) Aquelles contingències que sorgeixin pel fet que l'entitat, com a partícip, pugui ser responsable dels passius d'altres partícips d'un negoci conjunt.
3. L'entitat ha d'informar separatament de l'import total dels compromisos següents:
- a) Qualsevol compromís d'inversió de capital que hagi assumit en relació amb la seva participació en negocis conjunts, així com la seva part dels compromisos d'inversió de capital assumits conjuntament amb altres partícips.
 - b) La seva participació en els compromisos d'inversió de capital assumits pels propis negocis conjunts.
4. S'han de desglossar per a cada partida significativa del balanç, del compte de resultats, de l'estat de fluxos d'efectiu i de l'estat de canvis en el patrimoni net, els imports corresponents a cada negoci conjunt.

22. Actius no corrents mantinguts per a la venda

1. Per a cada actiu no corrent o grup alienable d'elements que s'hagi de qualificar com a mantingut per a la venda, s'ha d'indicar:
- a) Una descripció detallada dels elements patrimonials, consignant el seu import i les circumstàncies que han motivat aquesta classificació.
 - b) El resultat reconegut en el compte de resultats o en l'estat de canvis en el patrimoni net, per a cada element significatiu.
 - c) Els ajustaments que s'efectuïn en l'exercici corrent als imports presentats prèviament que es refereixin als actius no corrents o grups alienables d'elements mantinguts per a la venda i que estiguin directament relacionats amb la seva alienació o disposició per una altra via en un exercici anterior. O, si s'escau, els originats per no haver-se produït aquesta alienació.
2. Quan els requisits per a qualificar un actiu no corrent o un grup alienable d'elements com a mantinguts per a la venda es compleixin després de la data de tancament de l'exercici, però abans de la formulació dels comptes anuals, l'entitat no els ha de qualificar com a mantinguts per a la venda en els comptes anuals que formuli. No obstant això, ha d'incloure en relació amb ells la mateixa informació descrita en la lletra a) de l'apartat anterior.

23. Fets posteriors al tancament

L'entitat ha d'informar del següent:

- 1. Els fets posteriors que posin de manifest circumstàncies que ja existien en la data de tancament de l'exercici que no hagin suposat, d'acord amb la seva naturalesa, la inclusió d'un ajustament en les xifres contingudes en els comptes anuals, però la informació continguda en la memòria ha de ser modificada d'acord amb aquest fet posterior.
- 2. Els fets posteriors que mostrin condicions inexistents al tancament de l'exercici i que siguin de tal importància que, si no se n'inclou informació, la capacitat d'avaluació dels usuaris dels comptes anuals podria resultar afectada. En particular s'ha de descriure el fet posterior i s'ha d'incloure l'estimació dels seus efectes. En el supòsit que no sigui possible estimar els efectes del fet posterior, s'ha d'incloure una manifestació expressa sobre això, conjuntament amb els motius i condicions que provoquen aquesta impossibilitat d'estimació.
- 3. Fets esdevinguts amb posterioritat al tancament dels comptes anuals que afectin l'aplicació del principi d'entitat en funcionament, informant de:

- a) Descripció del fet posterior i de la seva naturalesa (factor que genera dubte respecte a l'aplicació del principi d'entitat en funcionament).
- b) Impacte potencial del fet posterior sobre la situació de l'entitat.
- c) Factors mitigans relacionats, si escau, amb el fet posterior.

24. Operacions amb parts vinculades

1. La informació sobre operacions amb parts vinculades s'ha de presentar separatament per a cadascuna de les categories següents:
 - a) Entitat dominant
 - b) Altres entitats del grup
 - c) Negocis conjunts en què l'entitat sigui un dels participants
 - d) Entitats associades
 - e) Entitats amb control conjunt o influència significativa sobre l'entitat
 - f) Personal clau de la direcció de l'entitat o de l'entitat dominant
 - g) Altres parts vinculades

2. L'entitat ha de facilitar la informació suficient per a comprendre les operacions amb parts vinculades que hagi efectuat i els seus efectes sobre els seus estats financers, incloent, entre d'altres, els aspectes següents:
 - a) Identificació de les persones o entitats amb les quals s'han realitzat les operacions vinculades, expressant la naturalesa de la relació amb cada part implicada.
 - b) Detall de l'operació i la seva quantificació, expressant la política de preus seguida, posant-la en relació amb les que l'entitat utilitza respecte d'operacions anàlogues realitzades amb parts que no tinguin la consideració de vinculades. Quan no hi hagi operacions anàlogues realitzades amb parts que no tinguin la consideració de vinculades, els criteris o mètodes seguits per a determinar la quantificació de l'operació.
 - c) Benefici o pèrdua que l'operació hagi originat a l'entitat i descripció de les funcions i riscos assumits per cada part vinculada respecte de l'operació.
 - d) Import dels saldos pendents, tant actius com passius, els seus terminis i condicions, naturalesa de la contraprestació establerta per a la seva liquidació, agrupant els actius i passius per tipus d'instrument financer (amb l'estructura que apareix en el balanç de l'entitat) i garanties atorgades o rebudes.
 - e) Correccions valoratives per deutes de cobrament dubtós relacionades amb els saldos pendents anteriors.
 - f) Despeses reconegudes en l'exercici com a conseqüència de deutes incobrables o de cobrament dubtós de parts vinculades.

3. En tot cas, s'ha d'informar dels següents tipus d'operacions amb parts vinculades:
 - a) Vendes i compres d'actius corrents i no corrents.
 - b) Prestació i recepció de serveis.
 - c) Contractes d'arrendament financer.
 - d) Transferències de recerca i desenvolupament.
 - e) Acords sobre llicències.
 - f) Acords de finançament, incloent préstecs i aportacions de capital, ja siguin en efectiu o en espècie. En les operacions d'adquisició i alienació d'instruments de patrimoni, s'ha

d'especificar el nombre, valor nominal, preu mitjà i resultat d'aquestes operacions, especificant la destinació final prevista en el cas d'adquisició.

- g) Interessos abonats i carregats, així com aquells meritats però no pagats o cobrats.
 - h) Dividends i altres beneficis rebuts.
 - i) Garanties i avals.
 - j) Remuneracions i indemnitzacions.
 - k) Aportacions a plans de pensions i assegurances de vida.
 - l) Compromisos en ferm per opcions de compra o de venda o altres instruments que puguin implicar una transmissió de recursos o d'obligacions entre l'entitat i la part vinculada.
 - m) Acord de repartiment de costos en relació amb la producció de béns i serveis que seran utilitzats per diverses parts vinculades.
 - n) Acords de gestió de tresoreria, i
 - o) Acords de condonació de deutes i prescripció d'aquests deutes.
4. La informació anterior es pot presentar de forma agregada quan es refereixi a partides de naturalesa similar. En tot cas, s'ha de facilitar informació de caràcter individualitzat sobre les operacions vinculades que siguin significatives per la seva quantia o rellevants per a una comprensió adequada dels comptes anuals.
5. Cal informar sobre l'import dels sous, dietes i remuneracions de qualsevol classe meritats en el curs de l'exercici pel personal d'alta direcció i pels membres de l'òrgan de govern, tinguin la causa que tinguin, així com de les obligacions contretes en matèria de pensions o de pagament de primes d'assegurances de vida respecte dels membres antics i actuals de l'òrgan de govern i personal d'alta direcció. Així mateix, s'ha d'incloure informació sobre indemnitzacions per cessament. Quan els membres de l'òrgan de govern siguin persones jurídiques, els requeriments anteriors s'hauran de referir a les persones físiques que els representin.
- També s'ha d'informar sobre l'import de les bestretes i crèdits concedits al personal d'alta direcció i als membres de l'òrgan de govern, amb indicació del tipus d'interès, les seves característiques essencials i els imports eventualment tornats, així com les obligacions assumides per compte d'ells a títol de garantia. Quan els membres de l'òrgan de govern siguin persones jurídiques, els requeriments anteriors s'hauran de referir a les persones físiques que els representin.
6. En el cas de pertànyer a un grup d'entitats, s'ha de descriure l'estructura financera del grup.

25. Alta informació

S'ha d'incloure informació sobre:

- 1. El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici, distribuït per categories i desglossat per sexes.
- 2. Canvis dels components de l'òrgan de govern, sens perjudici de la tramitació prevista legalment per a la seva inscripció en el registre corresponent.
- 3. Relació de les operacions de l'exercici (o d'anteriors que encara tinguin incidència econòmica) per a les quals s'ha tramitat una autorització i estat de compliment de les resolucions corresponents.

4. Operacions en què hi hagi algun tipus de garantia, amb indicació dels actius afectes a aquestes operacions, fins i tot quan es tracti de disponibilitats líquides; en aquest cas, cal assenyalar les limitacions de disponibilitat existents.
5. L'import dels honoraris per auditoria de comptes i altres serveis prestats pels auditors de comptes.
6. Quan l'entitat sigui la de major actiu d'un conjunt d'entitats sotmeses a una mateixa unitat de decisió, perquè estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones físiques o jurídiques, no obligades a consolidar, que actuïn conjuntament, o perquè es trobin sota direcció única per acords o clàusules estatutàries, s'ha d'incloure una descripció de les citades entitats, assenyalant el motiu pel qual es troben sota una mateixa unitat de decisió.

S'entén per entitat de major actiu aquella que en el moment de la seva incorporació a la unitat de decisió presenta una xifra major en el total de l'actiu del model del balanç.

7. Quan l'entitat no sigui la de major actiu del conjunt d'entitats sotmeses a una unitat de decisió en els termes assenyalats en el punt anterior, ha d'indicar la unitat de decisió a la qual pertany i el registre públic on estiguin dipositats els comptes anuals de l'entitat que conté la informació exigida en el punt anterior.
8. Qualsevol altra qüestió no inclosa en els apartats anteriors de la memòria i que ajudi a justificar el compliment de les finalitats estatutàries i a determinar la posició financera de l'entitat.

26. Informació segmentada

L'entitat ha d'informar de la distribució de l'import d'ingressos i despeses corresponent a les seves activitats ordinàries, per categories d'activitats, per centres de treball i, si escau, per àrees geogràfiques d'actuació.