



1- En data 16 de novembre de 2007 el Ministeri d'Economia i Hisenda va aprovar, mitjançant els Reials decrets 1514/2007 i 1515/2007, de 16 de novembre, el Pla general de comptabilitat i el Pla general de comptabilitat de petites i mitjanes empreses i els criteris específics per a microempreses, respectivament, entrant en vigor el dia 1 de gener de 2008, pels exercicis que comencin a partir d'aquesta data.

2- Fins que s'aprovi una nova adaptació del PGC 2007 a les entitats sense ànim de lucre, s'estarà a tot allò que estableixen les disposicions transitòries del Reial Decret 1514/2007.

3- La Disposició transitòria cinquena del RD 1514/2007 "Desarrollos normativos en materia contable" estableix el següent:

*"Con carácter general, las adaptaciones sectoriales y otras disposiciones de desarrollo en materia contable en vigor a la fecha de publicación de este real decreto seguirán aplicándose en todo aquello que no se oponga a lo dispuesto en el Código de Comercio, Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, aprobado por Real Decreto Legislativo 1564/1989, de 22 de diciembre, Ley 2/1995, de 23 de marzo, de Sociedades de Responsabilidad Limitada, disposiciones específicas y en el presente Plan General de Contabilidad.*

*En particular, las entidades que realicen actividades no mercantiles que vengan obligadas por sus disposiciones específicas, a aplicar alguna adaptación del PGC, seguirán aplicando sus respectivas normas de adaptación en los términos dispuestos en el párrafo anterior, debiendo aplicar los contenidos del PGC, o en su caso, del PGC de PYMES en todos aquellos aspectos que han sido modificados. Se deberán respetar en todo caso las particularidades que en relación con la contabilidad de dichas entidades establezcan, en su caso, sus disposiciones específicas".*

Les entitats no lucratives estan obligades a formular comptes anuals segons l'adaptació sectorial aprovada pel Reial Decret 776/1998, de 30 d'abril, i ja que en aquest es remet al PGC de 1990, que ha estat derogat, resulta d'aplicació la nova normativa comptable. No obstant això, la formulació d'aquests documents haurà de ser redactada segons la nova norma comptable, mantenint totes les particularitats específiques de l'adaptació sectorial en tot allò que no se li oposi.



4- D'acord amb l'anterior, aquestes, amb caràcter general han de seguir les següents passes:

- a) Tancar l'exercici 2007 amb els criteris inclosos en l'adaptació de l'any 1998.
- b) Fer un assentament d'obertura amb els saldos inclosos en el balanç a 31 de desembre de 2007.
- c) Aplicar les disposicions transitòries del Reial Decret 1514/2007 per obtenir el Balanç d'obertura.

5- Per fer el Balanç d'obertura, l'entitat podrà optar per:

- a) valorar els elements patrimonials segons les normes vigents amb anterioritat a l'entrada en vigor del PGC 2007, llevat dels instruments financers que se valorin pel seu valor raonable, essent la contrapartida dels ajustaments que s'hagin de realitzar, un compte de reserves, llevat que, d'acord amb els criteris inclosos a la segona part del nou PGC, s'hagin d'utilitzar unes altres partides.
- b) valorar tots els seus elements de conformitat amb les noves normes.
- c) La data del balanç d'obertura serà el primer dia de l'exercici en que resulta d'aplicació el nou PGC.

En particular, s'aplicaran els següents criteris:

- Han de registrar tots els actius i passius que exigeix el nou PGC.
- Han de donar de baixa tots els actius i passius que no permeti el nou PGC.
- Han de reclassificar els elements patrimonials d'acord amb les definicions i els criteris inclosos en el nou PGC.
- Se comptabilitzaran els corresponents ajustaments.

- d) La Disposició transitòria quarta del Reial Decret 1514/2007 estableix que als efectes derivats de l'obligació del article 35.6 del Codi de Comerç i als efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat, els comptes anuals corresponents a l'exercici que s'iniciï a partir de l'entrada en vigor del nou PGC, se consideraran comptes anuals inicials, per això no se reflectiran xifres comparatives en aquests comptes.

Sense perjudici que, en la memòria, es mostrarà el balanç i el compte de resultats inclosos en els comptes anuals de exercici anterior.



e) En la memòria d'aquests primers comptes, se crearà un apartat "Aspectes derivats de la transició a las noves normes comptables", on s'inclourà:

- Explicació de les principals diferències de criteris comptables aplicats a l'exercici anterior i als actuals.
- Quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris en el Patrimoni Net; en particular, se demana una conciliació entre el patrimoni a 31/12/2007 i patrimoni a 1/1/2008, amb els criteris del nou PGC.
- La memòria també inclourà el quadre de finançament i un inventari dels elements patrimonials.

6- Les entitats que optin per l'aplicació del PGC de PYMES aprovat per Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre, podran ajustar el balanç i el compte de resultats als models abreujats amb les precisions assenyalades en aquell.

7- Les entitats sense ànim de lucre no queden obligades a presentar l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu.

8- Les explicacions anteriors són un document informatiu preparat en exercici de les funcions d'assessorament de les entitats sense ànim de lucre i reflecteixen la interpretació d'aquest Registre d'Entitats Jurídiques de les normes i criteris que regeixen la matèria.