

# CIRCULAR N° 2.199



## PROPUESTA REGISTRO CONTABLE FACTURA OBRAS DICIEMBRE 2.018

Distinguido agremiado :

Nos comunican desde la Comisión de Obras para la prórroga de las concesiones, que antes de finalizar el presente año 2.018, desde Mercabarna, S.A. se emitirá una nueva factura a todos los concesionarios del Mercat del Peix por este concepto.

Desde el Gremio, con los fondos de la “hucha” de las aportaciones mensuales de las empresas agremiadas, se realizará el pago de dicha factura por cuenta de los agremiados durante el año 2.019. Por tanto, les rogamos tengan en cuenta que la facturación se debe contabilizar en el periodo contable 2.018, pero su liquidación, (pago), se deberá contabilizar en el periodo de 2.019.

Desde las Oficinas Gremiales se ha consultado con nuestros asesores fiscales, quienes han confeccionado un escrito en el que realizan la propuesta de registro de la factura de Mercabarna, que se adjunta a la presente circular.

Sin otro particular, esperando tome nota de cuanto antecede, atentamente le saluda.

Barcelona, 19 de Diciembre de 2018.

FDO.: MARIA PASTOR DURAN  
SECRETARIA



# CIRCULAR N<sup>úm</sup> 2.199



## PROPOSTA REGISTRE COMPTABLE FACTURA OBRES DESEMBRE 2018

Distingit agremiat:

Ens comuniquen des de la Comissió d'Obres per a la pròrroga de les concessions, que abans de finalitzar el present any 2018, des de Mercabarna, S.A. s'emetrà una nova factura a tots els concessionaris del Mercat del Peix per aquest concepte.

Des del Gremi, amb els fons de la "guardiola" de les aportacions mensuals de les empreses agremiades, **es realitzarà el pagament** de la factura per compte dels agremiats durant **l'any 2019**. Per tant, els preguem tinguin en compte que **la facturació** s'ha de comptabilitzar en el **període comptable 2018**, però la seva **liquidació**, (pagament), caldrà comptabilitzar **en el període de 2019**.

Des de les Oficines Gremials s'ha consultat amb els nostres assessors fiscals, els qui han confeccionat un escrit en el qual realitzen la proposta de registre de la factura de Mercabarna, que s'adjunta a la present circular.

Sense altre particular, esperant prengui nota de tot això, atentament el saluda.



Barcelona, 19 de desembre de 2018.

Signat : MARIA PASTOR DURAN  
SECRETARIA

Barcelona, 5 de desembre de 2018

Al Gremi de Consignataris Majoristes de Peix i Marisc Fresc i Congelat de Barcelona i Província,  
D'acord amb la seva sol·licitud, hem elaborat el present document que inclou la nostra proposta de criteri per la comptabilització de les obres facturades als diferents usuaris del Mercat del Peix *(concretament relacionat amb les factures previstes per al mes de desembre de 2018)* en virtut del conveni signat en data 26 de juliol de 2013 per l'Ajuntament de Barcelona, Mercados de Abastecimientos de Barcelona, S.A., el Gremi de Consignataris Majoristes de Peix i Marisc Fresc i Congelat de Barcelona i Província i l'Associació d'Aplegadors del Mercat Central del Peix.

**ANTECEDENTS:**

1.- El conveni abans esmentat indica que:

- a) "Les parts acorden que el cost de les inversions [...] serà assumit pels usuaris del Mercat [...]" (clàusula 2ª.1).
- b) "No obstant que es repercuteixin íntegrament les obres [...] als usuaris del Mercat, la propietat correspondrà a Mercabarna o, si escau, a l'Ajuntament [...]" (clàusula 2ª.3).
- c) "Com a compensació per l'assumpció del cost de les inversions [...] l'Ajuntament, [...] adoptarà les mesures necessàries perquè els usuaris del Mercat gaudeixin d'autoritzacions administratives la durada de les quals s'estengui en 18 anys addicionals a la finalització dels títols que actualment tenen." (clàusula 4ª)-

2.- El Pla General de Comptabilitat (PGC), aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre diu:

- a) "Altres immobilitzats intangibles. A més dels elements intangibles anteriorment mencionats existeixen d'altres [...] entre tals elements es poden mencionar els següents: concessions administratives [...]" (Norma de registre i valoració 6ª, f ).
- b) "Els criteris continguts a les normes anteriors relatives a l'immobilitzat material, s'aplicaran als elements de l'immobilitzat intangible [...]" (Norma de registre i valoració 5ª).

c) "Els béns [...] es valoraran pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció." (Norma de registre i valoració 2ª).

3.- La resolució de 21 de gener de 1992 del President del Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes inclou dins la seva norma tercera el criteris aplicables al tractament comptable de les concessions administratives:

a) "S'entén per "Concessió administrativa", aquells actes pels que una entitat de dret públic transfereix a un particular la gestió d'un servei públic o el gaudi exclusiu d'un bé de domini públic".

b) "Les concessions administratives figuraran a l'actiu de la empresa valorades per l'import total de les despeses satisfetes per la seva obtenció".

c) "El cost de les concessions administratives s'imputarà al resultat, mitjançant la seva amortització, durant un termini que no podrà superar el període de concessió, utilitzant un mètode sistemàtic d'amortització".

## CRITERI:

Atenent a tot l'anterior, hem de concloure que les factures rebudes pels diferents usuaris del Mercat del Peix no són conseqüència de l'adquisició d'un immobilitzat material concret (donat que la propietat correspon a Mercabarna), si no de la contraprestació per l'ampliació en 18 anys addicionals del període de concessió inicial.

## PROPOSTA DE COMPTABILITZACIÓ:

Incorporació de l'actiu a l'arribada de la factura:

	DATA	
(202) Concessions Administratives		
(472) H.P. IVA Soportat	a	(523) Proveïdors d'Immobilitzat a curt termini
	X	



Consultors Fiscals  
i Laborals

Pagaments a compte al Gremi (mesos de novembre i desembre de l'exercici 2018) per a la realització de les obres de Mercabarna:

	DATA	
(265) Dipòsit constituït a llarg termini	a	(572) Bancs
	X	

Ahora, cancel·lació parcial del dipòsit (pel mateix import -total de la factura-) (\*):

	DATA	
(523) Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	a	(265) Dipòsit constituït a llarg termini
	X	

**(\*) En el cas concret de les factures d'obres que estan previstes que Mercabarna facturi durant el mes de desembre, donat que el pagament efectiu de les mateixes es produirà en el mes de gener de l'exercici següent, l'assentament a dalt detallat, s'haurà de registrar en el mes de gener de l'exercici 2019. D'aquesta manera, donat que l'import de les factures és superior a les bestretes realitzades fins al moment, evitarem que el compte de dipòsits tingui un saldo negatiu al tancament de l'exercici 2018.**

#### NOTA ADDICIONAL:

Degut a l'ampliació del període de concessió, i donat que les amortitzacions s'han d'establir de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels elements, entenem que l'amortització de les concessions administratives s'hauria d'adaptar a la nova durada d'aquestes.

# ceteb

Consultors Fiscals  
i Laborals

Per a qualsevol consulta que ens vulguin plantejar al respecte restem, com sempre, a la seva disposició.

Atentament,

**Antoni Fernàndez Teixidó**  
Soci-Director

**Esther Anselem Anselem**  
Sòcia-Directora

**Aquest informe ha estat expressat únicament pels fins previstos al primer paràgraf, per la qual cosa no pot ser utilitzat per a cap altra finalitat.**