



Instrucció núm. 2/2017, del 5 de juliol del 2017, de la Intervenció General per la qual es dicten diverses polítiques comptables a seguir en el marc comptable NICSP d'aplicació per al Govern i les seves entitats dependents

La Intervenció General, en l'exercici de les funcions que li atribueix l'article 3 del Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, emet la instrucció següent a proposta del Comitè d'Assessorament sobre les Normes Comptables.

Polítiques comptables

1. No es té en compte la possibilitat d'una aplicació anticipada de la normativa NIIF següent (per a empreses públiques, segons la definició de la NICSP1):

- NIIF 16 Arrendaments, que serà vigent a partir de l'1 de gener del 2019.
- NIIF 15 Ingressos d'activitats ordinàries procedents de contractes amb clients, que serà vigent a partir de l'1 de gener del 2018.
- NIIF 9 Instruments financers (perspectiva per a entitats no financeres), que serà vigent a partir de l'1 de gener del 2018.

2. No es té en compte la possibilitat d'una aplicació anticipada de la normativa NICSP següent (per a entitats del sector públic):

- NICSP 33 Adopció per primera vegada de les NICSP, que serà vigent a partir de l'1 de gener del 2018.
- NICSP 34 Estats financers separats - 35 Estats financers consolidats - 36 Inversions en associades i negocis conjunts - 37 Acords conjunts - 38 Informació a revelar sobre participacions en altres entitats. S'acorda que són aplicables perquè la seva entrada en vigor era l'1 de gener del 2017.
- NICSP 39 Beneficis per als empleats, que serà vigent a partir de l'1 de gener del 2018.
- NICSP 40 Combinacions de negocis, que serà vigent a partir de l'1 de gener del 2019. Es decideix penjar la dita Norma a la web de finances juntament amb la resta.

3. En relació amb l'aplicació de la NICSP 33, el primer consolidat del Govern sota NICSP incorporarà informació comparativa.

4. Quant al registre dels béns de patrimoni històric artístic i/o cultural:

- No es comptabilitzen en l'estat de situació financera els dits elements ni es detallen en les notes d'informació dels estats financers, si bé cal tenir-los inventariats de forma extracomptable per dur-ne un control, sempre que compleixen amb els requisits estipulats en la Llei 9/2003, del 12 de juny, del patrimoni cultural d'Andorra.
En el cas de les entitats a les quals se'ls apliquen les NIIF, es comptabilitzaran a valor de cost.



- Per als elements que han estat habilitats per fer-ne un ús o per prestar un servei, s'han de comptabilitzar seguint la NICSP 17, sense considerar-ne el valor històric, artístic i/o cultural (apartat 9 NICSP 17).
- Les millores sobre els dits béns o les noves adquisicions per a les entitats a les quals se'ls apliquen les NICSP seran tractades financerament com a despesa, i pressupostàriament com a inversió.
- En el primer any d'adopció de les NICSP s'informarà dels elements que han desaparegut de l'estat de situació financera degut a la transició normativa.

5. Pel que fa a l'aplicació de la NICSP17 Valoració de la propietat planta i equipament, s'ha d'establir com a valoració posterior a l'inicial el valor de cost.

6. En relació amb el tractament comptable sota NICSP de les transferències de fons de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social al Fons de Reserva de Jubilació:

- S'efectua amb imputació directa en l'estat de rendiment financer d'acord amb la norma d'aplicació NICSP 23 "Ingressos de transaccions sense contraprestació" que és la que reflecteix millor les transaccions i la situació d'essència jurídica i de fons econòmic de les entitats d'acord amb el seu contingut.

7. Sobre la comptabilització de les operacions del FAREB i de si el FAREB és una entitat que ha d'informar:

- Es tracten de "transferències sense contraprestació" i es reconeixen tal com estableix la NICSP 23 en els paràgrafs de la versió en castellà de la Norma.
- Pel que fa les aplicacions dels fons, en el sentit de realitzar l'objecte pel qual s'han creat l'AREB i el FAREB, la resolució i la reestructuració d'entitats bancàries, seguint la coherència del tractament de les aportacions, es registren com a despesa.
- Sobre si els estats financers del FAREB (fons sense personalitat jurídica pròpia, gestionat i administrat per l'AREB) s'han de presentar conjuntament amb els de l'AREB, o bé, com que es tracta de realitats econòmiques diferents, els estats financers s'han de presentar separats dels de l'AREB: excepte en el cas que hi hagi un interès per part de les entitats bancàries que l'AREB presenti els estats financers consolidats respecte del FAREB, no és necessari preparar-los perquè l'AREB depèn del Govern, que té l'obligació de presentar els estats financers consolidats.
- El fet que el FAREB sigui una entitat controlada per l'AREB i que l'AREB sigui en si mateixa una entitat controlada pel Govern, fa que ambdós entitats entrin dins del perímetre de consolidació del Govern.

Andorra la Vella, 5 de juliol del 2017. La interventora general de l'Administració de l'Estat, Meritxell Bonell Tuset.