

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

10479 *Ordre EHA/1681/2009, de 12 de juny, per la qual es modifica l'Ordre del Ministeri d'Hisenda de 12 de desembre de 2000, per la qual es regula l'elaboració del Compte General de l'Estat.*

L'article 124 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, estableix que correspon al ministre d'Hisenda (actualment ministre d'Economia i Hisenda), a proposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, determinar el contingut, l'estructura, les normes d'elaboració i els criteris d'agregació o consolidació del Compte General de l'Estat.

La Llei esmentada regula als articles 130 i següents l'estructura del Compte General de l'Estat, la seva formació per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i la remissió posterior al Tribunal de Comptes.

Per donar compliment a tot això es va aprovar l'Ordre de 12 de desembre de 2000, que regula el Compte General de l'Estat, posteriorment modificada per l'Ordre EHA/553/2005, de 25 de febrer, a fi d'introduir en el procés d'elaboració del Compte General de l'Estat una sèrie de correccions proposades per la Comissió Mixta per a les Relacions amb el Tribunal de Comptes en les seves Resolucions relatives a les declaracions sobre els Comptes Generals de l'Estat dels exercicis 1999, 2000 i 2001.

Actualment s'han produït una sèrie de circumstàncies que fan necessari modificar, un altre cop, l'Ordre reguladora del Compte General de l'Estat.

En primer lloc, en relació amb el Compte General del sector públic administratiu, és necessari tenir en compte que, fins al corresponent a l'exercici econòmic 2006, aquest Compte General es presentava agregat i en la seva Memòria se subministrava una certa informació consolidada. Però, atès que el Compte General del sector públic administratiu de l'any 2007 ja s'ha presentat consolidat, es considera convenient modificar el contingut de la seva Memòria per incorporar-hi una certa informació agregada relativa a les entitats que la integren. Així mateix s'afegeix a la Memòria informació pressupostària relativa a les entitats estatals de dret públic i als consorcis que formen part del sector públic administratiu els pressupostos d'explotació i capital dels quals estiguin inclosos a la Llei de pressupostos generals de l'Estat de cada exercici, així com informació agregada relativa a fons sense personalitat jurídica.

Un altre dels motius que fan necessari modificar l'Ordre reguladora del Compte General és la necessitat d'adaptar l'estructura del Compte General del sector públic empresarial al nou Pla general de comptabilitat, aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre.

Aquest Pla té l'origen en la Llei 16/2007, de 4 de juliol, de reforma i adaptació de la legislació mercantil en matèria comptable per a la seva harmonització internacional amb base en la normativa de la Unió Europea, així com en les recomanacions de la Comissió d'Experts per a l'elaboració d'un informe sobre la situació actual de la comptabilitat a Espanya i línies bàsiques per abordar la seva reforma (Llibre Blanc de la Comptabilitat), que van posar de manifest que els principis i criteris comptables que les empreses espanyoles han d'aplicar en l'elaboració dels comptes anuals individuals han de ser els que recull la normativa nacional, que, al seu torn, han d'estar en sintonia amb el que regulen les dites Normes internacionals d'informació financera adoptades per la Unió Europea.

A més, seguint les propostes del Tribunal de Comptes i de la Comissió Mixta per a les Relacions amb el Tribunal de Comptes, es regula l'elaboració del Compte General del sector públic empresarial mitjançant l'agregació dels comptes anuals consolidats dels

grups empresarials i dels comptes individuals de les entitats que no formen part de cap grup consolidat.

Així mateix es regula que en la Memòria del Compte General del sector públic empresarial s'inclouin uns estats parcialment consolidats i també la liquidació agregada dels pressupostos d'explotació i capital de les entitats els pressupostos de les quals estiguin inclosos a la Llei de pressupostos generals de l'Estat de cada exercici.

També és necessari modificar l'estructura del Compte agregat d'entitats d'asseguradores que es presenta a la Memòria, per adaptar-la al nou Pla de comptabilitat per a les entitats asseguradores, aprovat pel Reial decret 1317/2008, de 24 de juliol, a fi d'adequar el marc comptable aplicable a aquestes entitats a l'entorn normatiu de les Normes internacionals d'informació financera aplicables a la Unió Europea.

A més, el compte agregat de les entitats de crèdit passa a ser un compte consolidat l'estructura del qual s'adapta als models que preveu la Circular del Banc d'Espanya 6/2008, de 26 de novembre, per la qual es modifica la Circular 4/2004, de 22 de desembre, sobre normes d'informació financera pública i reservada i models d'estats financers.

En relació amb el Compte General del sector públic fundacional, ha estat necessari modificar-ne l'estructura per adequar el seu contingut als models del nou Pla general de comptabilitat, si bé s'han inclòs exclusivament balanç i compte de resultats, ja que l'ICAC ha elaborat un informe a la consulta 1 del BOICAC núm. 73/Març 2008 «Deplegaments normatius en matèria comptable. Disposició transitòria 5a RD 1514/2007» en què estableix que «els comptes anuals de les entitats sense fins lucratius han d'estar integrats pels documents exigits per les seves disposicions específiques. En particular, si les disposicions esmentades obliguen a elaborar exclusivament balanç, compte de resultats i memòria, les entitats no estan obligades a elaborar els nous documents inclosos en el PGC 2007 (estat de canvis en el patrimoni net i estat de fluxos d'efectiu)».

Així mateix, s'inclou a la Memòria del Compte General del sector públic fundacional la liquidació agregada dels pressupostos d'explotació i capital de les entitats els pressupostos de les quals estiguin inclosos a la Llei de pressupostos generals de l'Estat de cada exercici.

D'altra banda, d'acord amb el que preveu l'article 130.3 de la Llei general pressupostària, que estableix que el ministre d'Hisenda pot determinar l'obtenció d'un compte agregat o consolidat de tots els ens del sector públic estatal o per sectors, s'incorpora, a partir de l'exercici 2009, a la Memòria del Compte General de l'Estat un compte únic comprensiu de totes les entitats del sector públic estatal que integri, de forma gradual, les entitats dels sectors públics empresarial i fundacional en el Compte General del sector públic administratiu consolidat pel procediment de posada en equivalència modificat. Aquest procediment consisteix a aplicar el de posada en equivalència sobre la situació financera i els resultats de les entitats obtinguts segons els principis generalment acceptats per les empreses, sense que sigui necessari, per tant, efectuar les homogeneïtzacions prèvies per adaptar les valoracions dels estats financers de cada entitat als principis comptables públics aplicables a la matriu ni tampoc les eliminacions per operacions internes.

Seguint les propostes de la Comissió Mixta de Relacions amb el Tribunal de Comptes i a fi de verificar l'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'incorpora a la Memòria del Compte General informació en termes de comptabilitat nacional.

D'altra banda, s'adequa el contingut de la disposició addicional única de l'Ordre de 12 de desembre de 2000, que regula l'obligació de consolidar de determinades entitats del sector públic estatal, al de la disposició addicional segona de la Llei 16/2007, abans esmentada.

A més, s'eliminen les disposicions transitòries primera i tercera de l'Ordre de 12 de desembre de 2000, que regulen, respectivament, el règim transitori per a l'elaboració del Compte General del sector públic administratiu i la integració de les mútues d'accidents de treball i malalties professionals de la Seguretat Social en el Compte General del sector públic administratiu, perquè no són aplicables. Com a conseqüència d'això, la disposició transitòria segona de l'Ordre esmentada, reguladora de les entitats que s'han d'integrar

proporcionalment en el Compte General del sector públic administratiu, passa a ser la disposició transitòria única de la dita Ordre.

Finalment, s'elimina l'annex II de l'Ordre esmentada, que regulava les especificacions tècniques de la informació que han de retre les entitats que formen part del Compte General del sector públic administratiu, i es modifiquen els seus annexos I, III, IV i V per incloure els models del Compte General del sector públic administratiu, empresarial i fundacional, així com el del compte agregat d'entitats d'assegurances i el del compte consolidat d'entitats de crèdit adaptats a la normativa aplicable a aquestes entitats, i s'elimina l'annex VI de la mateixa Ordre, que ja no és aplicable. A més, l'annex VII passa a denominar-se annex VI «Estructura del Compte General del sector públic administratiu agregat» i s'hi afegeix un annex VII per incorporar els models de la informació que s'ha de subministrar en termes de comptabilitat nacional.

Com a conseqüència de tot això, és necessari aprovar una modificació de l'Ordre de 12 de desembre de 2000, per la qual es regula el Compte General de l'Estat, modificat al seu torn per l'Ordre EHA/553/2005, per introduir-hi els canvis damunt esmentats.

Així, en ús de les facultats que al ministre d'Hisenda (actualment ministre d'Economia i Hisenda) atorga l'article 124 de la Llei general pressupostària, a proposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, aquesta norma modifica l'Ordre del Ministeri d'Hisenda de 12 de desembre de 2000, per la qual es regula l'elaboració del Compte General de l'Estat.

En virtut d'això, d'acord amb el Consell d'Estat, disposo:

Article únic. Modificació de l'Ordre de 12 de desembre de 2000, per la qual es regula l'elaboració del Compte General de l'Estat.

Es modifiquen els apartats següents de l'Ordre de 12 de desembre de 2000, per la qual es regula l'elaboració del Compte General de l'Estat.

U. Modificació de l'apartat segon «El Compte General del sector públic administratiu».

1. Es modifica el punt 1.2.d), que queda redactat de la manera següent:

«d) La resta d'organismes i entitats no inclosos en els apartats anteriors que, segons el que estableix l'article 121.2 de la Llei general pressupostària, formen els seus comptes d'acord amb els principis i normes de comptabilitat recollits en el Pla general de comptabilitat pública.»

2. S'elimina el punt 1.4.

3. S'elimina el punt 5 «Valoració de les participacions que les entitats a integrar globalment en el Compte General del sector públic administratiu tenen en societats mercantils estatals, en entitats públiques empresarials o en altres organismes públics».

4. Es modifica el punt 7.3 «Informació que han de remetre les entitats del sistema de Seguretat Social», que queda redactat de la manera següent:

«La Intervenció General de la Seguretat Social ha de remetre a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat el Compte General de la Seguretat Social, i pot utilitzar els procediments informàtics que determini a aquest efecte la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

S'ha d'adjuntar al Compte General de la Seguretat Social informació relativa a les operacions realitzades durant l'exercici amb la resta d'entitats que s'integren en el Compte General del sector públic administratiu, d'acord amb el contingut que estableixi la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.»

5. Es modifica el punt 7.4 «Resta d'entitats a integrar en el Compte General del sector públic administratiu», que queda redactat de la manera següent:

«La resta d'entitats a integrar en el Compte General del sector públic administratiu ha de remetre a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat els comptes anuals aprovats abans del 31 de juliol de l'exercici següent a aquell al qual es

refereixin, i poden utilitzar els procediments informàtics que determini a aquest efecte el centre directiu esmentat.

S'ha d'adjuntar als comptes anuals d'aquestes entitats informació relativa a les operacions realitzades durant l'exercici amb la resta d'entitats que s'integren en el dit Compte General, d'acord amb el contingut que estableixi la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.»

6. Es modifica el punt 7.5 «Altra informació», que queda redactat de la manera següent:

«Les entitats a integrar en el Compte General del sector públic administratiu han de remetre a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat qualsevol informació que el centre directiu esmentat consideri necessària per elaborar aquest Compte General.»

Dos. Modificació de l'apartat tercer «El Compte General del sector públic empresarial».

1. Es modifica el punt 1.1, que queda redactat de la manera següent:

«El Compte General del sector públic empresarial es forma mitjançant l'agregació del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu de les entitats del sector públic estatal que formin els seus comptes d'acord amb els principis i normes de comptabilitat que recull el Pla general de comptabilitat vigent per a l'empresa espanyola i les seves normes de desplegament.

En el cas de grups empresarials obligats a presentar comptes consolidats, els comptes a integrar són els de l'esmentat grup.»

2. Es modifica el punt 1.2, que queda redactat de la manera següent:

«1.2 Les entitats del sector públic estatal que integren aquest compte són:

Entitats públiques empresarials de les que preveu el capítol III del títol III de la Llei 6/1997, de 14 d'abril, d'organització i funcionament de l'Administració General de l'Estat.

Societats mercantils estatals de les que preveu l'article 2.e) de la Llei general pressupostària.

La resta d'entitats del sector públic estatal que estiguin sotmeses al Pla general de comptabilitat aplicable a l'empresa espanyola i a les seves disposicions de desplegament.

No s'han d'agregar en el Compte General del sector públic empresarial les entitats que tinguin activitats tan diferents que la seva inclusió resulti contrària a l'obtenció de la finalitat pròpia dels comptes anuals agregats. A aquests efectes es considera que és contrària a la finalitat expressada la concurrència d'entitats de crèdit i d'assegurances amb altres l'activitat de les quals sigui comercial, industrial o de serveis.»

3. Es modifica el primer paràgraf del punt 3.1 «Definició», que queda redactat de la manera següent:

«L'aplicació del procediment d'agregació suposa l'elaboració d'un balanç agregat al qual s'han d'incorporar tots els actius, passius i patrimonis nets de les entitats previstes en el punt 1.2 d'aquest apartat tercer; un compte de pèrdues i guanys agregat en què s'han d'incloure tots els ingressos i despeses que concorrin en la determinació del resultat d'aquestes entitats; un estat de canvis en el patrimoni net agregat en què s'han d'incloure totes les variacions en el patrimoni net d'aquestes entitats, i un estat de fluxos d'efectiu agregat en què s'ha d'informar sobre l'origen i la utilització dels actius monetaris representats en efectiu i altres actius líquids equivalents d'aquestes entitats.

Aquests estats s'han d'elaborar una vegada realitzades les homogeneïtzacions que siguin procedents conforme al que disposen els apartats següents, llevat que

les homogeneïtzacions ofereixin un interès poc rellevant a l'efecte de subministrar informació sobre la situació patrimonial i financera i sobre els resultats econòmics del conjunt d'entitats que s'integren en el Compte General del sector públic empresarial.»

4. Es modifica l'apartat 3 del punt 3.2.1 «Homogeneïtzació temporal», que queda redactat de la manera següent:

«Quan, durant un exercici, una entitat passi a integrar-se en el Compte General del sector públic empresarial o en quedi fora, la informació comptable a agregar ha d'estar referida únicament a la part de l'exercici en què l'entitat hagi format part d'aquest Compte General.»

5. Es modifica el punt 3.3 «Agregació», que queda redactat de la manera següent:

«La preparació del Compte General del sector públic empresarial es fa mitjançant l'agregació de les diferents partides, segons la seva naturalesa, dels comptes anuals consolidats dels grups empresarials i dels comptes anuals individuals de les entitats que no formen part de cap grup empresarial, homogeneïtzats.»

6. Es modifica l'apartat 1 del punt 4.1 «Composició», que queda redactat de la manera següent:

«El Compte General del sector públic empresarial ha de comprendre el balanç agregat, el compte de pèrdues i guanys agregat, l'estat de canvis en el patrimoni net agregat i l'estat de fluxos d'efectiu agregat. Aquests estats constitueixen una unitat.»

7. Es modifica el punt 4.2 «Estructura del Compte General del sector públic empresarial», que passa a tenir la redacció següent:

«L'estructura dels estats que s'integren en el Compte General del sector públic empresarial s'ha d'adaptar als models establerts a l'annex II d'aquesta norma.»

8. Es modifica l'apartat 1 del punt 4.3, que queda redactat de la manera següent:

«El balanç agregat ha de comprendre, amb el nivell de detall que s'especifica a l'annex II, l'actiu, el passiu i el patrimoni net de les entitats que s'integren en el Compte General del sector públic empresarial.»

9. Es modifica l'apartat 1 del punt 4.4, que queda redactat de la manera següent:

«El compte de pèrdues i guanys agregat ha de comprendre, amb el nivell de detall que s'especifica a l'annex II, els ingressos i despeses de les entitats que s'integren en aquest Compte General i el resultat agregat.»

10. S'hi afegeixen els punts 4.5 «Estat de canvis en el patrimoni net agregat» i 4.6 «Estat de fluxos d'efectiu agregat», amb la redacció següent:

«4.5 Estat de canvis en el patrimoni net agregat.

1. L'Estat de canvis en el patrimoni net agregat té dues parts:

La primera, denominada Estat d'ingressos i despeses reconeguts agregat, que recull els canvis en el patrimoni net derivats del resultat de l'exercici, els ingressos i despeses que s'han d'imputar directament al patrimoni net i les transferències realitzades al compte de pèrdues i guanys.

La segona, denominada Estat total de canvis en el patrimoni net agregat, informa de tots els canvis que hi ha hagut en el patrimoni net derivats de: saldo total d'ingressos i despeses reconeguts, variacions originades en el patrimoni net per operacions amb els socis o propietaris quan actuïn com a tals i la resta de variacions que es produeixen en el patrimoni net. També informa dels ajustos al patrimoni net deguts a canvis en criteris comptables i correccions d'errors.

2. L'Estat d'ingressos i despeses reconeguts s'ha de formular tenint en compte que a cada partida hi ha de figurar, a més de les xifres de l'exercici que es tanca, les corresponents a l'exercici immediatament anterior. No obstant això, per al primer exercici en què entri en vigor la present norma es poden ometre les xifres de l'exercici anterior.

4.6 Estat de fluxos d'efectiu agregat.

1. L'Estat de fluxos d'efectiu agregat informa sobre l'origen i la utilització dels actius monetaris representatius d'efectiu i altres actius líquids equivalents, classificant els moviments per activitats i indicant la variació neta d'aquesta magnitud en l'exercici.

2. L'Estat de fluxos d'efectiu agregat s'ha de formular tenint en compte que a cada partida hi ha de figurar, a més de les xifres de l'exercici que es tanca, les corresponents a l'exercici immediatament anterior. No obstant això, per al primer exercici en què entri en vigor la present norma es poden ometre les xifres de l'exercici anterior.»

11. Es modifica el punt 5.3 «Altra informació», que passa a tenir la redacció següent:

«Les entitats a integrar en el Compte General del sector públic empresarial han de remetre a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat qualsevol altra informació que l'esmentat centre directiu consideri necessària per elaborar aquest Compte General.»

Tres. Modificació de l'apartat quart «El Compte General del sector públic fundacional».

1. Es modifica el punt 1 «Delimitació», que passa a tenir la redacció següent:

«El Compte General del sector públic fundacional es forma mitjançant l'agregació del balanç i dels comptes de resultats de les entitats del sector públic estatal que formin els seus comptes d'acord amb els principis i normes de comptabilitat que estableix el Reial decret 776/1998, de 30 d'abril, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu.»

2. Es modifica el punt 3.2 «Estructura del Compte General del sector públic fundacional», que passa a tenir la redacció següent:

«L'estructura dels estats que s'integren en el Compte General del sector públic fundacional s'ha d'adaptar als models establerts a l'annex III d'aquesta norma.»

3. Es modifica l'apartat 1 del punt 3.3 «Balanç agregat», que queda redactat de la manera següent:

«El balanç agregat ha de comprendre, amb el nivell de detall que s'especifica a l'annex III, l'actiu, el passiu i el patrimoni net de les entitats que s'integren en el Compte General del sector públic fundacional.»

4. Es modifica l'apartat 1 del punt 3.4 «Compte de resultats agregat», que passa a tenir la redacció següent:

«El compte de resultats agregat ha de comprendre, amb el nivell de detall que s'especifica a l'annex III, els ingressos i despeses de les entitats que s'integren en aquest Compte General i el resultat o excedent agregat.»

Quatre. Modificació de l'apartat cinquè «Memòria».

1. El punt 2.5 «Altra informació» passa a denominar-se 2.5 «Informació agregada» i conté la informació següent:

«2.5 Informació agregada.

1. Estats financers que conformen els comptes anuals, obtinguts mitjançant agregació de les dades dels comptes individuals de les entitats que integren el sector públic administratiu, d'acord amb els models de l'annex V d'aquesta Ordre.»

2. Altra informació pressupostària agregada.

2.1 Estat de liquidació del pressupost agregat. Liquidació del pressupost de despeses. Detall per subsectors.

S'ha d'oferir el detall de la informació continguda a l'Estat de liquidació del pressupost de despeses, agrupada en cinc subsectors:

Administració General de l'Estat.

Sistema de la Seguretat Social.

Organismes autònoms.

Agències estatals.

Resta d'ens públics.

2.2 Modificacions de crèdit.

S'ha d'oferir informació, per capítols, sobre els diferents tipus de modificacions de crèdit realitzades en l'exercici.

2.3 Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats.

S'ha de presentar, a nivell de capítol, informació sobre:

Obligacions pendents de pagament l'1 de gener.

Rectificacions del saldo entrant i anul·lacions.

Total obligacions.

Pagaments realitzats.

Obligacions pendents de pagament el 31 de desembre.

2.4 Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.

S'ha d'aportar, a nivell de capítol, informació sobre els compromisos de despeses adquirits durant l'exercici, així com en els precedents, imputables a pressupostos d'exercicis successius, amb indicació de l'import i any a què es refereixen.

2.5 Estat de liquidació del pressupost agregat. Liquidació del pressupost d'ingressos. Detall per subsectors.

S'ha d'oferir el detall de la informació continguda a l'Estat de liquidació del pressupost d'ingressos, agrupada en cinc subsectors:

Administració General de l'Estat.

Sistema de la Seguretat Social.

Organismes autònoms.

Agències estatals.

Resta d'ens públics.

2.6 Drets a cobrar de pressupostos tancats.

S'ha d'aportar, a nivell de capítol, informació sobre:

Drets pendents de cobrament l'1 de gener.

Rectificacions del saldo entrant.

Anul·lacions efectuades.

Drets cancel·lats.

Recaptació.

Drets pendents de cobrament a 31 de desembre.

2.7 Resultat d'operacions comercials.

3. Informació pressupostària relativa a les entitats estatals de dret públic regulades a l'article 2.1.g) i als consorcis regulats a l'article 2.1.h) de la Llei general pressupostària, que formin part del sector públic administratiu i els pressupostos d'explotació i capital dels quals estiguin inclosos a la Llei de pressupostos generals de l'Estat de cada exercici.

4. Informació agregada relativa als fons sense personalitat jurídica regulats a l'article 2.2 de la Llei general pressupostària.

2. S'elimina el punt 2.6 «Informació consolidada».
3. El punt 2.7 passa a denominar-se 2.6 «Grau de realització dels objectius».
4. Es modifica el punt 3.3 «Relació de les entitats que no s'integren en aquest Compte General», que passa a tenir la redacció següent:

«Les entitats no integrades en aquest Compte General s'han d'ordenar en funció de les causes de no-inclusió i, dins de cada una d'aquestes, segons la seva forma jurídica i el Ministeri al qual estiguin adscrites o del qual depenguin.

Els comptes de les entitats d'assegurances s'han d'agregar de forma independent. El balanç agregat, el compte de pèrdues i guanys agregat, l'estat de canvis en el patrimoni net agregat i l'estat de fluxos d'efectiu agregat s'han d'elaborar d'acord amb els models que preveu l'annex IV d'aquesta Ordre i s'han d'incloure a la Memòria.

Els comptes de les entitats de crèdit s'han de consolidar de forma independent. El balanç consolidat, el compte de pèrdues i guanys consolidat, l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat i l'estat de fluxos d'efectiu consolidat s'han d'elaborar d'acord amb els models que preveu l'annex IV d'aquesta Ordre i s'han d'incloure a la Memòria.»

5. S'hi afegixen els punts 3.6 «Informació consolidada» i 3.7 «Liquidació dels pressupostos d'explotació i capital», amb la redacció següent:

«3.6 Informació consolidada.

S'han de presentar uns estats financers, en què gradualment s'han d'anar eliminant les operacions internes realitzades entre les entitats que s'integren en aquest Compte General.»

«3.7 Liquidació dels pressupostos d'explotació i capital.

S'ha de presentar, a partir de l'exercici 2009, la liquidació agregada dels pressupostos d'explotació i capital de les entitats els pressupostos de les quals estiguin inclosos a la Llei de pressupostos generals de l'Estat de cada exercici.»

6. S'hi afegix el punt 4.5 «Liquidació dels pressupostos d'explotació i capital», amb la redacció següent:

«4.5 Liquidació dels pressupostos d'explotació i capital.

S'ha de presentar, a partir de l'exercici 2009, la liquidació agregada dels pressupostos d'explotació i capital de les entitats els pressupostos de les quals estiguin inclosos a la Llei de pressupostos generals de l'Estat de cada exercici.»

7. S'hi afegix el punt 5 «Compte únic del sector públic estatal», amb la redacció següent:

«5. Compte únic del sector públic estatal.

S'ha de presentar, a partir de l'exercici 2009, un compte únic consolidat comprensiu de totes les entitats del sector públic estatal que integri de forma gradual les entitats dels sectors públics empresarial i fundacional en el Compte General del sector públic administratiu consolidat, pel procediment de posada en equivalència modificat.»

8. S'hi afegeix el punt 6 «Informació en termes de comptabilitat nacional», amb la redacció següent:

«6. Informació en termes de comptabilitat nacional.

En el Compte General de l'Estat s'ha d'incloure informació relativa al resultat obtingut per l'Administració central i per les administracions de Seguretat Social en termes de comptabilitat nacional, determinat d'acord amb els criteris de delimitació institucional i imputació d'operacions establerts en el Reglament (CE) núm. 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Comunitat (SEC-95) i altra normativa comunitària aplicable, d'acord amb els models de l'annex VI d'aquesta Ordre.

La informació que s'ha d'incloure ha de coincidir amb les últimes dades de caràcter definitiu (que són les relatives a l'exercici immediatament anterior a aquell a què es refereix el Compte General) notificades a la Comissió Europea en compliment de les obligacions imposades als estats membres pel Procediment de dèficit excessiu regulat en el Reglament CE 3605/1993 del Consell, modificat pel Reglament CE 475/2000 del Consell i pel Reglament CE 2103/2005 del Consell.»

Cinc. Modificació de la disposició addicional única.

La disposició addicional única de l'Ordre de 12 de desembre de 2000 queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional única. *Obligació de consolidar de determinades entitats del sector públic estatal.*

Les entitats públiques empresarials i altres entitats del sector públic estatal, amb excepció de les societats mercantils estatals, sotmeses a la normativa mercantil en matèria comptable que, dominant altres entitats sotmeses a la dita normativa, formin un grup d'acord amb els criteris que preveu la secció 1a del capítol 1 de les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats, aprovades pel Reial decret 1815/1991, de 20 de desembre, han de formular els seus comptes anuals consolidats als efectes de l'elaboració del Compte General de l'Estat, d'acord amb els criteris establerts a les Normes esmentades.»

Sis. Modificació de les disposicions transitòries.

S'eliminen les disposicions transitòries primera «Règim transitori per a l'elaboració del Compte General de l'Estat» i tercera «Integració de les mútues d'accidents de treball i malalties professionals de la Seguretat Social en el Compte General del sector públic administratiu» de l'Ordre de 12 de desembre de 2000, per la qual es regula l'elaboració del Compte General de l'Estat.

La disposició transitòria segona de la mateixa Ordre passa a denominar-se disposició transitòria única «Entitats a integrar proporcionalment en el Compte General del sector públic administratiu» i manté la seva redacció.

Set. Modificació de la disposició final primera.

La disposició final primera de l'Ordre de 12 de desembre de 2000 queda redactada de la manera següent:

«Disposició final primera. *Modificació dels models d'estats que integren el Compte General de l'Estat.*

La Intervenció General de l'Administració de l'Estat, d'acord amb els criteris previstos a l'Ordre, pot modificar els models dels estats que constitueixen el Compte General del sector públic administratiu, el del sector públic empresarial i el del sector públic fundacional, així com els models relatius a la informació continguda a la Memòria, previstos en els annexos I, II, III, IV, V i VI d'aquesta Ordre.»

Vuit. Modificació dels annexos.

Es modifica el contingut de l'annex I «Estructura del Compte General del sector públic administratiu» de l'Ordre de 12 de desembre de 2000, que passa a tenir el contingut que preveu l'annex I de la present Ordre, i s'eliminen els annexos II «Especificacions tècniques de la informació que han de retre les entitats que formen part del Compte General del sector públic administratiu» i VI «Memòria: especificacions tècniques de la informació que han de retre les entitats que integren el Compte General del sector públic administratiu» de la dita Ordre.

L'annex III de la mateixa Ordre passa a denominar-se annex II «Estructura del Compte General del sector públic empresarial»; l'annex IV passa a denominar-se annex III «Estructura del Compte General del sector públic fundacional», i l'annex V passa a denominar-se annex IV «Estructura del compte agregat de les entitats d'assegurances i del compte consolidat de les entitats de crèdit a incloure en la Memòria», i passen a tenir el contingut que preveu l'annex I de la present Ordre.

L'annex VII passa a denominar-se annex V «Estructura del Compte General del sector públic administratiu agregat».

S'inclou un nou annex VI «Informació en termes de comptabilitat nacional» a l'Ordre de 12 de desembre de 2000, amb el contingut que preveu l'annex II de la present Ordre.

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

La present Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 12 de juny de 2009.—La vicepresidenta segona del Govern i ministra d'Economia i Hisenda, Elena Salgado Méndez.

ANNEX I
MODIFICACIÓ DELS ANNEXOS I, III, IV I V DE L'ORDRE DE 12 DE DESEMBRE DE 2000
ANNEX I
ESTRUCTURA DEL COMPTA GENERAL DEL SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU
BALANÇ CONSOLIDAT

ACTIU	EX. N	EX. N-1	PASSIU	EX. N	EX. N-1
A) IMMOBILITZAT			A) FONS PROPIS		
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni propi		
II. Immobilitzacions immaterials			Patrimoni rebut en adscripció		
III. Immobilitzacions materials			Patrimoni rebut en cessió		
IV. Inversions gestionades per a altres ens públics			Patrimoni lliurat en adscripció		
V. Inversions financeres permanents			Patrimoni lliurat en cessió		
1. Participacions valorades procés de consolidació			Patrimoni lliurat a l'ús general		
2. Altres inversions financeres			II. Reserves		
VI. Deutors no pressupostaris a llarg termini			III. Resultats d'exercicis anteriors		
B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS			IV. Resultats de l'exercici		
C) ACTIU CIRCULANT			V. Diferència per participacions valorades procés de consolidació		
I. Inversions materials temporals			B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		
II. Existències			C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES EXERCICIS		
III. Deutors			D) CREDITORS A LLARG TERMINI		
IV. Inversions financeres temporals			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
V. Tresoreria			II. Altres deutes a llarg termini		
VI. Ajustos per periodificació			III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
TOTAL GENERAL (A+B+C).....			E) CREDITORS A CURT TERMINI		
			I Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
			II. Deutes amb entitats de crèdit		
			III. Creditors		
			IV. Ajustos per periodificació		
			F) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES A CURT TERMINI		
			TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)		

COMpte DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL CONSOLIDAT

DEURE	EX. N	EX. N-1	HAVER	EX. N	EX. N-1
A) DESPESES			B) INGRESSOS		
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació 2. Aprovisionaments 3. Prestacions socials - De les entitats del Sistema de la Seguretat Social - De la resta d'entitats 4. Despeses de funcionament dels serveis - Despeses de personal - Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat - Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables. - Altres despeses de gestió - Despeses financeres, diferències negatives de canvi i altres despeses assimilables - Variació de provisions d'inversions financeres 5. Transferències i subvencions - Transferències i subvencions corrents - Transferències i subvencions de capital 6. Pèrdues i despeses extraordinàries			1. Vendes i prestacions de serveis 2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació 3. Ingressos de gestió ordinària - Ingressos tributaris - Cotitzacions socials - Excés provisió per a devolució d'impostos 4. Altres ingressos de gestió ordinària - Ingressos financers, diferències positives de canvi i altres ingressos assimilables - Altres ingressos de gestió 5. Transferències i subvencions - Transferències i subvencions corrents - Transferències i subvencions de capital 6. Guanys i ingressos extraordinaris		
ESTALVI.....			DESESTALVI.....		

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

DESPESES PRESSUPOSTÀRIES	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES
TOTAL	

II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (nivell capítol)	EXPLICACIÓ	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES

III. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (nivell capítol)	EXPLICACIÓ	DRETS RECONEGUTS NETS

IV. RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS ¹	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	SALDO
1. (+) Operacions no financeres.....	-----	-----	-----
2. (+) Operacions amb actius financers	-----	-----	-----
3. (+) Operacions comercials.....	-----	-----	-----
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3).....	-----	-----	-----
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS.....	-----	-----	-----
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	(I+II).....		-----

¹ Minorats pels drets cancel·lats per insolvències, altres causes i en espècie durant l'exercici.

ANNEX II

ESTRUCTURA DEL COMPTE GENERAL DEL SECTOR PÚBLIC EMPRESARIAL

BALANÇ AGREGAT

ACTIU	200X	200X-1
A) ACTIU NO CORRENT		
I. Immobilitzat intangible.		
II. Immobilitzat material.		
III. Inversions immobiliàries		
IV. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini.		
V. Inversions financeres a llarg termini.		
VI. Actius per impost diferit.		
VII. Deutors comercials no corrents		
VIII. Fons de comerç d'entitats consolidades		
B) ACTIU CORRENT		
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda.		
II. Existències.		
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.		
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini.		
V. Inversions financeres a curt termini.		
VI. Periodificacions a curt termini.		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents.		
TOTAL ACTIU (A + B)		

PATRIMONI NET I PASSIU	200X	200X-1
A) PATRIMONI NET		
A-1) Fons propis. I. Capital o patrimoni II. Prima d'emissió III. Reserves i resultats d'exercicis anteriors IV. Reserves en entitats consolidades V. Reserves en entitats posades en equivalència VI. (Accions i participacions en patrimoni pròpies i de la societat dominant). VII. Altres aportacions de socis. VIII. Resultat de l'exercici atribuït a l'entitat dominant. 1. Pèrdues i guanys consolidats 2. Pèrdues i guanys socis externs IX. (Dividend a compte). X. Altres instruments de patrimoni net. A-2) Ajustos per canvis de valor. A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts. A-4) Socis externs		
B) PASSIU NO CORRENT		
I. Provisions a llarg termini. II. Deutes a llarg termini. III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini. IV. Passius per impost diferit. V. Periodificacions a llarg termini. VI. Creditors comercials no corrents VII. Deute amb característiques especials a llarg termini		
C) PASSIU CORRENT		
I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda. II. Provisions a curt termini. III. Deutes a curt termini. IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini. V. Creditors comercials i altres comptes a pagar. VI. Periodificacions a curt termini. VII. Deute amb característiques especials a curt termini		
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS AGREGAT

	(Deure) Haver	
	200X	200X-1
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. Import net de la xifra de negocis.		
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu.		
4. Aprovisionaments.		
5. Altres ingressos d'explotació.		
6. Despeses de personal.		
7. Altres despeses d'explotació.		
8. Amortització de l'immobilitzat.		
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres.		
10. Excessos de provisions.		
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat.		
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		
13. Deteriorament i resultat per alienacions de participacions consolidades		
14. Diferència negativa de consolidació d'entitats consolidades		
15. Altres resultats		
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)		
16. Ingressos financers.		
17. Despeses financeres.		
18. Variació de valor raonable en instruments financers.		
19. Diferències de canvi.		
20. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers.		
21. Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer		
A.2) RESULTAT FINANCER (16+17+18+19+20+21)		
22. Participació en beneficis (Pèrdues) d'entitats posades en equivalència		
23. Deteriorament i resultat per alienacions de participacions posades en equivalència		
24. Diferència negativa de consolidació d'entitats posades en equivalència		
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2+22+23+24)		

	(Deure) Haver	
	200X	200X-1
25. Impostos sobre beneficis		
26. Variació altres provisions (*)		
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+25+26)		
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		
27. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes netes d'impostos		
A.5) RESULTAT CONSOLIDAT DE L'EXERCICI (A.4+27)		
Resultat de l'entitat/ resultat atribuït a l'entitat dominant		
Resultat atribuït a socis externs		

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET AGREGAT**A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS AGREGAT**

	200X	200X-1
A) Resultat consolidat de l'exercici		
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
I. Per valoració instruments financers.		
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu.		
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts.		
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos		
V. Diferència de conversió		
VI. D'entitats posades en equivalència		
VII. Efecte impositiu.		
VIII. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		
B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net consolidat (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)		
Transferències al compte de pèrdues i guanys agregat		
IX. Per valoració d'instruments financers.		
X. Per cobertures de fluxos d'efectiu.		
XI. Subvencions, donacions i llegats rebuts.		
XII. Diferència de conversió		
XIII. D'entitats posades en equivalència		
XIV. Efecte impositiu.		
XV. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys agregat (IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV)		
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES CONSOLIDATS RECONEGUTS (A+ B + C)		

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU AGREGAT

	200X	200X-1
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos.		
2. Ajustos del resultat.		
3. Canvis en el capital corrent.		
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació.		
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació(+/-1+/-2+/-3+/-4)		
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-).		
7. Cobraments per desinversions (+).		
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)		
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.		
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.		
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni (-).		
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)		
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-12+/- D)		
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici.		
Efectiu o equivalents al final de l'exercici.		

ANNEX III

ESTRUCTURA DEL COMPTE GENERAL DEL SECTOR PÚBLIC FUNDACIONAL

BALANÇ AGREGAT

ACTIU	200X	200x-1
A) ACTIU NO CORRENT		
I. Immobilitzat intangible.		
II. Béns del patrimoni històric.		
III. Immobilitzat material.		
IV. Inversions immobiliàries.		
V. Inversions en empreses i entitats del grup i associades a llarg termini.		
VI. Inversions financeres a llarg termini.		
VII. Actius per impost diferit.		
VIII. Deutors per operacions de l'activitat a llarg termini		
B) ACTIU CORRENT		
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda.		
II. Existències.		
III. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia.		
IV. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.		
V. Fundadors/associats per desemborsaments exigits		
VI. Inversions en empreses i entitats del grup i associades a curt termini.		
VII. Inversions financeres a curt termini.		
VIII. Periodificacions a curt termini.		
IX. Efectiu i altres actius líquids equivalents.		
TOTAL ACTIU (A+B)		

PATRIMONI NET I PASSIU	200X	200X-1
A) PATRIMONI NET		
A-1) Fons propis. <ul style="list-style-type: none"> I. Dotació fundacional/Fons social. II. Reserves. III. Excedents d'exercicis anteriors. IV. Altres aportacions de fundadors/associats. V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu). A-2) Ajustos per canvis de valor. A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts.		
B) PASSIU NO CORRENT		
<ul style="list-style-type: none"> I. Provisions a llarg termini. II. Deutes a llarg termini. III. Deutes amb empreses i entitats del grup i associades a llarg termini. IV. Passius per impost diferit. V. Periodificacions a llarg termini. VI. Deutes amb característiques especials a llarg termini 		
C) PASSIU CORRENT		
<ul style="list-style-type: none"> I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda. II. Provisions a curt termini. III. Deutes a curt termini. IV. Deutes amb empreses i entitats del grup i associades a curt termini. V. Beneficiaris-creditors. VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar. VII. Periodificacions a curt termini. VIII. Deute amb característiques especials a curt termini 		
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		

COMPTE DE RESULTATS AGREGAT

	Deure (Haver)	
	200X	200X-1
A) OPERACIONS CONTINUADES.		
1. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia.		
2. Ajudes monetàries i altres.		
3. Vendes i altres ingressos ordinaris de l'activitat mercantil.		
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.		
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		
6. Aprovisionaments.		
7. Altres ingressos d'explotació.		
8. Despeses de personal.		
9. Altres despeses d'explotació.		
10. Amortització de l'immobilitzat.		
11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats al resultat de l'exercici.		
12. Excessos de provisions.		
13. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat.		
14. Altres resultats		
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)		
15. Ingressos financers		
16. Despeses financeres		
17. Variació de valor raonable en instruments financers.		
18. Diferències de canvi.		
19. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers.		
20. Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer"		
A.2) RESULTAT FINANCER (15+16+17+18+19+20)		
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 +A.2)		
21. Impost sobre beneficis.		
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+21)		
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		
22. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos		
A.5) EXCEDENT POSITIU (ESTALVI) O NEGATIU (DESESTALVI) DE L'EXERCICI (A.4 + 22)		

ANNEX IV

ESTRUCTURA DEL COMPTE AGREGAT D'ENTITATS D'ASSEGURANCES I DEL
COMPTE CONSOLIDAT D'ENTITATS DE CRÈDIT A INCLOURE EN LA MEMÒRIA

COMPTE AGREGAT D'ENTITATS D'ASSEGURANCES

BALANÇ AGREGAT

ACTIU	200X	200X-1
A) ACTIU		
A-1) Efectiu i altres actius líquids equivalents		
A-2) Actius financers mantinguts per negociar		
A-3) Altres actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys		
A-4) Actius financers disponibles per a la venda		
A-5) Préstecs i partides a cobrar		
A-6) Inversions mantingudes fins al venciment		
A-7) Derivats de cobertura		
A-8) Participació de la reassegurança en les provisions tècniques		
I. Provisió per a primes no consumides		
II. Provisió d'assegurances de vida		
III. Provisió per a prestacions		
IV. Altres provisions tècniques		
A-9) Immobilitzat material i inversions immobiliàries		
A-10) Immobilitzat intangible		
A-11) Participacions en entitats del grup i associades		
A-12) Actius fiscals		
A-13) Altres actius		
A-14) Actius mantinguts per a venda		
TOTAL ACTIU		

PASSIU I PATRIMONI NET	200X	200X-1
A) PASSIU		
A-1) Passius financers mantinguts per negociar		
A-2) Altres passius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys		
A-3) Dèbits i partides a pagar		
A-4) Derivats de cobertura		
A-5) Provisions tècniques		
I. Provisió per a primes no consumides		
II. Provisió per a riscos en curs		
III. Provisió d'assegurances de vida		
IV. Provisió per a prestacions		
V. Provisió per a participació en beneficis i per a extorns		
VI. Altres provisions tècniques		
A-6) Provisions no tècniques		
A-7) Passius fiscals		
A-8) Resta de passius		
A-9) Passius vinculats amb actius mantinguts per a la venda		
TOTAL PASSIU		
B) PATRIMONI NET		
B-1) Fons propis		
I. Capital o fons mutual		
II Prima d'emissió		
III. Reserves		
IV. (Accions pròpies)		
V. Resultats d'exercicis anteriors		
VI. Altres aportacions de socis i mutualistes		
VII. Resultat de l'exercici		
VIII. (Dividend a compte i reserva d'estabilització a compte)		
IX. Altres instruments de patrimoni net		
B-2) Ajustos per canvis de valor:		
B-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts		
TOTAL PATRIMONI NET		
TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET		

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS AGREGAT

CONCEPTES	200X	200X-1
I. COMPTE TÈCNIC-ASSEGURANÇA NO VIDA		
I.1. Primes imputades a l'exercici, netes de reassegurança		
I.2. Ingressos de l'immobilitzat material i de les inversions		
I.3. Altres ingressos tècnics		
I.4. Sinistralitat de l'exercici, neta de reassegurança		
I.5. Variació d'altres provisions tècniques, netes de reassegurança (+ o -)		
I.6. Participació en beneficis i extorns		
I.7. Despeses d'explotació netes		
I.8. Altres despeses tècniques (+ o -)		
I.9. Despeses de l'immobilitzat material i de les inversions		
I.10. Subtotal (resultat del Compte tècnic de l'assegurança no vida)		
II. COMPTE TÈCNIC ASSEGURANÇA DE VIDA		
II.1. Primes imputades a l'exercici, netes de reassegurança		
II.2. Ingressos de l'immobilitzat material i de les inversions		
II.3. Ingressos d'inversions afectes a assegurances en què el prenedor assumeix el risc de la inversió		
II.4. Altres ingressos tècnics		
II.5 Sinistralitat de l'exercici, neta de reassegurança		
II.6. Variació d'altres provisions tècniques netes de reassegurança (+ o -)		
II.7. Participació en beneficis i extorns		
II.8. Despeses d'explotació netes		
II.9. Altres despeses tècniques		
II.10. Despeses de l'immobilitzat material i de les inversions		
II.11. Despeses d'inversions afectes a assegurances en què el prenedor assumeix el risc de la inversió		
II.12. Subtotal (resultat del Compte tècnic de l'assegurança de vida)		
III. COMPTE NO TÈCNIC		
III.1. Ingressos de l'immobilitzat material i de les inversions		
III.2. Despeses de l'immobilitzat material i de les inversions		
III.3. Altres ingressos		
III.4. Altres despeses		
III.5. Subtotal (resultat del Compte no tècnic)		
III.6. Resultat abans d'impostos (I.10 + II.12 + III.5)		
III.7. Impost sobre beneficis		
III.8. Resultat procedent d'operacions continuades (III.6 + III.7)		
III.9. Resultat procedent d'operacions interrompudes net d'impostos (+ o -)		
III.10. Resultat de l'exercici (III.8 + III.9)		

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET AGREGAT

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS AGREGAT

	200X	200X-1
I) RESULTAT DE L'EXERCICI		
II) ALTRES INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		
II.1. Actius financers disponibles per a la venda		
II.2. Cobertures dels fluxos d'efectiu		
II.3. Cobertura d'inversions netes en negocis a l'estranger		
II.4. Diferències de canvi i conversió		
II.5. Correcció de asimetries comptables		
II.6. Actius mantinguts per a la venda		
II.7. Guanys/(pèrdues) actuàries per retribucions a llarg termini al personal		
II.8. Altres ingressos i despeses reconeguts		
II.9. Impost sobre beneficis		
III) TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU AGREGAT

	TOTAL	
	200X	200X-1
A. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
A.1) Activitat asseguradora		
A.2) Altres activitats d'exploració		
A.3) Total fluxos d'efectiu nets d'activitats d'exploració		
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
B.1) Cobraments d'activitats d'inversió		
B.2) Pagaments d'activitats d'inversió		
B.3) Total fluxos d'efectiu d'activitats d'inversió		
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
C.1) Cobraments d'activitats de finançament		
C.2) Pagaments d'activitats de finançament		
C.3) Total fluxos d'efectiu nets d'activitats de finançament		
Efecte de les variacions dels tipus de canvi (X)		
Total augment/disminucions d'efectiu i equivalents (A.3+ B.3+C.3+/-X)		
Efectiu i equivalents a l'inici del període		
Efectiu i equivalents al final del període		

COMPTE CONSOLIDAT D'ENTITATS DE CRÈDIT
BALANÇ CONSOLIDAT PÚBLIC

ACTIU
1. Caixa i dipòsits en bancs centrals 2. Cartera de negociació 3. Altres actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys 4. Actius financers disponibles per a la venda 5. Inversions creditícies 6. Cartera d'inversió a venciment 7. Ajustos a actius financers per macrocobertures 8. Derivats de cobertura 9. Actius no corrents en venda 10. Participacions 11. Contractes d'assegurances vinculades a pensions 12. Actius per reassegurances 13. Actiu material 14. Actiu intangible 15. Actius fiscals 16. Resta d'actius
TOTAL ACTIU
PASSIU
1. Cartera de negociació 2. Altres passius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys 3. Passius financers a cost amortitzat 4. Ajustos a passius financers per macrocobertures 5. Derivats de cobertura 6. Passius associats amb actius no corrents en venda 7. Passius per contractes d'assegurances 8. Provisions 9. Passius fiscals 10. Fons de l'obra social 11. Resta de passius 12. Capital reemborsable a la vista
TOTAL PASSIU
PATRIMONI NET
1. Fons propis 2. Ajustos per valoració 3. Interessos minoritaris
TOTAL PATRIMONI NET
TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET

COMpte DE PÈRDUES I GUANYES CONSOLIDAT PÚBLIC

1. Interessos i rendiments assimilats
2. Interessos i càrregues assimilades
3. Remuneració de capital reemborsable a la vista
A) MARGE D'INTERESSOS
4. Rendiment d'instruments de capital
5. Resultat d'entitats valorades pel mètode de la participació
6. Comissions percebudes
7. Comissions pagades
8. Resultat d'operacions financeres (net)
9. Diferències de canvi (net)
10. Altres productes d'explotació
11. Altres càrregues d'explotació
B) MARGE BRUT
12. Despeses d'administració
13. Amortització
14. Dotacions a provisions (net)
15. Pèrdues per deteriorament d'actius financers (net)
C) RESULTAT DE L'ACTIVITAT D'EXPLOTACIÓ
16. Pèrdues per deteriorament de la resta d'actius (net)
17. Guany (pèrdua) en la baixa d'actius no classificats com a no corrents en venda
18. Diferència negativa en combinacions de negocis
19. Guany (pèrdua) d'actius no corrents en venda no classificats com a operacions interrompudes
D) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS
20. Impost sobre beneficis
21. Dotació obligatòria a obres i fons socials
E) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES
22. Resultat d'operacions interrompudes (net)
F) RESULTAT CONSOLIDAT DE L'EXERCICI
F.1) Resultat atribuït a la societat dominant
F.2) Resultat atribuït als interessos minoritaris

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CONSOLIDAT

A) RESULTAT CONSOLIDAT DE L'EXERCICI
B) ALTRES INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS
1 Actius financers disponibles per a la venda
2 Cobertures dels fluxos d'efectiu
3 Cobertures d'inversions netes en negocis a l'estranger
4 Diferències de canvi
5 Actius no corrents en venda
6 Guanys (pèrdues) actuaries en plans de pensions
7 Entitats valorades pel mètode de la participació
8 Resta d'ingressos i despeses reconeguts
9 Impost sobre beneficis
C) TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B)
C 1) Atribuïts a l'entitat dominant
C 2) Atribuïts a interessos minoritaris

PATRIMONI NET ATRIBUÏT A L'ENTITAT DOMINANT										INTERESSOS MINORITARIS	TOTAL PATRIMONI NET	
FONS PROPIS												
Capital / Fons de dotació (a)	Prima d'emissió	RESERVES		Altres instruments de capital	Menys: Valors propis	Resultat de l'exercici atribuït a l'entitat dominant	Menys: dividends i retribucions	Total fons propis	AJUSTOS PER VALORACIÓ			TOTAL
		Reserves (pèrdues) acumulades	Reserves (pèrdues) d'entitats valorades pel mètode de la participació									
4.8. Operacions amb instruments de capital propi (net)												
4.9. Traspàsos entre partides de patrimoni net												
4.10. Incrementos (reduccions) per combinacions de negocis												
4.11. Dotació discrecional a obres i fons socials (només caixes d'estalvis i cooperatives de crèdit)												
4.12. Pagaments amb instruments de capital												
4.13. Resta d'incrementos (reduccions) de patrimoni net												
5. Saldo final al (.../.../...)												

(a) Aquesta partida s'ha de denominar "Capital" en els formats de bancs, cooperatives de crèdit i establiments financers de crèdit, i "Fons de dotació" en els de caixes d'estalvis.
 (b) Aquesta partida s'ha de denominar "Augments de capital" en els formats de bancs, cooperatives de crèdit i establiments financers de crèdit, i "Augments de fons de dotació" en els de caixes d'estalvis.
 (c) Aquesta partida s'ha de denominar "Distribució de dividends" en els formats de bancs i establiments financers de crèdit, i "Remuneració als socis" en els de cooperatives de crèdit.

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CONSOLIDAT PÚBLIC

A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ
1. Resultat consolidat de l'exercici
2. Ajustos per obtenir els fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació
3. Augment/disminució net dels actius d'explotació
4. Augment/disminució net dels passius d'explotació
5. Cobraments/Pagaments per impost sobre beneficis
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ
6. Pagaments
7. Cobraments
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT
8. Pagaments
9. Cobraments
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI
E) AUGMENT (DISMINUCIÓ) NET DE L'EFECTIU I EQUIVALENTS (A+B+C+D)
F) EFECTIU I EQUIVALENTS A L'INICI DEL PERÍODE
G) EFECTIU I EQUIVALENTS AL FINAL DEL PERÍODE

ANNEX II

ANNEX VI: INFORMACIÓ EN TERMES DE COMPTABILITAT NACIONAL

CAPACITAT (+) O NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT (PDE) DE L'ADMINISTRACIÓ CENTRAL Exercici 200x-1 DEFINITIU	
Dades del compte definitiu de l'exercici 200x-1 elaborades en base 2000	
AGENTS	IMPORT (milions d'euros)
Estat	
Organismes de l'Administració central	
Administració central	

DIFERÈNCIES ENTRE EL SUPERÀVIT O DÈFICIT PRESSUPOSTARI I EL SUPERÀVIT O DÈFICIT DE COMPTABILITAT NACIONAL DE L'ESTAT Exercici 200x-1 DEFINITIU	
CONCEPTE	IMPORT
1. Drets reconeguts nets no financers	
2. Obligacions reconegudes netes no financeres	
Dèficit pressupostari no financer (1) – (2)	
Ajustos	
Diferència entre interessos meritats i aplicats al pressupost	
Despeses d'encunyació de moneda	
Drets anul·lats, ajornaments i ajust per recaptació incerta	
Operacions d'assegurança de crèdit a l'exportació per compte de l'Estat	
Operacions del Fons d'Ajuda al Desenvolupament (FAD)	
Aportacions financeres reclassificades	
Ajust per lliuraments d'armament militar	
Contracte d'obra sota la modalitat d'abonament total del preu	
Avançaments a comunitats autònomes i a corporacions locals	
Altres ajustos	
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament (PDE)	

CAPACITAT (+) O NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT (PDE) DELS ORGANISMES DE L'ADMINISTRACIÓ CENTRAL Exercici 200x-1 DEFINITIU	
	IMPORT
Organismes autònoms	
Ens de dret públic	
Mutualisme administratiu	
Entitats públiques empresarials	
Societats mercantils	
Fundacions	
ConSORCIS	
TOTAL	

CAPACITAT (+) O NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT DE LES ADMINISTRACIONS DE SEGURETAT SOCIAL Exercici 200x-1 DEFINITIU	
CONCEPTE	IMPORT
1. Drets reconeguts nets no financers	
2. Obligacions reconegudes netes no financeres	
Dèficit pressupostari no financer (1) – (2)	
Ajustos	
Ajust per recaptació incerta i drets de cobrament dubtós	
Ajust per drets cancel·lats per insolvències	
Diferència entre interessos meritats i aplicats al pressupost	
Altres ajustos	
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament (PDE)	