

# NOU PLA GENERAL COMPTABLE PER A COOPERATIVES

Proposta d'adaptació pràctica, amb definicions i exemples

MODEL EMPRESARIAL  
COOPERATIU  
eines

2



Generalitat de Catalunya  
Departament de Treball  
**Institut per a la Promoció  
i la Formació Cooperatives**



# **NOU PLA GENERAL COMPTABLE PER A COOPERATIVES**

## **Proposta d'adaptació pràctica, amb definicions i exemples**

A l'hora d'elaborar aquest llibre s'ha tingut en compte la consulta publicada al març de 2009 per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) en relació amb els models de balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis de patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu d'una societat cooperativa després de l'entrada en vigor del NPGC. El contingut de la consulta el podeu trobar a la pàgina web de l'ICAC: [www.icac.meh.es](http://www.icac.meh.es)

**BIBLIOTECA DE CATALUNYA - DADES CIP**

Nou Pla General Comptable per a cooperatives : proposta d'adaptació pràctica, amb definicions i exemples. – 2a ed. – (Textos pràctics d'economia cooperativa. Model empresarial cooperatiu/eines ; 2)

Títol del vol. d'acompanyament: Quadre de comptes del nou PGC. Adaptat a les cooperatives

ISBN 9788439380917

I. Ara\_Coop (Firma) II. Institut per a la Promoció i la Formació Cooperatives III. Títol: Quadre de comptes del nou PGC IV. Col·lecció: Textos pràctics d'economia cooperativa. Model empresarial cooperatiu/eines ; 2

1. Comptabilitat – Dret i legislació – Espanya 2. Cooperatives – Comptabilitat – Dret i legislació – Espanya 657.4:334.1(460)

**Col·lecció TEXTOS PRÀCTICS D'ECONOMIA COOPERATIVA**  
**Sèrie MODEL EMPRESARIAL COOPERATIU/EINES, 2**

**Generalitat de Catalunya**

**Edició:** Institut per a la Promoció i la Formació Cooperatives

**Autor:** ARA\_COOP, SCCL

**Disseny de la col·lecció, disseny de la portada, edició de textos i maquetació:** l'Apòstrof, SCCL

**Impressió:** El Foli Verd, SCCL

**Primera edició:** juny de 2009

**Segona edició:** desembre de 2009

**Tirada:** 1.000 exemplars

**ISBN:** 978-84-393-8091-7

**Dipòsit legal:**



Imprès en paper fabricat amb fibra verge de boscos FSC i fibra reciclada.

**Amb el suport de:**



**Avis legal:**

Aquesta obra està subjecta a una llicència Reconeixement-No Comercial-Sense Obres Derivades 3.0 de Creative Commons. Se'n permet la reproducció, distribució i comunicació pública sempre que se'n citi l'autor i no se'n faci un ús comercial de l'obra original ni la generació d'obres derivades. La llicència completa es pot consultar a <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/3.0/es/legalcode.ca>

# Índex

Introducció	5
Normes per a l'elaboració dels comptes anuals específics per a cooperatives	7
Quadre de comptes	11
Relació i definicions dels comptes específics de cooperatives	35
Model de comptes anuals	77
Exemple d'aplicació	105
Glossari	113

# Normes per a l'elaboració dels comptes anuals específics per a cooperatives

## 2

Els comptes anuals comprenen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis al patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria. Aquests documents formen una unitat i la seva finalitat és mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa.

Quan el balanç, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria es poden formular en model abreujat, no és obligatori l'estat de fluxos d'efectiu.

Els comptes anuals s'han d'elaborar amb una periodicitat de dotze mesos.

El balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria han d'estar identificats i indicar, de forma clara i en cada un dels documents, la seva denominació, l'empressa a què corresponen i l'exercici a què es refereixen.

L'estat de canvis de patrimoni net té la particularitat que, alhora, està compost per dos documents:

- a) l'estat d'ingressos i despeses reconeguts i
- b) l'estat total de canvis al patrimoni net.

	MODEL PIMES		MODEL ABREUJAT		MODEL NORMAL
	Microempresa	Resta de pimes	Balanç, estat de canvis en el patrimoni net (A i B) i memòria	Balanç, estat de canvis en el patrimoni net (A i B), estat de fluxos d'efectiu i memòria	Pèrdues i guanyos
Condicions	Balanç, pèrdues i guanyos, estat de canvis en el patrimoni net (només el document B) i memòria	Durant dos anys consecutius han de concórrer, en la data de tancament de cada un, com a mínim, dues de les circumstàncies següents:	En data de tancament, han de concórrer, com a mínim, dues de les circumstàncies següents:		
Total d'actiu (€)	< 1.000.000	< 2.850.000	< 2.850.000	< 11.400.000	Resta
Import net de la xifra negocis <sup>1</sup> (€)	< 2.000.000	< 5.700.000	< 5.700.000	< 22.800.000	Resta
Mitjana de treballadors <sup>2</sup>	< 10	< 50	< 50	< 250	Resta

## Normes específiques d'elaboració del balanç

L'actiu, el passiu i el patrimoni net de l'empresa estan compresos al balanç, amb la separació deguda, i aquest s'ha de formular tenint en compte les especificacions in-

1 L'import net de la xifra anual de negocis es determina deduint l'import de les vendes dels productes i de les prestacions de serveis o altres ingressos corresponents a les activitats ordinàries de l'empresa, l'import de qualsevol descompte (bonificacions i altres reduccions sobre les vendes) i el de l'impost sobre el valor afegit i altres impostos directament relacionats que han de ser objecte de repencussió.

2 Per a la determinació del nombre mitjà de treballadors es consideren totes aquelles persones que tinguin o hagin tingut alguna relació laboral amb l'empresa durant l'exercici i se'n fa una mitjana segons el temps durant el qual s'hagin prestat els serveis.

closes al Pla general de comptabilitat. De forma addicional i amb el caràcter específic per a cooperatives, s'han de tenir en compte les recomanacions següents<sup>3</sup>:

### Actiu no corrent

- L'epígraf II (immobilitzat material) ha d'incloure l'immobilitzat que estigui adscrit al fons d'educació, promoció i desenvolupament.
- L'epígraf III (inversions immobiliàries) ha d'incloure les inversions immobiliàries adscrites al fons d'educació, promoció i desenvolupament.
- L'epígraf IV (inversions en empreses del grup, associades i socis a llarg termini) ha d'incloure els crèdits amb socis per pèrdues a compensar a llarg termini.

3. Els epígrafs i apartats es refereixen als comptes anuals normals.

4. L'epígraf V (inversions financeres a llarg termini) ha d'incloure les inversions financeres adscrites al fons d'educació, promoció i desenvolupament.

#### **Actiu corrent**

1. L'epígraf II (existències) ha d'incloure les matèries primeres i les existències adquirides als socis cooperatius.
2. L'epígraf III (deutors comercials i altres comptes a cobrar), apartat 2 (clients, empreses del grup, associades i socis deutors), ha d'incloure els socis deutors per operacions comercials, així com el seu possible deteriorament.
3. L'epígraf IV (inversions a curt termini en empreses del grup, associades i socis) ha d'incloure els crèdits per pèrdues a compensar a curt termini.

#### **Patrimoni net**

1. A l'apartat A-1 (fons propis), epígraf I (capital), 1 (capital subscrit cooperatiu), s'ha d'incloure el capital social cooperatiu que prové d'aportacions obligatòries i voluntàries, així com de socis col·laboradors i adherits en aquelles comunitats autònomes en què aquestes figures estan previstes. Per una altra banda, els socis per desembossaments no exigits o per aportacions no dineràries pendents figuraran en signe negatiu en aquest mateix epígraf.
2. A l'apartat A-1 (fons propis), epígraf II, s'ha d'incloure el fons de reserva obligatori i les reserves voluntàries i especials. També s'inclouran en aquest apartat els fons per incorporació de beneficis i per revaloració d'actius.
3. A l'apartat A-1 (fons propis), epígraf IV (altres aportacions de socis), s'han d'incloure aquelles aportacions de socis efectuades per compensar pèrdues.
4. A l'apartat A-1 (fons propis), epígraf VI, s'han d'incloure les remuneracions al capital a compte i retorn cooperatiu a compte, en signe negatiu.

5. A l'apartat A-1 (fons propis), epígraf VII, s'han d'incloure aquells fons de participació subordinats amb venciment en la liquidació.

#### **Passiu**

1. El fons d'educació, formació i promoció s'ha d'especificar en un primer epígraf dins del passiu no corrent o corrent, segons correspongui.
2. A l'epígraf II del passiu no corrent (deutes amb característiques especials a llarg termini) s'han d'incloure els deutes a llarg termini per reembossament d'aportacions als socis, així com els creditors per «capital» temporal a llarg termini.
3. A l'epígraf V del passiu no corrent (deutes a llarg termini amb empreses del grup, associades i socis) s'ha d'incloure el retorn cooperatiu a pagar a llarg termini.
4. A l'epígraf II del passiu corrent (deutes amb característiques especials a curt termini) s'han d'incloure els deutes per reembossament d'aportacions a socis, així com els creditors per «capital» temporal a curt termini.
5. A l'epígraf VI del passiu corrent (deutes a curt termini amb empreses del grup, associades i socis), s'han d'incloure el retorn cooperatiu a pagar a curt termini, els interessos a curt termini de deutes amb socis, així com les possibles rectificacions de valoracions derivades d'aportacions no dineràries amb socis.
6. A l'epígraf VII (creditors comercials i altres comptes a pagar), apartat 1, s'ha d'incloure el saldo dels proveïdors que tinguin la condició de socis cooperatius.

### **Normes específiques d'elaboració del compte de pèrdues i guanys**

1. A l'apartat 3 (treballs realitzats per la cooperativa per al seu actiu) s'han d'incloure aquelles despeses o ingressos derivats dels treballs efectuats per a l'immobilitzat de la cooperativa.
2. A l'apartat 5 (altres ingressos d'explotació), s'hi inclouran els ingressos per serveis prestats a socis, en signe positiu.
3. A l'apartat 6 (despeses de personal) s'ha d'incloure la retribució als socis treballadors, en signe negatiu.
4. A l'apartat 7 (adquisicions als socis) s'han d'incloure les adquisicions als socis. També en aquest epígraf han de constar els descòmptes per compres efectuades a socis, ja siguin per ràpel o per pagament immediat, en signe positiu. Les devolucions de compres efectuades a socis han de constar en signe positiu.
5. A l'apartat 8 (altres despeses d'explotació) s'han d'incloure les despeses destinades al fons d'educació, formació i promoció (FEFP) en signe negatiu.
6. A l'epígraf 20 (ingressos imputables al FEFP) s'han d'incloure amb signe positiu tots aquells ingressos imputables al FEFP.
7. A l'epígraf 21 (dotació al FEFP) s'ha d'incloure amb signe negatiu la dotació que la cooperativa faci durant l'exercici a aquest fons.
8. L'epígraf 22 (interessos de les aportacions al capital social i altres fons) ha d'incloure els interessos que es puguin comptabilitzar dintre d'aquest concepte.

### **Normes específiques d'elaboració de l'estat de fluxos d'efectiu**

A l'apartat A (fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació) s'han de tenir en compte ajustaments per les provisions i dotacions al FEFP, ja que no constitueixen una sortida real d'efectiu. Aquest ajustament ha de constar a l'apartat k.

1. Els pagaments i cobraments corresponents a les remuneracions de capital han de constar per separat al punt 4 de l'apartat A (fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació).
2. A l'apartat B (fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió) s'han d'incloure les inversions o desinversions en immobilitzat material o inversions immobiliàries adscrites al FEFP.
3. A l'apartat C (fluxos d'efectiu de les activitats de finançament) s'han d'incloure, en primer lloc, les variacions degudes a altes i baixes de socis cooperatius o de fons de liquidació. En segon lloc, s'ha de tenir en compte el cobrament o pagament de deutes o crèdits amb socis. Per últim, l'apartat 11 ha d'incloure els pagaments deguts al retorn cooperatiu.

### **Normes específiques d'elaboració de l'estat de canvis de patrimoni net**

El format de l'estat de canvis de patrimoni net s'ha adaptat perquè reculli els elements que componen els fons propis de les cooperatives. És a dir, ha d'incloure-hi el capital social cooperatiu, fons de participació, fons de reserva obligatori i excedent cooperatiu, entre d'altres.

A part d'aquestes modificacions, el funcionament és idèntic a l'específic al Pla general de comptabilitat.

# Quadre de comptes

## 3

### 1 FINANÇAMENT BÀSIC

#### 10. Capital

##### 100. Capital social

1000. Capital subscrit cooperatiu: aportacions obligatòries

1001. Capital subscrit cooperatiu: aportacions voluntàries

1002. Capital subscrit cooperatiu: socis

col·laboradors i associats o adherits

10020. Socis col·laboradors

10021. Associats o adherits

##### 101. Fons social

##### 102. Capital

##### 103. Socis per desemborsaments no exigits

1030. Socis per desemborsaments no exigits, capital social

1034. Socis per desemborsaments no exigits, capital pendent d'inscripció

##### 104. Socis per aportacions no dineràries pendents

1040. Socis per aportacions no dineràries pendents, capital social

1044. Socis per aportacions no dineràries pendents, capital pendent d'inscripció

##### 107. Fons de participació i altres de subordinats amb venciment en la liquidació

1070. Fons de participacions amb venciment en la liquidació

1071. Altres fons subordinats amb venciment en la liquidació

##### 108. Accions o participacions pròpies en situacions especials

109. Accions o participacions pròpies per a reducció de capital

##### 11. Reserves i altres instruments de patrimoni

110. Prima d'emissió o assumpció

- 111. **Altres instruments de patrimoni net**
  - 1110. Patrimoni net per emissió d'instruments financers compostos
  - 1111. Resta d'instruments de patrimoni net
- 112. **Fons de reserva obligatori**
  - 1121. Fons de reserva obligatori per aplicació d'excedents
  - 1122. Fons de reserva obligatori per quotes d'ingrés
  - 1123. Fons de reserva obligatori per deduccions
- 113. **Reserves voluntàries**
  - 1131. Fons de reserva voluntari irrepartible
  - 1132. Fons de reserva voluntari repartible
- 114. **Reserves especials**
  - 1140. Reserves per a accions o participacions de la societat dominant
  - 1141. Reserves estatutàries
  - 1142. Reserva per capital amortitzat
  - 1143. Reserva per fons de comerç
  - 1144. Reserves per accions pròpies acceptades en garantia
- 115. **Reserves per pèrdues i guanys actuariais i altres ajustos**
- 116. **Fons de reembossament o actualització i revaloració d'actius**
  - 1161. Fons de reembossament o actualització
    - 11610. Fons per incorporació de beneficis
    - 11611. Fons per revaloració d'actius
- 118. **Aportacions de socis o propietaris**
  - 1181. Aportacions de socis per compensar pèrdues
- 119. **Diferències per ajust del capital a euro**
- 12. **Resultats pendents d'aplicació**
  - 120. Romanent
  - 121. Resultats negatius d'exercicis anteriors
  - 129. Excedent cooperatiu
- 13. **Subvencions, donacions i ajustos per canvi de valor**
  - 130. Subvencions oficials de capital
  - 131. Donacions i llegats de capital
  - 132. Altres subvencions, donacions i llegats
  - 133. Ajustos per valoració en actius financers disponibles per a la venda
  - 134. **Operacions de cobertura**
    - 1340. Cobertura de fluxos d'efectiu
    - 1341. Cobertura d'una inversió neta en un negoci a l'estranger
- 135. **Diferències de conversió**
- 136. **Ajustos per valoració en actius no corrents i grups alienables d'elements, mantinguts per a la venda**
- 137. **Ingressos fiscals a distribuir en diversos exercicis**
  - 1370. Ingressos fiscals per diferències permanents a distribuir en diversos exercicis
  - 1371. Ingressos fiscals per deduccions i bonificacions a distribuir en diversos exercicis
- 14. **Provisions**
  - 140. **Provisió per retribucions a llarg termini al personal**
  - 141. **Provisió per a impostos**
  - 142. **Provisió per a altres responsabilitats**
  - 143. **Provisió per desmantellament, retirament o rehabilitació de l'immobilitzat**
  - 145. **Provisió per a actuacions mediambientals**
  - 146. **Provisió per a reestructuracions**
  - 147. **Provisió per transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni**

- 15. Deutes a llarg termini amb característiques especials**
150. Accions o participacions a llarg termini considerades passius financers
153. Desemborsaments no exigits per accions o participacions considerades passius financers
1533. Desemborsaments no exigits, empreses del grup
1534. Desemborsaments no exigits, empreses associades
1535. Desemborsaments no exigits, altres parts vinculades
1536. Altres desemborsaments no exigits
- 154. Aportacions no dineràries pendents per accions o participacions considerades passius financers**
1543. Aportacions no dineràries pendents, empreses del grup
1544. Aportacions no dineràries pendents, empreses associades
1545. Aportacions no dineràries pendents, altres parts vinculades
1546. Altres aportacions no dineràries pendents
- 155. Fons d'educació, formació i promoció a llarg termini**
1550. Fons d'educació, formació i promoció, saldo disposat a llarg termini
1551. Fons d'educació, formació i promoció, saldo no disposat a llarg termini
- 156. Capital reembossable exigible a llarg termini**
- 157. Creditors per «capital» temporal a llarg termini**
- 16. Deutes a llarg termini amb parts vinculades**
160. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit vinculades

1603. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, empreses del grup
1604. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, empreses associades
1605. Deutes a llarg termini amb altres entitats de crèdit vinculades
- 161. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini, parts vinculades**
1613. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini, empreses del grup
1614. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini, empreses associades
1615. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini, altres parts vinculades
- 162. Creditors per arrendament financer a llarg termini, parts vinculades**
1623. Creditors per arrendament financer a llarg termini, empreses de grup
1624. Creditors per arrendament financer a llarg termini, empreses associades
1625. Creditors per arrendament financer a llarg termini, altres parts vinculades
- 163. Altres deutes a llarg termini amb parts vinculades**
1633. Altres deutes a llarg termini, empreses del grup
1634. Altres deutes a llarg termini, empreses associades
1635. Altres deutes a llarg termini, amb altres parts vinculades
- 164. Retorn cooperatiu a pagar a llarg termini**
- 167. Altres participacions a llarg termini**
- 17. Deutes a llarg termini per préstecs rebuts, emprèstits i altres conceptes**
170. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit
171. Deutes a llarg termini

172. Deutes a llarg termini transformables en subvencions, donacions i llegats
173. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini
174. Creditors per arrendament financer a llarg termini
175. Efectes a pagar a llarg termini
176. Passius per derivats financers a llarg termini
1765. Passius per derivats financers a llarg termini, cartera de negociació
1768. Passius per derivats financers a llarg termini, instruments de cobertura
177. Obligacions i bons
178. Obligacions i bons convertibles
179. Deutes representats en altres valors negociables
- 18. Passius per fiances, garanties i altres conceptes a llarg termini**
180. Fiances rebudes a llarg termini
181. Avançaments rebuts per vendes o prestacions de serveis a llarg termini
185. Dipòsits rebuts a llarg termini
189. Garanties financeres a llarg termini
- 19. Situacions transitòries de finançament**
190. Accions o participacions emeses
192. Subscriptors d'accions
194. Capital emès pendent d'inscripció
195. Accions o participacions emeses considerades passius financers
197. Subscriptors d'accions considerades passius financers
199. Accions o participacions emeses considerades passius financers pendents d'inscripció
- 2 ACTIU NO CORRENT**
- 20. Immobilitzacions intangibles**
200. Recerca
201. Desenvolupament
202. Concessions administratives
203. Propietat industrial
204. Fons de comerç
205. Drets de traspàs
206. Aplicacions informàtiques
209. Avançaments per a immobilitzacions intangibles
- 21. Immobilitzacions materials**
210. Terrenys i béns naturals
2101. Terrenys i béns naturals adscrits al FEFP
211. Construccions
2111. Construccions adscrites al FEFP
212. Instal·lacions tècniques
2121. Instal·lacions tècniques adscrites al FEFP
213. Maquinària
2131. Maquinària adscrita al FEFP
214. Utilitatge
2141. Utilitatge adscrit al FEFP
215. Altres instal·lacions
2151. Altres instal·lacions adscrites al FEFP
216. Mobiliari
2161. Mobiliari adscrit al FEFP
217. Equips per a processos d'informació
2171. Equips per a processos d'informació adscrits al FEFP
218. Elements de transport
2181. Elements de transport adscrit al FEFP
219. Altre immobilitzat material
2191. Altre immobilitzat material adscrit al FEFP
- 22. Inversions immobiliàries**
220. Inversions en terrenys i béns naturals

2201. Inversions en terrenys i béns naturals adscrites al FEFP
- 221. Inversions en construccions**  
2211. Inversions en construccions adscrites al FEFP
- 23. Immobilitzacions materials en curs**  
230. Adaptació de terrenys i béns naturals  
231. Construccions en curs  
232. Instal·lacions tècniques en muntatge  
233. Maquinària en muntatge  
237. Equips per a processos d'informació en muntatge  
239. Avançaments per a immobilitzacions materials
- 24. Inversions financeres a llarg termini en parts vinculades**  
240. Participacions a llarg termini en parts vinculades  
2403. Participacions a llarg termini en empreses del grup  
2404. Participacions a llarg termini en empreses associades  
2405. Participacions a llarg termini en altres parts vinculades
- 241. Valors representatius de deute a llarg termini de parts vinculades**  
2413. Valors representatius de deute a llarg termini d'empreses del grup  
2414. Valors representatius de deute a llarg termini d'empreses associades  
2415. Valors representatius de deute a llarg termini d'altres parts vinculades
- 242. Crèdits a llarg termini a parts vinculades**  
2423. Crèdits a llarg termini a empreses del grup  
2424. Crèdits a llarg termini a empreses associades
2425. Crèdits a llarg termini a altres parts vinculades
2427. Crèdits amb socis per pèrdues a compensar a llarg termini
- 249. Desemborsaments pendents sobre participacions a llarg termini en parts vinculades**  
2493. Desemborsaments pendents sobre participacions a llarg termini en empreses del grup  
2494. Desemborsaments pendents sobre participacions a llarg termini en empreses associades  
2495. Desemborsaments pendents sobre participacions a llarg termini en altres parts vinculades
- 25. Altres inversions financeres a llarg termini**  
250. Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni  
251. Valors representatius de deute a llarg termini  
252. Crèdits a llarg termini  
253. Crèdits a llarg termini per alienació d'immobilitzat  
254. Crèdits a llarg termini al personal  
255. Actius per derivats financers a llarg termini  
2550. Actius per derivats financers a llarg termini, cartera de negociació  
2553. Actius per derivats financers a llarg termini, instruments de cobertura
- 256. Immobilitzat financer adscrit al FEFP**  
257. Drets de reemborsament derivats de contractes d'assegurança relatius a retribucions a llarg termini al personal  
258. Imposicions a llarg termini  
259. Desemborsaments pendents sobre participacions en el patrimoni net a llarg termini

**26. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini**  
260. Fiances constituïdes a llarg termini  
265. Dipòsits constituïts a llarg termini

**28. Amortització acumulada de l'immobilitzat**  
280 Amortització acumulada de l'immobilitzat intangible

- 2800. Amortització acumulada de recerca
- 2801. Amortització acumulada de desenvolupament
- 2802. Amortització acumulada de concessions administratives
- 2803. Amortització acumulada de propietat industrial
- 2805. Amortització acumulada de drets de traspàs
- 2806. Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques

**281. Amortització acumulada de l'immobilitzat material**

- 2811. Amortització acumulada de construccions
  - 28111. Amortització acumulada de construccions adscrites al FEFP
- 2812. Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques
  - 28121. Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques adscrites al FEFP
- 2813. Amortització acumulada de maquinària
  - 28131. Amortització acumulada de maquinària adscrita al FEFP
- 2814. Amortització acumulada d'utilitatge
  - 28141. Amortització acumulada d'utilitatge adscrit al FEFP
- 2815. Amortització acumulada d'altres instal·lacions
  - 28151. Amortització d'altres instal·lacions adscrites al FEFP
- 2816. Amortització acumulada de mobiliari

- 28161. Amortització acumulada de mobiliari adscrit al FEFP
- 2817. Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació
  - 28171. Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació adscrits al FEFP
- 2818. Amortització acumulada d'elements de transport
  - 28181. Amortització acumulada d'elements de transport adscrits al FEFP
- 2819. Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material
  - 28191. Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material adscrit al FEFP
- 282. Amortització acumulada de les inversions immobiliàres**

**29. Deteriorament de valor d'actius no corrents**  
290. Deteriorament de valor de l'immobilitzat intangible

- 2900. Deteriorament de valor de recerca
- 2901. Deteriorament del valor de desenvolupament
- 2902. Deteriorament de valor de concessions administratives
- 2903. Deteriorament de valor de propietat industrial
- 2905. Deteriorament de valor de drets de traspàs
- 2906. Deteriorament de valor d'aplicacions informàtiques
- 291. Deteriorament de valor de l'immobilitzat material**
  - 2910. Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals
  - 2911. Deteriorament de valor de construccions
  - 2912. Deteriorament de valor d'instal·lacions tècniques

2913. Deteriorament de valor de maquinària
2914. Deteriorament de valor d'utilitatge
2915. Deteriorament de valor d'altres instal·lacions
2916. Deteriorament de valor de mobiliari
2917. Deteriorament de valor d'equips per a processos d'informació
2918. Deteriorament de valor d'elements de transport
2919. Deteriorament de valor d'un altre immobilitzat material
- 292. Deteriorament de valor de les inversions immobiliàries**
2920. Deteriorament de valor dels terrenys i béns naturals
2921. Deteriorament de valor de construccions
- 293. Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en parts vinculades**
2933. Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en empreses del grup
2934. Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en empreses associades
- 294. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini de parts vinculades**
2943. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini d'empreses del grup
2944. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini d'empreses associades
2945. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini d'altres parts vinculades
- 295. Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini a parts vinculades**
2953. Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini a empreses del grup
2954. Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini a empreses associades
2955. Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini a altres parts vinculades
- 297. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini**
- 298. Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini**
- 3 EXISTÈNCIES**
- 30. Comercials**
300. Mercaderies A
301. Mercaderies B
- 307. Mercaderies adquirides a socis**
- 31. Primeres matèries**
310. Primeres matèries A
311. Primeres matèries B
- 317. Primeres matèries adquirides a socis**
- 32. Altres aprovisionaments**
320. Elements i conjunts incorporables
321. Combustibles
322. Recanvis
325. Materials diversos
326. Embalatges
327. Envasos
328. Material d'oficina
- 33. Productes en curs**
330. Productes en curs A
331. Productes en curs B
- 34. Productes semiacabats**
340. Productes semiacabats A
341. Productes semiacabats B

- 35. Productes acabats**
- 350. Productes acabats A
  - 351. Productes acabats B
- 36. Subproductes, residus i materials recuperats**
- 360. Subproductes A
  - 361. Subproductes B
  - 365. Residus A
  - 366. Residus B
  - 368. Materials recuperats A
  - 369. Materials recuperats B
- 39. Deteriorament de valor de les existències**
- 390. Deteriorament de valor de les mercaderies
  - 391. Deteriorament de valor de les primeres matèries
  - 392. Deteriorament de valor d'altres aprovisionaments
  - 393. Deteriorament de valor dels productes en curs
  - 394. Deteriorament de valor dels productes semiacabats
  - 395. Deteriorament de valor dels productes acabats
  - 396. Deteriorament de valor dels subproductes, residus i materials recuperats
- 40. Proveïdors**
- 400. Proveïdors
  - 4000. Proveïdors (euros)
  - 4004. Proveïdors (moneda estrangera)
  - 4007. Proveïdors, socis cooperatius
  - 4009. Proveïdors, factures pendents de rebre o de formalitzar
- 4 CREDITORS I DEUTORS PER OPERACIONS COMERCIALS**
- 40. Proveïdors**
- 400. Proveïdors
  - 4000. Clients (euros)
  - 4004. Clients (moneda estrangera)
  - 4009. Clients, factures pendents de formalitzar
  - 4010. Clients, efectes comercials a cobrar
  - 4011. Efectes comercials en cartera
  - 4012. Efectes comercials descomptats
  - 4015. Efectes comercials impagats
  - 402. Clients, operacions de facturatge
  - 403. Clients, empreses del grup
- 41. Creditors diversos**
- 410. Creditors per prestacions de serveis
  - 4100. Creditors per prestacions de serveis (euros)
  - 4104. Creditors per prestacions de serveis (moneda estrangera)
  - 4109. Creditors per prestacions de serveis, factures pendents de rebre o de formalitzar
  - 411. Creditors, efectes comercials a pagar
  - 419. Creditors per operacions en comú
- 43. Clients**
- 430. Clients
  - 4300. Clients (euros)
  - 4304. Clients (moneda estrangera)
  - 4309. Clients, factures pendents de formalitzar
  - 431. Clients, efectes comercials a cobrar
  - 4310. Efectes comercials en cartera
  - 4311. Efectes comercials descomptats
  - 4312. Efectes comercials en gestió de cobrament
  - 4315. Efectes comercials impagats
  - 432. Clients, operacions de facturatge
  - 433. Clients, empreses del grup
- 401. Proveïdors, efectes comercials a pagar**
- 403. Proveïdors, empreses del grup**
- 4030. Proveïdors, empreses del grup (euros)
  - 4031. Efectes comercials a pagar, empreses del grup
  - 4034. Proveïdors, empreses del grup (moneda estrangera)
  - 4036. Envasos i embalatges a tornar a proveïdors, empreses del grup
  - 4039. Proveïdors, empreses del grup, factures pendents de rebre o de formalitzar
- 404. Proveïdors, empreses associades**
- 405. Proveïdors, altres parts vinculades**
- 406. Envasos i embalatges a tornar a proveïdors**
- 407. Avançaments a proveïdors**

4330. Clients empreses del grup (euros)
4331. Efectes comercials a cobrar, empreses del grup
4332. Clients empreses del grup, operacions de facturatge
4334. Clients empreses del grup (moneda estrangera)
4336. Clients empreses del grup de cobrament dubtós
4337. Envasos i embalatges a tornar a clients, empreses del grup
4339. Clients empreses del grup, factures pendents de formalitzar
- 434. Clients, empreses associades**
- 435. Clients, altres parts vinculades**
- 436. Clients de cobrament dubtós**
- 437. Envasos i embalatges a tornar per clients**
- 438. Avançaments de clients**
- 44. Deutors diversos**
- 440. Deutors**
4400. Deutors (euros)
4404. Deutors (moneda estrangera)
4409. Deutors, factures pendents de formalitzar
- 441. Deutors, efectes comercials a cobrar**
4410. Deutors, efectes comercials en cartera
4411. Deutors, efectes comercials descomptats
4412. Deutors, efectes comercials en gestió de cobrament
4415. Deutors, efectes comercials impagats
- 446. Deutors de cobrament dubtós**
- 447. Socis deutors: crèdits per operacions amb socis**
449. Deutors per operacions en comú
- 46. Personal**
460. Avançaments de remuneracions
465. Remuneracions pendents de pagament
4651. **Bestretes laborals pendents de pagament**
- 466. Remuneracions mitjançant sistemes d'aportació definida pendents de pagament**
- 47. Administracions públiques**
- 470. Hisenda pública, deutora per diversos conceptes**
4700. Hisenda pública, deutora per IVA
4708. Hisenda pública, deutora per subvencions concedides
4709. Hisenda pública, deutora per devolució d'impostos
- 471. Organismes de la Seguretat Social, deutors**
- 472. Hisenda pública, IVA suportat**
- 473. Hisenda pública, retencions i pagaments a compte**
- 474. Actius per impost diferit**
4740. Actius per diferències temporàries deduïbles
4742. Drets per deduccions i bonificacions pendents d'aplicar
4745. Crèdit per pèrdues a compensar de l'exercici
- 475. Hisenda pública, creditora per conceptes fiscals**
4750. Hisenda pública, creditora per IVA
4751. Hisenda pública, creditora per retencions practicades
4752. Hisenda pública, creditora per impost sobre societats
4758. Hisenda pública, creditora per subvencions a reintegrar
- 476. Organismes de la Seguretat Social, creditors**
- 477. Hisenda pública, IVA repercutit**
- 479. Passius per diferències temporàries imposables**

- 48. Ajustos per periodificació**  
 480. Despeses anticipades  
 485. Ingressos anticipats
- 49. Deteriorament de valor de crèdits comercials i provisions a curt termini**  
 490. Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials  
 493. Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb parts vinculades  
 4933. Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses del grup  
 4934. Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses associades  
 4935. Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb altres parts vinculades

**494. Deteriorament de valor de crèdits per operacions amb socis deutors**

- 499. Provisions per operacions comercials**  
 4994. Provisió per contractes onerosos  
 4999. Provisió per a altres operacions comercials

**5 COMPTES FINANCERS**

**50. Emprèstits, deutes amb característiques especials i altres emissions anàlogues a curt termini**

500. Obligacions i bons a curt termini  
 501. Obligacions i bons convertibles a curt termini  
 502. Accions o participacions a curt termini considerades passius financers  
 503. «Capital» reembossable exigible a curt termini  
 504. Creditors per capital temporal a curt termini

505. Deutes representats en altres valors negociables a curt termini  
 506. Interessos a curt termini d'emprèstits i altres emissions anàlogues  
 507. Dividends d'accions o participacions considerades passius financers  
 508. Fons d'educació, formació i promoció a curt termini  
 5080. Fons d'educació, formació i promoció, saldo disposat a curt termini  
 5081. Fons d'educació, formació i promoció, saldo no disposat a curt termini
- 509. Valors negociables amortitzats**  
 5090. Obligacions i bons amortitzats  
 5091. Obligacions i bons convertibles amortitzats  
 5095. Altres valors negociables amortitzats

**51. Deutes a curt termini amb parts vinculades**  
 510. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit vinculades

5103. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit, empreses del grup  
 5104. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit, empreses associades  
 5105. Deutes a curt termini amb altres entitats de crèdit vinculades

**511. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini, parts vinculades**

5113. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini, empreses del grup  
 5114. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini, empreses associades  
 5115. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini, altres parts vinculades

**512. Creditors per arrendament financer a curt termini, parts vinculades.**

5123. Creditors per arrendament financer a curt termini, empreses del grup

5124. Creditors per arrendament financer a curt termini, empreses associades
5125. Creditors per arrendament financer a curt termini, altres parts vinculades
- 513. Altres deutes a curt termini amb parts vinculades**
5133. Altres deutes a curt termini amb empreses del grup
5134. Altres deutes a curt termini amb empreses associades
5135. Altres deutes a curt termini amb altres parts vinculades
- 514. Interessos a curt termini de deutes amb parts vinculades**
5143. Interessos a curt termini de deutes, empreses del grup
5144. Interessos a curt termini de deutes, empreses associades
5145. Interessos a curt termini de deutes, altres parts vinculades
- 52. Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes**
- 520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit**
5200. Préstecs a curt termini d'entitats de crèdit
5201. Deutes a curt termini per crèdit disposat
5208. Deutes per efectes descomptats
5209. Deutes per operacions de facturatge
- 521. Deutes a curt termini**
- 522. Deutes a curt termini transformables en subvencions, donacions i llegats**
523. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini
524. Creditors per arrendament financer a curt termini
525. Efectes a pagar a curt termini
- 526. Retorn cooperatiu a pagar a curt termini**
527. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit
- 528. Interessos a curt termini de deutes**
5281. Interessos a curt termini de deutes amb socis
- 529. Provisions a curt termini**
5290. Provisió a curt termini per retribucions al personal
5291. Provisió a curt termini per a impostos
5292. Provisió a curt termini per a altres responsabilitats
5293. Provisió a curt termini per desmantellament, retirament o rehabilitació de l'immobilitzat
5295. Provisió a curt termini per a actuacions mediambientals
5296. Provisió a curt termini per a reestructuracions
5297. Provisió a curt termini per transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni
- 53. Inversions financeres a curt termini en parts vinculades**
- 530. Participacions a curt termini en parts vinculades**
5303. Participacions a curt termini, en empreses del grup
5304. Participacions a curt termini, en empreses associades
5305. Participacions a curt termini, en altres parts vinculades
- 531. Valors representatius de deute a curt termini de parts vinculades**
5313. Valors representatius de deute a curt termini d'empreses del grup
5314. Valors representatius de deute a curt termini d'empreses associades
5315. Valors representatius de deute a curt termini d'altres parts vinculades

- 532. Crèdits a curt termini a parts vinculades**  
5323. Crèdits a curt termini a empreses del grup  
5324. Crèdits a curt termini a empreses associades
5325. Crèdits a curt termini a altres parts vinculades
- 533. Interessos a curt termini de valors representatius de deute de valors vinculades**  
5333. Interessos a curt termini de valors representatius de deute d'empreses del grup  
5334. Interessos a curt termini de valors representatius de deute d'empreses associades  
5335. Interessos a curt termini de valors representatius de deute d'altres parts vinculades
- 534. Interessos a curt termini de crèdits a parts vinculades**  
5343. Interessos a curt termini de crèdits a empreses del grup  
5344. Interessos a curt termini de crèdits a empreses associades  
5345. Interessos a curt termini de crèdits a altres parts vinculades
- 535. Dividend a cobrar d'inversions financeres en parts vinculades**  
5353. Dividend a cobrar d'empreses del grup  
5354. Dividend a cobrar d'empreses associades  
5355. Dividend a cobrar d'altres parts vinculades
- 539. Desemborsaments pendents sobre participacions a curt termini en parts vinculades**  
5393. Desemborsaments pendents sobre participacions a curt termini en empreses del grup  
5394. Desemborsaments pendents sobre participacions a curt termini en empreses associades
5395. Desemborsaments pendents sobre participacions a curt termini en altres parts vinculades
- 54. Altres inversions financeres a curt termini**  
540. Inversions financeres a curt termini en instruments de patrimoni  
541. Valors representatius de deute a curt termini  
542. Crèdits a curt termini  
5427. Crèdits amb socis per pèrdues a compensar a curt termini  
543. Crèdits a curt termini per alienació d'immobilitzat  
544. Crèdits a curt termini al personal  
545. Dividend a cobrar  
546. Interessos a curt termini de valors representatius de deutes  
547. Interessos a curt termini de crèdits  
548. Imposicions a curt termini  
549. Desemborsaments pendents sobre participacions en el patrimoni net a curt termini
- 55. Altres comptes no bancaris**  
550. Titular de l'explotació  
551. Compte corrent amb socis i administradors  
552. Compte corrent amb altres persones i entitats vinculades  
5523. Compte corrent amb empreses del grup  
5524. Compte corrent amb empreses associades  
5525. Compte corrent amb altres parts vinculades  
553. Comptes corrents en fusions i escissions  
5530. Socis de societat dissolta  
5531. Socis, compte de fusió  
5532. Socis de societat escindida  
5533. Socis, compte d'escissió  
554. Compte corrent amb unions temporals d'empreses i comunitats de béns

555. **Partides pendents d'aplicació**  
5551. Rectificació de valoracions
556. **Desemborsaments exigits sobre participacions en el patrimoni net**  
5563. Desemborsaments exigits sobre participacions, empreses del grup  
5564. Desemborsaments exigits sobre participacions, empreses associades  
5565. Desemborsaments exigits sobre participacions, altres parts vinculades  
5566. Desemborsaments exigits sobre participacions d'altres empreses
557. **Dividend actiu a compte**  
5571. Remuneració d'aportacions al capital social a compte  
5572. Retorn actiu a compte
558. **Socis per desemborsaments exigits**  
5580. Socis per desemborsaments exigits sobre accions o participacions ordinàries  
5585. Socis per desemborsaments exigits sobre accions o participacions considerades passius financers
559. **Derivats financers a curt termini**  
5590. Actius per derivats financers a curt termini, cartera de negociació  
5593. Actius per derivats financers a curt termini, instruments de cobertura  
5595. Passius per derivats financers a curt termini, cartera de negociació  
5598. Passius per derivats financers a curt termini, instruments de cobertura
56. **Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini i ajustos per periodificació**  
560. Fiances rebudes a curt termini  
561. Dipòsits rebuts a curt termini  
565. Fiances constituïdes a curt termini  
566. Dipòsits constituïts a curt termini
567. Interessos pagats per endavant  
568. Interessos cobrats per endavant  
569. Garanties financeres a curt termini
57. **Tresoreria**  
570. Caixa, euros  
571. Caixa, moneda estrangera  
572. Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros  
573. Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, moneda estrangera  
574. Bancs i institucions de crèdit, comptes d'estalvi, euros  
575. Bancs i institucions de crèdit, comptes d'estalvi, moneda estrangera  
576. Inversions a curt termini de gran liquiditat
58. **Actius no corrents mantinguts per a la venda i actius i passius associats**  
580. Immobilitzat  
581. Inversions amb persones i entitats vinculades  
582. Inversions financeres  
583. Existències, deutors comercials i altres comptes a cobrar  
584. Altres actius  
585. Provisions  
586. Deutes amb característiques especials  
587. Deutes amb persones i entitats vinculades  
588. Creditors comercials i altres comptes a pagar  
589. Altres passius
59. **Deteriorament del valor d'inversions financeres a curt termini i d'actius no corrents mantinguts per a la venda**  
593. Deteriorament de valor de participacions a curt termini en parts vinculades

5933. Deteriorament de valor de participacions a curt termini en empreses del grup

5934. Deteriorament de valor de participacions a curt termini en empreses associades

**594. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a curt termini de parts vinculades**

5943. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a curt termini d'empreses del grup

5944. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a curt termini d'empreses associades

5945. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a curt termini d'altres parts vinculades

**595. Deteriorament de valor de crèdits a curt termini a parts vinculades**

5953. Deteriorament de valor de crèdits a curt termini a empreses del grup

5954. Deteriorament de valor de crèdits a curt termini a empreses associades

5955. Deteriorament de valor de crèdits a curt termini a altres parts vinculades

**597. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a curt termini**

**598. Deteriorament de valor de crèdits a curt termini**

**599. Deteriorament de valor d'actius no corrents mantinguts per a la venda**

5990. Deteriorament de valor d'immobilitzat no corrent mantingut per a la venda

5991. Deteriorament de valor d'inversions amb persones i entitats vinculades no corrents mantingudes per a la venda

5992. Deteriorament de valor d'inversions financeres no corrents mantingudes per a la venda

5993. Deteriorament de valor d'existències, deutors comercials i altres comptes a cobrar integrats en un grup alienable mantingut per a la venda

5994. Deteriorament de valor d'altres actius mantinguts per a la venda

## **6 COMPRES I DESPESES**

### **60. Compres**

**600. Compres de mercaderies**

6001. Compres de mercaderies adscrites al FEFP

**601. Compres de matèries primeres**

6011. Compres de matèries primeres adscrites al FEFP

**602. Compres d'altres aprovisionaments**

6021. Compres d'altres aprovisionaments adscrits al FEFP

**603. Compres efectuades a socis**

**606. Descomptes sobre compres per pagament immediat**

6060. Descomptes sobre compres per pagament immediat de mercaderies

6061. Descomptes sobre compres per pagament immediat de primeres matèries

6062. Descomptes sobre compres per pagament immediat d'altres aprovisionaments

6063. Descomptes sobre compres per pagament a socis

**607. Treballs realitzats per altres empreses similars**

6080. Devolucions de compres de mercaderies

6081. Devolucions de compres de primeres matèries

6082. Devolucions de compres d'altres aprovisionaments

- 6083. Devolucions de compres efectuades a socis
- 609. Ràpels per compres
  - 6090. Ràpels per compres de mercaderies
  - 6091. Ràpels per compres de primeres matèries
  - 6092. Ràpels per compres d'altres aprovisionaments
  - 6093. Ràpels per compres efectuades a socis
- 61. Variació d'existències
  - 610. Variació d'existències de mercaderies
  - 611. Variació d'existències de primeres matèries
  - 612. Variació d'existències d'altres aprovisionaments
  - 617. Variació d'existències adquirides a socis
- 62. Serveis exteriors
  - 620. Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici
    - 6201. Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici adscrites al FEFP
  - 621. Arrendaments i cànon
  - 622. Reparacions i conservació
    - 6221. Reparacions i conservació adscrites al FEFP
  - 623. Serveis de professionals independents
    - 6231. Serveis de professionals independents adscrits al FEFP
  - 624. Transports
  - 625. Primes d'assegurances
  - 626. Serveis bancaris i similars
  - 627. Publicitat, propaganda i relacions públiques
  - 628. Subministraments
  - 629. Altres serveis
- 63. Tributs
  - 630. Impost sobre beneficis
    - 6300. Impost corrent
    - 6301. Impost diferit
  - 631. Altres tributs
  - 633. Ajustos negatius en la imposició sobre beneficis
  - 634. Ajustos negatius en la imposició indirecta
    - 6341. Ajustos negatius en IVA d'actiu corrent
    - 6342. Ajustos negatius en IVA d'inversions
  - 636. Devolució d'impostos
  - 638. Ajustos positius en la imposició sobre beneficis
  - 639. Ajustos positius en la imposició indirecta
    - 6391. Ajustos positius en IVA d'actiu corrent
    - 6392. Ajustos positius en IVA d'inversions
- 64. Despeses de personal
  - 640. Sous i salaris
  - 641. Indemnitzacions
  - 642. Seguretat Social a càrrec de l'empresa
  - 643. Retribucions a llarg termini mitjançant sistemes d'aportació definida
  - 644. Retribucions a llarg termini mitjançant sistemes de prestació definida
    - 6440. Contribucions anuals
    - 6442. Altres costos
  - 645. Retribucions al personal mitjançant instruments de patrimoni
    - 6450. Retribucions al personal liquidades amb instruments de patrimoni
    - 6457. Retribucions al personal liquidats en efectiu basat en instruments de patrimoni
  - 647. Retribució als socis treballadors
  - 649. Altres despeses socials
- 65. Altres despeses de gestió i específiques de la cooperativa
  - 650. Pèrdues de crèdits comercials incobrables
  - 651. Resultats d'operacions en comú

- 6510. Benefici transferit (gestor)
- 6511. Pèrdua suportada (particip o associat no gestor)
- 654. Despeses afectes al FEFP**
- 6542. Serveis exteriors afectes al FEFP
- 656. Interessos de les aportacions al capital social i altres fons**
- 657. Dotació al FEFP**
- 659. Altres pèrdues en gestió corrent
- 66. Despeses financeres**
- 660. Despeses financeres per actualització de provisions**
- 661. Interessos d'obligacions i bons**
- 6610. Interessos d'obligacions i bons a llarg termini, empreses del grup
- 6611. Interessos d'obligacions i bons a llarg termini, empreses associades
- 6612. Interessos d'obligacions i bons a llarg termini, altres parts vinculades
- 6613. Interessos d'obligacions i bons a llarg termini, altres empreses
- 6615. Interessos d'obligacions i bons a curt termini, empreses del grup
- 6616. Interessos d'obligacions i bons a curt termini, empreses associades
- 6617. Interessos d'obligacions i bons a curt termini, altres parts vinculades
- 6618. Interessos d'obligacions i bons a curt termini, altres empreses
- 662. Interessos de deutes**
- 6620. Interessos de deutes, empreses del grup
- 6621. Interessos de deutes, empreses associades
- 6622. Interessos de deutes, altres parts vinculades
- 6623. Interessos de deutes amb entitats de crèdit
- 6624. Interessos de deutes, altres empreses
- 663. Pèrdues per valoració d'instruments financers pel seu valor raonable**
- 6630. Pèrdues de cartera de negociació
- 6631. Pèrdues de designats per l'empresa
- 6632. Pèrdues de disponibles per a la venda
- 6633. Pèrdues d'instruments de cobertura
- 664. Despeses per dividendes d'accions o participacions considerades passius financers**
- 6640. Dividends de passius, empreses del grup
- 6641. Dividends de passius, empreses associades
- 6642. Dividends de passius, altres parts vinculades
- 6643. Dividends de passius, altres empreses
- 665. Interessos per descompte d'efectes i operacions de facturatge**
- 6650. Interessos per descompte d'efectes en entitats de crèdit del grup
- 6651. Interessos per descompte d'efectes en entitats de crèdit associades
- 6652. Interessos per descompte d'efectes en altres entitats de crèdit vinculades
- 6653. Interessos per descompte d'efectes en altres entitats de crèdit
- 6654. Interessos per operacions de facturatge amb entitats de crèdit del grup
- 6655. Interessos per operacions de facturatge amb entitats de crèdit associades
- 6656. Interessos per operacions de facturatge amb altres entitats de crèdit vinculades
- 6657. Interessos per operacions de facturatge amb altres entitats de crèdit
- 666. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute**
- 6660. Pèrdues en valors representatius de deute a llarg termini, empreses del grup
- 6661. Pèrdues en valors representatius de deute a llarg termini, empreses associades

6662. Pèrdues en valors representatius de deute a llarg termini, altres parts vinculades	<b>67. Pèrdues procedents d'actius no corrents i despeses excepcionals</b>
6663. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute a llarg termini, altres empreses	670. Pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible
6665. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute a curt termini, empreses del grup	671. Pèrdues procedents de l'immobilitzat material
6666. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute a curt termini, empreses associades	672. Pèrdues procedents de les inversions immobiliàries
6667. Pèrdues en valors representatius de deute a curt termini, altres parts vinculades	673. Pèrdues procedents de participacions a llarg termini en parts vinculades
6668. Pèrdues en valors representatius de deute a curt termini, altres empreses	6733. Pèrdues procedents de participacions a llarg termini, empreses del grup
<b>667. Pèrdues de crèdits no comercials</b>	6734. Pèrdues procedents de participacions a llarg termini, empreses associades
6670. Pèrdues de crèdits a llarg termini, empreses del grup	6735. Pèrdues procedents de participacions a llarg termini, altres parts vinculades
6671. Pèrdues de crèdits a llarg termini, empreses associades	675. Pèrdues per operacions amb obligacions pròpies
6672. Pèrdues de crèdits a llarg termini, altres parts vinculades	678. Despeses excepcionals
6673. Pèrdues de crèdits a llarg termini, altres empreses	<b>68. Dotacions per a amortitzacions</b>
6675. Pèrdues de crèdits a curt termini, empreses del grup	680. Amortització de l'immobilitzat intangible
6676. Pèrdues de crèdits a curt termini, empreses associades	681. Amortització de l'immobilitzat material
6677. Pèrdues de crèdits a curt termini, altres parts vinculades	68111. Amortització de construccions adscrites al FEFP
6678. Pèrdues de crèdits a curt termini, altres empreses	68121. Amortització d'instal·lacions tècniques adscrites al FEFP
<b>668. Diferències negatives de canvi</b>	68131. Amortització de maquinària adscrita al FEFP
<b>669. Altres despeses financeres</b>	68141. Amortització d'utillatge adscrit al FEFP
	68151. Amortització d'altres instal·lacions adscrites al FEFP
	68161. Amortització de mobiliari adscrit al FEFP
	68171. Amortització d'equips per a processos d'informació adscrits al FEFP

68181. Amortització d'elements de transport adscrits al FEFP	6962. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a llarg termini, altres parts vinculades
68191. Amortització d'altre immobilitzat adscrit al FEFP	6963. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a llarg termini, altres empreses
<b>682. Amortització de les inversions immobiliàries</b>	6965. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a llarg termini, empreses del grup
<b>69. Pèrdues per deteriorament i altres dotacions</b>	6966. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a llarg termini, empreses associades
690. Pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat intangible	6967. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a llarg termini, altres parts vinculades
691. Pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat material	6968. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a llarg termini, d'altres empreses
692. Pèrdues per deteriorament de les inversions immobiliàries	<b>697. Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini</b>
693. Pèrdues per deteriorament d'existències acabats i en curs de fabricació	6970. Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini, empreses del grup
6930. Pèrdues per deteriorament de productes	6971. Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini, empreses associades
6931. Pèrdues per deteriorament de mercaderies	6972. Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini, altres parts vinculades
6932. Pèrdues per deteriorament de primeres matèries	6973. Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini, altres empreses
6933. Pèrdues per deteriorament d'altres aprovisionaments	<b>698. Pèrdues per deteriorament de participacions i valors representatius de deute a curt termini</b>
<b>694. Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials</b>	6980. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a curt termini, empreses del grup
<b>695. Dotació a la provisió per operacions comercials</b>	6981. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a curt termini, empreses associades
6954. Dotació a la provisió per contractes onerosos	
6959. Dotació a la provisió per a altres operacions comercials	
<b>696. Pèrdues per deteriorament de participacions i valors representatius de deute a llarg termini</b>	
6960. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a llarg termini, empreses del grup	
6961. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a llarg termini, empreses associades	

6985. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a curt termini, empreses del grup	7061. Descomptes sobre vendes per pagament immediat de productes acabats
6986. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a curt termini, empreses associades	7062. Descomptes sobre vendes per pagament immediat de productes semiacabats
6987. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a curt termini, altres parts vinculades	7063. Descomptes sobre vendes per pagament immediat de subproductes i residus
6988. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a curt termini, altres parts vinculades	<b>708. Devolucions de vendes i operacions similars</b>
<b>699. Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini</b>	7080. Devolucions de vendes de mercaderies
6990. Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini, empreses del grup	7081. Devolucions de vendes de productes acabats
6991. Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini, empreses associades	7082. Devolucions de vendes de productes semiacabats
6992. Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini, altres parts vinculades	7083. Devolucions de vendes de subproductes i residus
6993. Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini, altres empreses	7084. Devolucions de vendes d'envasos i embalatges
<b>7 VENDES I INGRESSOS</b>	<b>709. Ràpels sobre vendes</b>
<b>70. Vendes de mercaderies, de producció pròpia, de serveis, etc.</b>	7090. Ràpels sobre vendes de mercaderies
700. Vendes de mercaderies	7091. Ràpels sobre vendes de productes acabats
701. Vendes de productes acabats	7092. Ràpels sobre vendes de productes semiacabats
702. Vendes de productes semiacabats	7093. Ràpels sobre vendes de subproductes i residus
703. Vendes de subproductes i residus	7094. Ràpels sobre vendes d'envasos i embalatges
704. Vendes d'envasos i embalatges	<b>71. Variació d'existències</b>
705. Prestacions de serveis	<b>710. Variació d'existències de productes en curs</b>
<b>706. Descomptes sobre vendes per pagament immediat</b>	711. Variació d'existències de productes semiacabats
7060. Descomptes sobre vendes per pagament immediat de mercaderies	712. Variació d'existències de productes acabats
	713. Variació d'existències de subproductes, residus i materials recuperats

<b>73. Treballs realitzats per a l'empresa</b>	<b>76. Ingressos financers</b>
730. Treballs realitzats per a l'immobilitzat intangible	<b>760. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni</b>
731. Treballs realitzats per a l'immobilitzat material	7600. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni, empreses del grup
732. Treballs realitzats en inversions immobiliàries	7601. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni, empreses associades
733. Treballs realitzats per a l'immobilitzat material en curs	7602. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni, altres parts vinculades
<b>74. Subvencions, donacions i llegats</b>	7603. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni, altres empreses
740. Subvencions, donacions i llegats a l'explotació	<b>761. Ingressos de valors representatius de deute</b>
746. Subvencions, donacions i llegats de capital transferits al resultat de l'exercici	7610. Ingressos de valors representatius de deute, empreses del grup
747. Altres subvencions, donacions i llegats transferits al resultat de l'exercici	7611. Ingressos de valors representatius de deute, empreses associades
<b>75. Altres ingressos de gestió</b>	7612. Ingressos de valors representatius de deute, altres parts vinculades
751. Resultats d'operacions en comú	7613. Ingressos de valors representatius de deute, altres empreses
7510. Pèrdua transferida (gestor)	<b>762. Ingressos de crèdits</b>
7511. Benefici atribuït (particip o associat no gestor)	7620. Ingressos de crèdits a llarg termini
<b>752. Ingressos per arrendaments</b>	76200. Ingressos de crèdits a llarg termini, empreses del grup
<b>753. Ingressos de propietat industrial cedida en explotació</b>	76201. Ingressos de crèdits a llarg termini, empreses associades
<b>754. Ingressos per comissions</b>	76202. Ingressos de crèdits a llarg termini, altres parts vinculades
<b>755. Ingressos per serveis al personal</b>	76203. Ingressos de crèdits a llarg termini, altres empreses
<b>756. Ingressos per operacions amb socis</b>	7621. Ingressos de crèdits a curt termini
7560. Ingressos per serveis diversos amb socis	76210. Ingressos de crèdits a curt termini, empreses del grup
<b>757. Ingressos imputables al FEFP</b>	76211. Ingressos de crèdits a curt termini, empreses associades
7570. Sancions imposades a socis imputables al FEFP	76212. Ingressos de crèdits a curt termini, altres parts vinculades
7571. Subvencions imputables al FEFP	
7572. Donacions imputables al FEFP	
7573. Altres ingressos imputables al FEFP	
<b>759. Ingressos per serveis diversos</b>	

76213. Ingressos de crèdits a curt termini, altres empreses	
<b>763. Beneficis per valoració d'instruments financers pel seu valor raonable</b>	
7630. Beneficis de cartera de negociació	
7631. Beneficis de designats per l'empresa	
7632. Beneficis de disponibles per a la venda	
7633. Beneficis d'instruments de cobertura	
<b>766. Beneficis en participacions i valors repre- sentatius de deute</b>	
7660. Beneficis en valors representatius de deute a llarg termini, empreses del grup	
7661. Beneficis en valors representatius de deute a llarg termini, empreses associades	
7662. Beneficis en valors representatius de deute a llarg termini, altres parts vinculades	
7663. Beneficis en participacions i valors representatius de deute a llarg termini, altres empreses	
7665. Beneficis en participacions i valors representatius de deute a curt termini, empreses del grup	
7666. Beneficis en participacions i valors representatius de deute a curt termini, empreses associades	
7667. Beneficis en valors representatius de deute a curt termini, altres parts vinculades	
7668. Beneficis en valors representatius de deute a curt termini, altres empreses	
<b>767. Ingressos d'actius afectes i de drets de reemborsament relatiu a retribucions a llarg termini</b>	
<b>768. Diferències positives de canvi</b>	
<b>769. Altres ingressos financers</b>	
	<b>77. Beneficis procedents d'actius no corrents i ingressos excepcionals</b>
	770. Beneficis procedents de l'immobilitzat intangibile
	771. Beneficis procedents de l'immobilitzat material
	772. Beneficis procedents de les inversions immobiliàries
	<b>773. Beneficis procedents de participacions a llarg termini en parts vinculades</b>
	7733. Beneficis procedents de participacions a llarg termini, empreses del grup
	7734. Beneficis procedents de participacions a llarg termini, empreses associades
	7735. Beneficis procedents de participacions a llarg termini, altres parts vinculades
	<b>774. Diferència negativa en combinacions de negocis</b>
	<b>775. Beneficis per operacions amb obligacions pròpies</b>
	<b>778. Ingressos excepcionals</b>
	<b>79. Excessos i aplicacions de provisions i de pèr- dues per deteriorament</b>
	790. Reversió del deteriorament de l'immobilitzat intangible
	791. Reversió del deteriorament de l'immobilitzat material
	792. Reversió del deteriorament de les inversions immobiliàries
	<b>793. Reversió del deteriorament d'existències</b>
	7930. Reversió del deteriorament de productes acabats i en curs de fabricació
	7931. Reversió del deteriorament de mercaderies
	7932. Reversió del deteriorament de primeres matèries
	7933. Reversió del deteriorament d'altres aprovisionaments

794. **Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials**

795. **Excés de provisió per retribucions al personal**

7950. Excés de provisió per retribucions al personal

7951. Excés de provisió per a impostos

7952. Excés de provisió per a altres responsabilitats

7954. Excés de provisió per operacions comercials

79544. Excés de provisió per contractes onerosos

79549. Excés de provisió per a altres operacions comercials

7955. Excés de provisió per a actuacions mediambientals

7956. Excés de provisió per a reestructuracions

7957. Excés de provisió per transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni

796. **Reversió del deteriorament de participacions i valors representatius de deute a llarg termini**

7960. Reversió del deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a llarg termini, empreses del grup

7961. Reversió del deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a llarg termini, empreses associades

7965. Reversió del deteriorament de valors representatius de deute a llarg termini, empreses del grup

7966. Reversió del deteriorament de valors representatius de deute a llarg termini, empreses associades

7967. Reversió del deteriorament de valors representatius de deute a llarg termini, altres parts vinculades

7968. Reversió del deteriorament de valors representatius de deute a llarg termini, altres empreses

797. **Reversió del deteriorament de crèdits a llarg termini**

7970. Reversió del deteriorament de crèdits a llarg termini, empreses del grup

7971. Reversió del deteriorament de crèdits a llarg termini, empreses associades

7972. Reversió del deteriorament de crèdits a llarg termini, altres parts vinculades

7973. Reversió del deteriorament de crèdits a llarg termini, altres empreses

798. **Reversió del deteriorament de participacions i valors representatius de deute a curt termini**

7980. Reversió del deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a curt termini, empreses del grup

7981. Reversió del deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a curt termini, empreses associades

7985. Reversió del deteriorament en valors representatius de deute a curt termini, empreses del grup

7986. Reversió del deteriorament en valors representatius de deute a curt termini, empreses associades

7987. Reversió del deteriorament en valors representatius de deute a curt termini, altres parts vinculades

7988. Reversió del deteriorament en valors representatius de deute a curt termini, altres empreses

799. **Reversió del deteriorament de crèdits a curt termini**

7990. Reversió del deteriorament de crèdits a curt termini, empreses del grup

- 7991. Reversió del deteriorament de crèdits a curt termini, empreses associades
- 7992. Reversió del deteriorament de crèdits a curt termini, altres parts vinculades
- 7993. Reversió del deteriorament de crèdits a curt termini, altres empreses

## **8. DESPESES IMPUTADES AL PATRIMONI NET**

### **80. Despeses financeres per valoració d'actius i passius**

- 800. Pèrdues en actius financers disponibles per a la venda
- 802. Transferència de beneficis en actius financers disponibles per a la venda

### **81. Despeses en operacions de cobertura**

- 810. Pèrdues per cobertures de fluxos d'efectiu
- 811. Pèrdues per cobertures d'inversions netes en un negoci a l'estranger
- 812. Transferència de beneficis per cobertures de fluxos d'efectiu
- 813. Transferència de beneficis per cobertures d'inversions netes en un negoci a l'estranger

### **82. Despeses per diferències de conversió**

- 820. Diferències de conversió negatives
- 821. Transferència de diferències de conversió positives

### **83. Impost sobre beneficis**

- 830. Impost sobre beneficis
  - 8300. Impost corrent
  - 8301. Impost diferit
- 833. Ajustos negatius en la imposició sobre beneficis

- 834. Ingressos fiscals per diferències permanents
- 835. Ingressos fiscals per deduccions i bonificacions
- 836. Transferència de diferències permanents
- 837. Transferència de deduccions i bonificacions
- 838. Ajustos positius en la imposició sobre beneficis

### **84. Transferències de subvencions, donacions i llegats**

- 840. Transferència de subvencions oficials de capital
- 841. Transferència de donacions i llegats de capital
- 842. Transferència d'altres subvencions, donacions i llegats

### **85. Despeses per pèrdues actuàrials i ajustos en els actius per retribucions a llarg termini de prestació definida**

- 850. Pèrdues actuàrials
- 851. Ajustos negatius en actius per retribucions a llarg termini de prestació definida

### **86. Despeses per actius no corrents en venda**

- 860. Pèrdues en actius no corrents i grups alienables d'elements mantinguts per a la venda
- 862. Transferència de beneficis en actius no corrents i grups alienables d'elements mantinguts per a la venda

### **89. Despeses de participacions en empreses del grup o associades amb ajustos valoratius positius previs**

- 891. Deteriorament de participacions en el patrimoni, empreses del grup

892. Deteriorament de participacions en el patrimoni, empreses associades

95. Ingressos per guanys actuarials i ajustos en els actius per retribucions a llarg termini de prestació definida

## 9. INGRESSOS IMPUTATS AL PATRIMONI NET

90. Ingressos financers per valoració d'actius i passius

900. Beneficis en actius financers disponibles per a la venda

902. Transferència de pèrdues d'actius financers disponibles per a la venda

91. Ingressos en operacions de cobertura

910. Beneficis per cobertures de fluxos d'efectiu

911. Beneficis per cobertures d'una inversió neta en un negoci a l'estranger

912. Transferència de pèrdues per cobertures de fluxos d'efectiu

913. Transferència de pèrdues per cobertures d'una inversió neta en un negoci a l'estranger

92. Ingressos per diferències de conversió

920. Diferències de conversió positives

921. Transferència de diferències de conversió negatives

94. Ingressos per subvencions, donacions i llegats

940. Ingressos de subvencions oficials de capital

941. Ingressos de donacions i llegats de capital

942. Ingressos d'altres subvencions, donacions i llegats

950. Guanys actuarials

951. Ajustos positius en actius per retribucions a llarg termini de prestació definida

96. Ingressos per actius no corrents en venda

960. Beneficis en actius no corrents i grups alienables d'elements mantinguts per a la venda

962. Transferència de pèrdues en actius no corrents i grups alienables d'elements mantinguts per a la venda

99. Ingressos de participacions en empreses del grup o associades amb ajustos negatius previs

991. Recuperació d'ajustos valoratius negatius previs, empreses del grup

992. Recuperació d'ajustos valoratius negatius previs, empreses associades

993. Transferència per deteriorament d'ajustos valoratius negatius previs, empreses del grup

994. Transferència per deteriorament d'ajustos valoratius negatius previs, empreses associades

# Relació i definicions dels comptes específics de cooperatives

## 4

### GRUP 1

#### 100¹ Capital subscrit cooperatiu

##### 1000 Capital subscrit cooperatiu: aportacions obligatòries (ECO 3614/2003)

Aquest compte correspon a la part del capital determinada per l'Assemblea com a aportació obligatòria, i s'ha d'especificar en un subcompte per a cada soci. El seu moviment és el següent:

a) S'abona pel capital inicial i les successives ampliacions corresponents a les aportacions obligatòries i altres que corresponguin, com pot ser la capitalització de certs imports, amb càrrec als comptes 194 i 558.

1 D'acord amb el Reial decret 1514/2007, de 16 novembre, i a partir de l'1 de gener de 2010, el capital social s'ha de considerar com a deute, és a dir, classificar-se dins del grup 15, si és retornable amb la baixa del soci. No obstant això, està pendent la publicació de l'adaptació del Pla general comptable per a cooperatives, per la qual cosa pot ser que finalment es legisli que continuïn considerant-se fons propis de l'empresa.

b) Es carrega per les reduccions del capital i a l'extinció de la societat, un cop transcorregut el període de liquidació.

##### 1001 Capital subscrit cooperatiu: aportacions voluntàries

El 1001 al·ludeix a la part del capital determinada com a aportació obligatòria, i s'ha d'especificar en un subcompte per a cada soci. El seu moviment és el següent:

a) S'abona pel capital inicial i les successives ampliacions corresponents a les aportacions voluntàries, amb càrrec als comptes 194 i 558.

b) Es carrega per les reduccions del capital social i a l'extinció de la societat, un cop transcorregut el període de liquidació.

##### 1002 Capital subscrit cooperatiu: socis col·laboradors i associats o adherits (ECO 3614/2003)

10020 Socis col·laboradors  
10021 Associats o adherits<sup>2</sup>

Aquest compte es refereix a la part del capital subscrit com a conseqüència de les aportacions efectuades pels socis col·laboradors i associats. El seu moviment és el següent:

- a) S'abona pel capital corresponent a les aportacions efectuades per socis col·laboradors i associats o adherits.
- b) Es carrega per les reduccions del capital social i a l'extinció de la societat, un cop transcorregut el període de liquidació.

1003 Capital subscrit cooperatiu: socis inactius, no usuaris o excedents o honorífics (ECO 3614/2003)

Aquest epígraf correspon a la part del capital subscrit com a conseqüència de les aportacions efectuades pels socis inactius, no usuaris o honorífics. El seu moviment és el següent:

- a) S'abona pel capital corresponent a les aportacions efectuades per socis inactius, no usuaris o excedents i honorífics.
- b) Es carrega per les reduccions del capital social i a l'extinció de la societat, un cop transcorregut el període de liquidació.

### Exemple 1. Incorporació d'un nou soci

Una cooperativa incorpora un nou soci. L'aportació inicial és de 3.000 euros. El 50% s'ha de desemborsar de forma immediata i la resta en un termini de sis mesos.

En el moment de la incorporació:

1.500	(572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros
1.500	(558) Socis per desemborsaments exigits
	→ a (1000) Capital social cooperatiu: aportacions obligatòries
	3.000

Als sis mesos:

1.500	(572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros
	→ a (558) Socis per desemborsaments exigits
	3.000

<sup>2</sup> La figura de soci adherit no és present a Catalunya.

### 107<sup>3</sup> Fons de participació i altres de subordinats amb venciment en la liquidació

#### 1070 Fons de participacions amb venciment en la liquidació (ECO 3614/2003)

El 1070 fa referència a les participacions emeses per les cooperatives destinades al seu finançament, subscrites per tercers o socis, el venciment de les quals no té lloc fins a l'aprovació de la liquidació de la cooperativa i que, a efectes de prelación de crèdits, se situen darrere de tots els creditors comuns. El seu moviment és el següent:

- S'abona per l'import de les participacions subscrites amb càrrec a comptes del grup 57.
- Es carrega amb caràcter general, en el moment de la liquidació de la cooperativa, amb abonament als comptes del grup 57.

### 1071 Altres fons subordinats amb venciment en la liquidació (ECO 3614/2003)

Aquest compte afecta altres fons obtinguts per les cooperatives destinats al seu finançament, subscrites per tercers o socis, el venciment dels quals no té lloc fins a l'aprovació de la liquidació de la cooperativa i que, a efectes de prelación de crèdits, se situen darrere de tots els creditors comuns. El seu moviment és el següent:

- S'abona per l'import de les participacions subscrites amb càrrec a comptes del grup 57.
- Es carrega amb caràcter general, en el moment de la liquidació de la cooperativa, amb abonament als comptes del grup 57.

### Exemple 2. Fons de participació

L'1 de gener de 201X, el soci R.V. de la cooperativa aporta un fons de participació per valor de 25.000 euros. S'acorda una remuneració anual del 5% . La cooperativa es liquida el 31 de desembre de 202X.

En data 1 de gener de 201X, en el moment de la constitució del fons de participació:

25.000	(572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	25.000
	→ a (107) Fons de participació	

Anualment, pels interessos:

1.250	(656) Interessos de les aportacions al capital social i altres fons	1.250
	→ a (572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	

En el moment de la liquidació de la cooperativa, per la liquidació del fons:

25.000	(107) Fons de participació	25.000
	→ a (572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	

3 ECO 3614/2003.

### 112 Fons de reserva obligatori

El 112 fa referència a la reserva legal de les societats cooperatives anomenada fons de reserva obligatori, d'acord amb el que disposa la llei.

b) Es carrega per la disposició que es faci d'aquesta reserva en els termes previstos per la llei.

1122 Fons de reserva obligatori per quotes d'ingrés (ECO 3614/2003)

#### 1121 Fons de reserva obligatori per aplicació d'excedents (ECO 3614/2003)

Aquest compte correspon a la reserva legal obligatòria de la cooperativa constituïda per aplicació d'excedent. El seu moviment és el següent:

a) S'abona per l'aplicació del resultat de la societat, sempre que hi hagi benefici, amb càrrec al compte 129.

Aquest epígraf al·ludeix a la reserva legal obligatòria de la cooperativa. El seu moviment és el següent:

a) S'abona per l'import de les quotes d'ingrés de socis que pertoqui, amb càrrec als comptes del grup 57.  
b) Es carrega per la disposició que es faci d'aquesta reserva en els termes previstos per la llei.

### Exemple 3. Fons de reserva obligatori per quotes d'ingrés

Un nou soci treballador s'incorpora a la cooperativa. Segons els estatuts, cada nou soci ha d'aportar 3.000 euros en concepte d'aportació obligatòria i per la quota d'ingrés 500 euros. Els dos conceptes s'han d'abonar en el moment de l'alta a la cooperativa.

3.500	(572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	
→	a (1000) CSC: aportacions obligatòries	3.000
→	(1122) FRO per quotes d'ingrés	500

#### 1123 Fons de reserva obligatori per deduccions (ECO 3614/2003)

Aquest compte es refereix a un dels components de la reserva legal obligatòria de la cooperativa. El seu moviment és el següent:

a) S'abona per l'import de les deduccions sobre les aportacions obligatòries al capital social derivats de la baixa no justificada de socis, amb càrrec al compte 100.

b) Es carrega per la disposició que es faci d'aquesta reserva en els termes previstos per la llei.

#### Exemple 4. Fons de reserva obligatori per deduccions

Un soci sol·licita la baixa de la cooperativa. El capital social obligatori era de 2.000 euros. Els estatuts de la cooperativa estableixen un termini de sis mesos per fer efectiva la devolució del capital. Amb aquest objectiu, la devolució del capital de forma immediata s'estableix una deducció del 20% .

2.000	(1000) Capital subscrit cooperatiu: aportacions obligatòries	1.600
	→ a (572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	400
	→ a (1123) Fons de reserva obligatori per deduccions	

#### 113 Reserves voluntàries

b) Es carrega per la disposició que es faci d'aquesta reserva.

##### 1131 Fons de reserva voluntari irrepartible

Aquest compte afecta la part dels resultats constituïts lliurement per la cooperativa que no es reparteixen. El seu moviment és el següent:

- S'abona per l'import que s'hagi acordat en assemblea, amb càrrec al compte 129, en subcomptes individualitzats per a cada soci.
- Es carrega per la disposició que es faci d'aquesta reserva.

##### 1132<sup>4</sup> Fons de reserva voluntari repartible

El 1132 correspon a la part dels resultats constituïts lliurement per la cooperativa que es distribueixen entre els socis. El seu moviment és el següent:

- S'abona per l'import que s'hagi acordat en assemblea, amb càrrec al compte 129, en subcomptes individualitzats per a cada soci.

##### 116 Fons de reembossament o actualització i revaloració d'actius

Aquest epígraf fa referència a les reserves constituïdes per permetre la revaloració o actualització de les aportacions que es restitueixin en els termes previstos per la llei.

##### 1161 Fons de reembossament o actualització (ECO 3614/2003)

És el compte corresponent a la part dels resultats constituïts lliurement per la cooperativa, a fi d'actualitzar els actius. El seu moviment és el següent:

- S'abona per l'import que s'hagi acordat a l'assemblea, amb càrrec al compte 129, en subcomptes individualitzats per a cada soci.
- Es carrega per la disposició que es faci d'aquesta reserva, en els termes previstos per la llei.

##### 11610 Fons per incorporació de beneficis (ECO 3614/2003)

4 D'acord amb el Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, a partir de l'1 de gener de 2010 el fons de reserva voluntari s'haurà de considerar com a deute, és a dir, classificar-se dins del grup 15, ja que té la consideració d'irrepartible.

Es tracta de la part dels resultats constituïts lliurement per la cooperativa, amb la finalitat de recuperar beneficis. El seu moviment és el següent:

- S'abona per l'import que s'hagi acordat en assemblea, amb càrrec al compte 129, en subcomptes individualitzats per a cada soci.
- Es carrega per la disposició que es faci d'aquesta reserva.

#### 11611 Fons per revaloració d'actius (ECO 3614/2003)

Aquest compte s'utilitza en la revaloració d'actius. El seu moviment és el següent:

- S'abona per l'import que s'hagi acordat en assemblea, amb càrrec al compte 129.
- Es carrega per la disposició que es faci d'aquesta reserva.

#### 118<sup>s</sup> Aportacions de socis o propietaris

Aquest compte concerneix als elements patrimonials lliurats pels socis o propietaris de l'empresa quan actuin com a tal, d'acord amb operacions no descrites en altres comptes. És a dir, sempre que no constitueixin contraprestació pel lliurament de béns i prestació de serveis duts a terme per l'empresa, ni tinguin naturalesa de passiu. En particular, inclou les quantitats lliurades pels socis o propietaris per compensar pèrdues.

#### 1181 Aportacions de socis per compensar pèrdues

És l'epígraf corresponent a altres fons obtinguts pels socis destinats a compensar pèrdues. El seu moviment és el següent:

- Es carrega per l'import acordat per l'assemblea als comptes del grup 57, en subcomptes individualitzats per a cada soci.
- S'abona amb caràcter general al compte 121.

#### Exemple 5. Aportacions de socis per compensar pèrdues

Una cooperativa registra l'exercici 201X unes pèrdues de 3.000 euros. En assemblea general es decideix que els socis aportin l'import en metàl·lic, per tal de procedir a compensar-les.

3.000	(572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros → a (1181) Aportacions de socis per compensar pèrdues	3.000
3.000	(1181) Aportacions de socis per compensar pèrdues → a (121) Resultats negatius d'exercicis anteriors	3.000

### 13<sup>e</sup> Subvencions, donacions i ajustos per canvi de valor

Aquest compte es refereix a subvencions, donacions i llegats, no reintegrables, atorgats per tercers diferents dels socis o propietaris, rebuts per la cooperativa i altres ingressos i despeses comptabilitzats directament al patrimoni net, fins que s'imputi al compte de pèrdues i guanys, d'acord amb el que preveuen les normes de registre i valoració.

### 130 Subvencions oficials de capital (NPGC)

El 130 correspon a les subvencions concedides per l'administració per a l'establiment d'una estructura fixa de la

cooperativa, quan no siguin reintegrables, d'acord amb els criteris establerts a les normes de registre i valoració.

El seu moviment és el següent:

- a) S'abona el tancament de l'exercici per la subvenció concedida, amb càrrec al compte corresponent del grup 94 i per la despesa per impost sobre beneficis vinculat a la subvenció transferida al compte de pèrdues i guanys, amb càrrec al compte 83.
- b) Es carrega al tancament de l'exercici per la imputació al compte de pèrdues i guanys de la subvenció rebuda, amb abonament al compte 84 i per la despesa per impost sobre beneficis vinculat a la subvenció imputada directament al patrimoni net, amb abonament als comptes del grup 83.

### Exemple 6. Concessió de subvenció

Subvenció concedida de 100.000 euros per comprar una màquina, amb una vida útil de 5 anys (el tipus impositiu és el 10%).

En aquest cas, la comptabilització de l'operació és diferent, en funció de si l'empresa aplica el PGC o el PGC pimes. Vegem primer la resolució mitjançant el PGC de gran empresa i, després, amb el PGC pimes.

#### PGC

Concessió subvenció:	
100.000	(4708) Hisenda pública, deutora per subvencions concedides
	→ a (940) Ingressos de subvencions oficials de capital
	100.000
Càlcul d'impost de societats vinculat a la subvenció:	
30.000	(8301) Impost diferit
	→ a (479) Passius per diferències temporàries imposables
	30.000

6 NPGC.

Increment del patrimoni:		
100.000	(940) Ingressos de subvencions oficials de capital	
	→ a (130) Subvencions de capital	100.000
30.000	(130) Subvencions de capital	
	→ a (8301) Impost diferit	30.000
Amortització del bé vinculat a la subvenció:		
20.000	(681) Amortització de l'immobilitzat material	
	→ a (281) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	20.000
Traspàs al compte de resultats de la subvenció de capital:		
20.000	(840) Transferència de subvencions de capital	
	→ a (746) Subvencions, donacions i llegats de capital transferits al resultat de l'exercici	20.000
Càlcul de l'impost de societats vinculat al traspàs al compte de resultats de la subvenció:		
2.000	(479) Passius per diferències temporàries imposables	
	→ a (830) Impost diferit	2.000
Minoració del patrimoni net reflectit al balanç:		
20.000	(130) Subvencions de capital	
	→ a (840) Transferència de subvencions de capital	20.000
2.000	(830) Impost diferit	
	→ a (130) Subvencions de capital	2.000
<b>PGC pimes</b>		
Concessió de subvenció:		
100.000	(4708) Hisenda pública, deutora per subvencions concedides	
	→ a (130) Subvencions de capital	100.000
Càlcul d'impost de societats vinculat a la subvenció:		
30.000	(130) Subvencions de capital	
	→ a (479) Passius per diferències temporàries imposables	30.000
Increment del patrimoni:		
100.000	(940) Ingressos de subvencions oficials de capital	
	→ a (130) Subvencions de capital	100.000

30.000	(130) Subvencions de capital → a (8301) Impost diferit	30.000
Amortització del bé vinculat a la subvenció:		
20.000	(681) Amortització de l'immobilitzat material → a (281) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	20.000
Traspàs al compte de resultats de la subvenció de capital:		
20.000	(130) Subvencions de capital → a (746) Subvencions, donacions i llegats de capital transferits al resultat de l'exercici	20.000
Càlcul de l'impost de societats vinculat al traspàs al compte de resultats de la subvenció:		
2.000	(479) Passius per diferències temporàries imposables → a (130) Subvencions de capital	2.000

### 131 Donacions i llegats de capital (NPGC)

Aquest epígraf està relacionat amb les donacions i llegats concedits, per empreses o particulars, per a l'establiment d'una estructura fixa de la cooperativa, quan no siguin reintegrables, d'acord amb els criteris establerts a les normes de registre i valoració. El seu moviment és anàleg al compte 130.

### 132 Altres subvencions, donacions i llegats (NPGC)

Aquest compte es correspon a les subvencions, donacions i llegats concedits que no figuren als comptes anteriors, quan no siguin reintegrables, d'acord amb els criteris establerts a les normes de registre i valoració. El seu moviment és anàleg al compte 130.

### 133 Ajustos per valoració en actius financers disponibles per a la venda (NPGC)

Aquest epígraf afecta els ajustos produïts arran de la valoració, a valor raonable, dels actius financers classificats en la categoria de disponibles per a la venda, d'acord amb la norma de registre i valoració aplicada als instruments financers. El seu moviment és el següent:

S'abona:

- Al tancament de l'exercici, per les variacions positives en el valor raonable dels actius financers disponibles per a la venda, amb càrrec al compte 900.
- Al tancament de l'exercici, per les transferències de pèrdues d'actius financers disponibles per a la venda, amb càrrec al compte 902.
- Al tancament de l'exercici, quan s'hagin dut a terme inversions prèvies a la consideració de participacions en el patrimoni com d'empreses del grup, per la recuperació o la transferència al compte de pèrdues i

- guany per deteriorament dels ajustos valoratius per reduccions de valor imputats directament al patrimoni net, amb càrrec al compte del grup 99.
- d) Per la despesa de l'impost sobre beneficis, originat per aquests ajustaments, amb càrrec al compte del grup 83
- e) Per les variacions de valor negatives imputades directament al patrimoni net en actius financers disponibles per a la venda, quan s'hagi produït una combinació de negocis per etapes, amb càrrec al compte en què estigui registrada la participació.

Es carrega a:

- a) Al tancament de l'exercici, per les variacions negatives en el valor raonable dels actius financers disponibles per a la venda, amb abonament al compte 800.
- b) Al tancament de l'exercici, per les transferències de beneficis d'actius financers disponibles per la venda, amb abonament al compte 802.
- c) Al tancament de l'exercici, pel deteriorament en inversions en el patrimoni d'empreses del grup, que prèviament hagin ocasionat ajustos valoratius per augment de valor, amb abonament als comptes del grup 89.
- d) Per la despesa de l'impost sobre beneficis originat per aquests ajustos, amb abonament al compte del grup 83.
- e) Per les variacions de valor positives imputades directament al patrimoni net en actius financers disponibles per a la venda, quan s'hagi produït una combinació de negocis per etapes, amb abonament al compte en què estigui registrada la participació.

### 1557 Fons d'educació, formació i promoció a llarg termini

Aquest títol correspon als fons destinats a complir amb les obligacions establertes en la llei la finalitat de les quals consisteixi en la realització d'activitats d'educació i promoció.

La Llei 30/1990, de cooperatives, estableix que s'ha de destinar anualment, dels excedents disponibles, almenys el 10% al fons d'educació, formació i promoció. Aquest s'ha de destinar a les activitats de promoció de la cooperativa, formació de socis i accions socials, tal com defineix l'article 68 de la Llei.

Aquest percentatge es nodreix de:

- El percentatge dels excedents disponibles que establexin els estatuts de la cooperativa.
- Les sancions econòmiques imposades als socis de la cooperativa.
- Els rendiments financers derivats del mateix fons.
- Altres ingressos imputables al fons (subvencions, donacions, etc.).

El fons d'educació, formació i promoció a llarg termini apareix en el passiu no corrent del balanç a l'epígraf VI (fons d'educació, formació i promoció).

En el termini d'un any, la part que no s'hagi utilitzat per a les finalitats corresponents s'ha d'invertir en títols de deute públic.

**1550 Fons d'educació, formació i promoció, saldo disposat**

a) S'abona amb càrrec a la 1151 per les inversions en actius o dipòsits.

b) Es carrega amb abonament al compte 1550 per l'alienació de l'actiu o devolució del dipòsit.

Quan la utilització del FEFP sigui la inversió en determinats actius, s'ha d'utilitzar un subcompte que tingui caràcter recuperable. Al compte 1550, el valor del FEFP es troba retintut en inversions.

**Exemple 7. Fons d'educació, formació i promoció, saldo disposat**

Una cooperativa adquireix una màquina per 12.000 euros. Té un saldo FEFP, no disposat, per valor de 50.000 euros.

12.000	(2131) Maquinària adscrita al FEFP → a (572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	12.000
12.000	(1551) FEFP, saldo no disposat → a (1550) FEFP, saldo disposat	12.000

Després d'aquesta operació, els saldos dels comptes relacionats seran els següents:

<b>1551, FEFP saldo no disposat</b>		<b>1550, FEFP, saldo disposat</b>	
50.000			12.000
Saldo final	38.000	Saldo final	12.000

  

<b>155, FEFP</b>	
50.000	
Saldo final	50.000

**1551 Fons d'educació, formació i promoció, saldo no disposat**

pels ingressos imputables al FEFP amb càrrec al compte 657.

- b) Es carrega:
- b.1) Per les despeses adscrites al FEFP amb abona ment als comptes del grup 6 o grup 4.
  - b.2) Per inversions d'immobilitzat amb abonament al compte 1550.157
- a) S'abona pel percentatge dels excedents nets que estableixin els estatuts i l'assemblea general amb càrrec al compte 129, resultat de l'exercici (excedent net cooperatiu). De la mateixa manera, també s'abona

**Exemple 8. Dotació al fons d'educació, formació i promoció per excedent cooperatiu**

Una cooperativa ha obtingut 25.000 euros de beneficis. En assemblea general es decideix aportar 10.000 euros al fons d'educació, formació i promoció, i la resta al fons de reserva voluntari irrepartible.

10.000	(657) Dotació al FEFP	10.000
	→ a (1551) FEFP, saldo no disposat	

**Exemple 9. Ingressos per sancions imputables al FEFP**

A un soci de la cooperativa se li ha imposat una sanció de 1.000 euros; aquesta sanció és imputable al FEFP.

1.000	(558) Socis per desemborsaments exigits,	1.000
	→ a (7570) Sancions imposades a socis, imputables al FEFP	

En el moment de cobrament de la sanció:

1.000	(572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	1.000
	→ a (558) Socis per desemborsaments exigits	

Traspàs al FEFP, saldo no disposat:

1.000	(657) Dotació al FEFP	1.000
	→ a (1151) FEFP, saldo no disposat	

### Exemple 10. Despeses imputables al FEFP

Un cooperativa contracta cursos de formació en comptabilitat per als seus socis; l'import és de 6.000 euros.

Comptabilització directa:

6.000	(1551) FEFP, saldo no disposat	
	→ a (410) Creditors per prestacions de serveis	6.000

Comptabilització indirecta:

6.000	(62) Serveis exteriors adscrits al FEFP	
	→ a (410) Creditors per prestacions de serveis	6.000
6.000	(1551) FEFP, saldo no disposat	
	→ a (62) Serveis exteriors adscrits al FEFP	6.000

### 156<sup>8</sup> «Capital» reembossable exigible a llarg termini

Aquest compte afecta els deutes contrets per la cooperativa, a llarg termini, com a conseqüència del reembossament de les aportacions als socis que es donin de baixa en els termes previstos per la llei. El seu moviment és el següent:

- En el moment que la baixa del soci sigui ferma, s'abona per l'import del reembossament a llarg termini de les aportacions als socis que es donin de baixa, així com pels eventuais interessos que puguin resultar exigibles.
- Es carrega per reintegrament anticipat, total o parcial, amb abonament als comptes del grup 57.

8 ECO 3614/2003.

### Exemple 11. «Capital» reembossable a llarg termini

Es produeix la baixa d'un soci. Les aportacions obligatòries dutes a terme són de 5.000 euros. La devolució del 50 % s'efectua de forma immediata i la resta, en el termini de 2 anys.

5.000	(10000) Capital social cooperatiu: aportacions obligatòries	
	→ a (156) «Capital» reembossable exigible a llarg termini	2.500
	→ a (572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	2.500

Al cap d'un any, es reclassifica el deute:

2.500	(156) «Capital» reembossable exigible a llarg termini	
	→ a (503) «Capital» reembossable exigible a curt termini	2.500

I, finalment:

2.500	(503) «Capital» reembossable exigible a curt termini	
	→ a (572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	2.500

### 157º Creditors per «capital» temporal a llarg termini

Aquest títol es refereix a l'import dels recursos, de caràcter temporal o transitori, que s'han obtingut d'aportacions derivades de l'establiment de vincles socials de durada determinada, sota la forma de «capital» temporal. El seu moviment és el següent:

- a) S'abona per l'import de les aportacions d'aquesta naturalesa amb càrrec generalment a comptes del grup 57.
- b) Es carrega amb caràcter general en la cancel·lació anticipada del vincle social de durada determinada.

Cal destacar que actualment, a Catalunya, aquesta figura no es té en compte.

9 ECO 3614/2003.

### Exemple 12. Creditors per capital temporal, llarg termini

Una cooperativa incorpora un soci nou amb una durada clarament definida de 3 anys. L'aportació obligatòria inicial és de 4.000 euros, que s'hauran de retornar en acabar aquest període.

4.000 (572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros  
→ a (157) Creditors per «capital» temporal a llarg termini 4.000

Al cap de 2 anys, es reclassifica el deute:

4.000 (157) Creditors per «capital» temporal a llarg termini  
→ a (504) Creditors per «capital» temporal a curt termini 4.000

En acabar el període de 3 anys i donar-se de baixa el soci:

4.000 (504) Creditors per «capital» temporal a curt termini  
→ a (572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros 4.000

### 164<sup>10</sup> Retorn cooperatiu a pagar a llarg termini

Aquest epígraf al·ludeix als deutes a llarg termini amb socis per retorns cooperatius resultat del repartiment del benefici disponible, en els termes previstos per la llei:

a) S'abona, amb caràcter general, per l'import del retorn cooperatiu a llarg termini, en aprovar-se l'aplicació dels excedents, amb càrrec al compte 129.

b) Es carrega, per la retenció, al compte d'impostos, amb abonament al compte 475; pel pagament anticipat, amb abonament a comptes del grup 57; pels fons de reserva voluntaris, es registra com a repartiment del benefici disponible, de manera que aquests fons de reserva figuraran en el passiu del balanç, dins de l'epígraf «reserves de l'agrupació fons propis»; pel fons de reserva obligatori, en un import superior a l'obligatori; pel capital social, incrementa les aportacions dels socis en els termes establerts per la llei.

10 ECO 3614/2003.

### Exemple 13. Retorn cooperatiu a pagar a llarg termini

Una cooperativa va obtenir un excedent net de 45.000 euros, després de la dotació al FEFP. A l'assemblea general ordinària es va aprovar que un 30% s'havia de destinar al fons de reserva obligatori, segons la legislació vigent, i la resta s'havia de retornar als socis al cap de dos anys.

45.000	(129) Resultat de l'exercici	13.500
	→ a (1121) FRO per aplicació d'excedents	
	→ a (164) Retorn cooperatiu a pagar a llarg termini	31.500

### 167 Altres participacions a llarg termini

Aquest epígraf correspon a altres participacions a llarg termini i el seu moviment és anàleg al compte 166.

## GRUP 2

### 210<sup>11</sup> Immobilitzacions materials

El 210 al·ludeix a partides d'actiu tangibles representades per béns (mobles o immobles) adscrits al FEFP, excepte els que han de ser classificats en altres subgrups, en particular el 22.

Els comptes d'aquest subgrup, que es relacionen a continuació, figuren en l'actiu no corrent del balanç:

- 2101 Terrenys i béns naturals adscrits al FEFP
- 2111 Construccions adscrites al FEFP

- 2121 Instal·lacions tècniques adscrites al FEFP
- 2131 Maquinària adscrita al FEFP
- 2141 Utilitatge adscrit al FEFP
- 2151 Altres instal·lacions adscrites al FEFP
- 2161 Mobiliari adscrit al FEFP
- 2171 Equips per a processos d'informació adscrits al FEFP
- 2181 Elements de transport adscrit al FEFP
- 2191 Altre immobilitzat material adscrit al FEFP

El seu moviment és el següent:

- a) Es carrega pel preu d'adquisició, el cost de producció o el canvi d'ús amb abonament als comptes dels grups 22 o 57, al compte 731 o, si s'escau, a comptes del grup 23.
- b) S'abona per les alienacions, el canvi d'ús i en general per la baixa de l'actiu, amb càrrec als comptes dels grups 22 o 57 i, en cas de pèrdues, al compte 671.

11 NFGC.

### Exemple 14. Immobilitzat adscrit al FEFP

Una cooperativa adquireix una màquina adscrita al FEFP per 12.000 euros. L'amortització serà lineal a 5 anys i es considera valor residual nul.

En la compra de la màquina:

12.000	(2131) Maquinària adscrita al FEFP → a (572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	12.000
12.000	(1551) FEFP, saldo no disposat → a (1550) FEFP, saldo disposat	12.000

Anualment, per l'amortització de la màquina:

2.400	(68131) Amortització de maquinària adscrita al FEFP → a (28131) Amortització acumulada de maquinària adscrita al FEFP	2.400
2.400	(1550) FEFP, saldo disposat → a (68131) Amortització de maquinària adscrita al FEFP	2.400

### 22<sup>12</sup> Inversions immobiliàries

#### 2201 Inversions en terrenys i béns naturals adscrites al FEFP

- La producció o subministrament de béns o serveis, o bé per a finalitats administratives.
- La venda en el curs ordinari de les operacions.

El seu moviment és el següent:

- a) Es carrega pel preu d'adquisició, el cost de producció o el canvi d'ús amb abonament als comptes dels grups 22 o 57, als comptes 731 o, si s'escau, a comptes del grup 23.
- b) S'abona per les alienacions o el canvi d'ús i, en general, per la seva baixa com a actiu, amb càrrec als comptes dels grups 22 o 57 i, si s'escau, de pèrdues al compte 672.

#### 2211 Inversions en construccions adscrites al FEFP

Aquests comptes reflecteixen actius no corrents adscrits al FEFP que siguin immobles i que es posseixin per obtenir rendes, plusvàlues o ambdues, en lloc de dedicar-se a:

12 NFGC

### Exemple 15. Inversió immobiliària adscrita al FEFP

Una cooperativa adquireix un immoble que mantindrà com a inversió immobiliària per 100.000 euros. El terreny es valora per 30.000 euros, i la resta correspon a la construcció; aquesta s'amortitzarà linealment en 40 anys.

A l'adquisició de l'immoble:

30.000	(2201) Inversions en terrenys i béns naturals adscrites al FEFP	
70.000	(2211) Inversions en construccions adscrites al FEFP	
	→ a (572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	100.000
100.000	(1551) FEFP, saldo no disposat	
	→ a (1550) FEFP, saldo disposat	100.000

Anualment, per l'amortització de la construcció:

1.750	(682) Amortització de les inversions immobiliàries	
	→ a (282) Amortització acumulada de les inversions immobiliàries	1.750
1.750	(1550) FEFP, saldo disposat	
	→ a (682) Amortització de les inversions immobiliàries	1.750

### 2427 Crèdits amb socis per pèrdues a compensar a llarg termini

- a) Es carrega per l'import del crèdit concedit a llarg termini a socis com a conseqüència de la imputació de pèrdues, amb abonament a comptes de tresoreria.
- b) S'abona quan es cancel·la el deute o es reclassifica a curt termini, amb càrrec al compte 5427.

Aquest compte recull els crèdits concedits a llarg termini pels socis per compensar pèrdues. El seu moviment és el següent:

### Exemple 16. Crèdits a socis per compensar pèrdues

Una cooperativa concedeix un crèdit de 12.000 euros a 2 anys per compensar les pèrdues obtingudes aquest exercici Econòmic. En el moment de la concessió del crèdit:

12.000	(2427) Crèdits amb socis per pèrdues a compensar a llarg termini → a (122) Aportacions de socis per compensar pèrdues	12.000
12.000	(122) Aportacions de socis per compensar pèrdues → a (121) Resultats negatius exercicis anteriors	12.000

Reclassificació de crèdit:

12.000	(5427) Crèdits amb socis per pèrdues a compensar a curt termini → a (2427) Crèdits a socis per compensar pèrdues a llarg termini	12.000
--------	---	--------

Devolució de crèdit i pagament dels interessos:

12.000	(572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros → a (5427) Crèdits amb socis per pèrdues a compensar a curt termini	12.000
--------	---	--------

### 256<sup>13</sup> Immobilitzat financer adscrit al FEFP

Aquest compte fa referència a inversions financeres a llarg termini, qualsevol que sigui la forma d'instrumentació, incloent-hi els interessos meritats, amb venciment superior a un any o sense venciment i adscrits al FEFP, llevat de les que s'hagin d'incloure en altres subcomptes.

En el cas que els valors representatius del deute o els crèdits meritin interessos explícits amb venciment supe-

rior a un any, s'han de crear els comptes necessaris per identificar-los; aquests han de figurar al balanç en la mateixa partida en què s'inclougui l'actiu que els genera.

La part de les inversions a llarg termini que tingui venciment a curt ha de figurar a l'actiu corrent del balanç, en l'epígraf inversions financeres a curt termini. Amb aquesta finalitat, s'ha de traspasar l'import que representi la inversió a llarg termini amb venciment a curt, incloent-hi els interessos meritats, als comptes corrents del grup 54.

13 NPGC.

### **281<sup>14</sup> Amortització acumulada de l'immobilitzat material**

Es tracta de la correlació de valor d'aquells béns adscrits al FEFP per la depreciació de l'immobilitzat material, fet d'acord amb un pla sistemàtic.

Els comptes d'aquest subgrup, que es relacionen a continuació, figuren en l'actiu no corrent del balanç:

- 28111 Amortització acumulada de construccions adscrites al FEFP
- 28121 Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques adscrites al FEFP
- 28131 Amortització acumulada de maquinària adscrita al FEFP
- 28141 Amortització acumulada d'utilitatge adscrit al FEFP
- 28151 Amortització d'altres instal·lacions adscrites al FEFP
- 28161 Amortització acumulada de mobiliari adscrit al FEFP
- 28171 Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació adscrits al FEFP
- 28181 Amortització acumulada d'elements de transport adscrits al FEFP
- 28191 Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material adscrit al FEFP

El seu moviment és el següent:

- a) S'abona per la dotació anual, amb càrrec al compte 681.

---

14 NPGC.

- b) Es carrega quan s'aliena l'immobilitzat material o es dona de baixa de l'actiu per qualsevol altra causa, amb abonament als comptes del grup 21.

## **GRUP 3**

### **307<sup>15</sup> Mercaderies adquirides a socis**

Aquest epígraf es refereix a mercaderies adquirides a socis i destinades a la venda sense transformació. Figura en l'actiu corrent de l'empresa i el seu moviment és el següent:

- a) S'abona al tancament de l'exercici, per l'import de l'inventari de les existències inicials, amb càrrec al compte 617.
- b) Es carrega per l'import de l'inventari d'existències finals de l'exercici que es tanca, amb abonament al compte 617.

### **317 Matèries primeres adquirides a socis**

Aquest compte al·ludeix a les matèries primeres adquirides a socis per elaborar o fabricar un producte destinat a la venda. Figura a l'actiu corrent de l'empresa i el seu moviment és el següent:

- a) S'abona al tancament de l'exercici, per l'import de l'inventari de les existències inicials, amb càrrec al compte 617.
- b) Es carrega per l'import de l'inventari d'existències finals de l'exercici que es tanca, amb abonament als comptes 617.

---

15 NPGC.

### Exemple 17. Existències adquirides a socis

Una cooperativa comercialitza un producte que adquireix a un soci. Les existències inicials d'aquest producte eren de 12.000 euros. Després de dur a terme l'inventari, la cooperativa constata que les existències adquirides als socis estan valorades en 15.000 euros.

Al tancament comptable, l'assentament de regularització d'existències és el següent:

12.000	(617) Variació d'existències adquirides a socis → a (307) Mercaderies adquirides a socis	12.000
15.000	(307) Mercaderies adquirides a socis → a (617) Variació d'existències adquirides a socis	15.000

## GRUP 4

### 400 Proveïdors (NPGC)

Aquest compte afecta els deutes amb subministradors de mercaderies dels béns definits al grup 3.

Aquí s'inclouen els deutes amb subministradors de serveis utilitzats en el procés productiu. Ha de figurar en el passiu corrent del balanç.

#### 4007<sup>16</sup> Proveïdors, socis cooperatius

Aquest epígraf fa referència a l'import estimat o corresponent de pagar pels béns adquirits als socis quan aquest preu es fixi en funció de circumstàncies futures, entre les quals poden estar el preu real de liquidació o el preu de mercat de l'operació. Figura en el passiu corrent de l'empresa i el seu moviment és el següent:

<sup>16</sup> ECO 3614/2003 / NPGC.

#### a) S'abona per:

- La recepció a conformitat de la remesa del proveïdor soci, amb càrrec als comptes del grup 60.
  - Els envasos i embalatges carregats en factura pel proveïdor soci amb facultat de devolució, amb càrrec al compte 406.
  - La despesa financera meritada, amb càrrec al compte 662.
- #### b) Es carrega per:
- La formalització del deute amb efectes de gir acceptats, amb abonament al compte 401.
  - La cancel·lació total o parcial dels deutes de l'empresa amb proveïdor soci, amb abonament als comptes del grup 57.
  - Els ràpels que corresponguin a l'empresa, concedits pels proveïdors socis, amb abonament al compte 609.
  - Els descòmptes, no inclosos en factura, que concedeixin a l'empresa per pagament immediat als seus proveïdors socis, amb abonament al compte 606.

- e. Les devolucions de compres efectuades, amb abonament al compte 608.
- f. Els envasos i embalatges retornats a proveïdors que van ser carregats en la factura d'aquests i re-

buïts amb facultat de devolució, amb abonament al compte 406.

### Exemple 18. Proveïdors socis cooperatius

Una cooperativa compra matèries primeres per valor de 20.000 euros a un proveïdor que és soci cooperatiu. El proveïdor ofereix un ràpel de 1.000 euros.

20.000	(603) Compres efectuades a socis	
	→ a (6093) Ràpels per compres efectuades a socis	1.000
	→ a (4007) Proveïdors, socis cooperatius	19.000

### 447<sup>17</sup> Socis deutors: crèdits per operacions amb socis

Aquest epígraf afecta crèdits amb compradors de serveis que no tenen la condició estricta de clients i amb altres deutors de tràfic, que siguin socis de la cooperativa. Figuren en l'actiu corrent del balanç.

Amb caràcter general, el seu moviment és el següent:

- a) Es carrega per la prestació de serveis, amb abonament a comptes del subgrup 75.

b) S'abona:

1. Per la formalització del crèdit en efectes de gir acceptats, amb càrrec al 441.
2. Per la cancel·lació total o parcial dels deutes, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57.
3. Per la seva classificació com a deutors de cobrament dubtós, amb càrrec al compte 446.
4. Per la part que resulti definitivament incobrable, amb càrrec al compte 650.

### Exemple 19. Socis deutors

Una cooperativa presta els seus serveis d'assessorament a un soci. L'import de la factura puja 2.000 euros.

2.000	(756) Ingressos per operacions amb socis	
	→ a (447) Socis deutors	2.000

<sup>17</sup> ECO 3614/2003.

#### 465 Remuneracions pendents de pagament (NPGC)

Aquest compte correspon als debïts de l'empresa amb el personal pels conceptes esmentats als comptes 640 i 641. Figura al passiu del balanç i el seu moviment és el següent:

- a) S'abona per les remuneracions meritades i no pagades, amb càrrec als comptes 640 i 641.

- b) Es carrega quan es paguin les remuneracions, amb abonament als comptes del grup 57.

#### 4651<sup>18</sup> Bestretes laborals pendents de pagament

Aquest títol al·ludeix a les bestretes laborals concedides als socis i que estan pendents de pagament.

#### Exemple 20. Bestretes laborals pendents de pagament

La retribució a un soci treballador és de 1.000 euros. Les retencions per IRPF i Seguretat Social són 100 i 50 euros, respectivament. L'import queda pendent de pagament.

1.000	(647) Retribució als socis treballadors	
	→ a (4651) Bestretes laborals pendents de pagament	850
	→ a (476) Organismes de la Seguretat Social, creditors	50
	→ a (4751) Hisenda pública, creditora per retencions practicades	100

#### 49 Deteriorament de valor de crèdits comercials i provisions a curt termini

Aquest compte afecta les correccions per deteriorament de valor dels actius financers per operacions comercials degut a situacions latents d'insolvència de clients i altres deutors.

#### 497<sup>19</sup> Deteriorament de valor de crèdits per operacions amb socis deutors

El 497 correspon a l'import de les correccions valoratives per deteriorament de crèdits incobrables, amb origen en operacions de socis. Figura en l'actiu del balanç en signe negatiu i el seu moviment és el següent:

- a) S'abona al final de l'exercici per l'estimació realitzada, amb càrrec al compte 694.  
b) Es carrega al final de l'exercici, per la correcció realitzada al tancament de l'exercici precedent, amb abonament al compte 794.

18 NPGC.

19 NPGC.

### Exemple 21. Deteriorament del valor dels crèdits en les operacions amb socis deutors

Una cooperativa té un saldo pendent amb un soci deutor per valor de 3.000 euros. Un cop arriba el venciment del deute, la cooperativa no ha cobrat l'import corresponent.

Reclassificació de l'actiu:

3.000	(446) Deutors de cobrament dubtós	
	→ a (447) Socis deutors: crèdits per operacions amb socis	3.000
3.000	(694) Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials	
	→ a (497) Deteriorament de valor de crèdits per operacions amb socis deutors	3.000

## GRUP 5

### 503<sup>20</sup> «Capital» reembossable exigible a curt termini

Aquest compte fa referència a deutes a curt termini, concrets per la societat cooperativa com a conseqüència del reembossament de les aportacions als socis que es donin de baixa en els termes previstos per la llei. El seu moviment és el següent:

- S'abona per l'import del reembossament a curt termini de les aportacions als socis que es donin de baixa, així com pels eventuals interessos que en puguin resultar exigibles, en el moment que sigui ferm l'acord del consell rector pel qual es formalitza la baixa del soci.
- Es carrega quan es pagui amb abonament, en termes generals, als comptes del grup 57.

*Vegeu l'exemple 11*

20 ECO 3614/2003.

### 504<sup>21</sup> Creditors per capital temporal a curt termini

Aquest títol afecta l'import dels recursos de caràcter temporal o transitori obtinguts a curt termini per la cooperativa i que procedeixen de l'admissió d'aportacions derivades de vincles socials de durada determinada, sota la forma jurídica de capital temporal. El seu moviment és el següent:

- S'abona per l'import de les aportacions d'aquesta naturalesa obtingudes amb càrrec generalment als comptes del grup 57.
- Es carrega, amb caràcter general, en la cancel·lació del vincle social de durada determinada.

Cal destacar que aquesta figura actualment no es preveu a Catalunya.

*Vegeu l'exemple 12*

21 ECO 3614/2003.

**508<sup>22</sup> Fons d'educació, formació i promoció a curt termini**

5080 Fons d'educació, formació i promoció, saldo disposat a curt termini

5081 Fons d'educació, formació i promoció, saldo no disposat a curt termini

El funcionament d'aquest compte és anàleg al descrit al compte 155 (fons d'educació, formació i promoció).

**521 Deutes a curt termini (NPGC)**

Aquest epígraf al·ludeix als deutes contrets amb tercers per préstecs rebuts i altres debits no inclosos en altres comptes d'aquest subgrup, amb venciment no superior a un any.

**526<sup>23</sup> Retorn cooperatiu a pagar a curt termini**

Aquest compte correspon a deutes a curt termini amb socis per retorns cooperatius resultants del repartiment del benefici disponible, en els termes previstos per la llei. El seu moviment és el següent:

- a) S'abona, amb caràcter general, per l'import del retorn cooperatiu, en aprovar-se l'aplicació dels excipients, amb càrrec al compte 129.
- b) Es carrega per la retenció a compte d'impostos amb abonament al compte 475 i pel pagament corresponent al retorn, amb abonament als comptes del grup 57.

---

22 ECO 3614/2003.

23 ECO 3614/2003.

**542 Crèdits a curt termini (NPGC)**

Aquest títol fa referència als préstecs i als crèdits no comercials concedits a tercers, incloent-hi la formalització mitjançant efecte de gir, amb venciment no superior a un any. Quan els crèdits hagin estat concertats amb parts vinculades, la inversió s'ha de reflectir en el compte 532.

**5427<sup>24</sup> Crèdits amb socis per pèrdues a compensar a curt termini**

Aquest compte afecta els crèdits a curt termini efectuats a socis com a conseqüència de la imputació de pèrdues a través de la minoració dels retorns cooperatius futurs, d'acord amb el que disposa la llei. El seu moviment és el següent:

- c) Es carrega per l'import del crèdit a llarg termini davant de socis, conseqüència de la imputació de pèrdues, amb abonament al compte 122.
- d) S'abona quan s'apliquin per avançat els beneficis disponibles, amb càrrec al compte 129, o, si s'escau, al compte 526 (retorn cooperatiu a pagar a curt termini).

---

24 ECO 3614/2003.

### Exemple 22. Crèdits a socis per pèrdues a compensar a curt termini

L'any 201X, una cooperativa ha obtingut unes pèrdues de 6.000 euros. Per compensar-les, atorga un crèdit a possibles retorns, en l'exercici següent.

6.000	(5427) Crèdits amb socis per pèrdues a compensar a curt termini → a (1181) Aportacions de socis per compensar pèrdues	6.000
6.000	(1181) Aportacions de socis per compensar pèrdues → a (121) Excedents negatiu d'exercici anteriors	30.000

Vegeu també l'exemple 16

### 547 Interessos a curt termini de crèdits

Aquest títol fa referència a interessos de crèdits a cobrar, amb venciment no superior a un any. Figura en l'actiu corrent del balanç.

#### 5476<sup>25</sup> Interessos a curt termini de deutes amb socis

El 5476 correspon a interessos a cobrar per crèdits amb socis, amb venciment inferior a un any. Figura en l'actiu corrent del balanç i el seu moviment és el següent:

- Es carrega pels interessos explícits meritats, el venciment dels quals no sigui superior a un any, amb abonament al compte 762.
- S'abona per l'import dels interessos cobrats, amb càrrec als comptes del grup 57 i pel reintegrament, total o parcial, o baixa de l'actiu, amb càrrec generalment a comptes del grup 57; en cas de pèrdues, al compte 667.

25 NPGC.

### 555 Partides pendents d'aplicació (NPGC)

Aquest compte es refereix a les remeses de fons rebudes de la causa de les quals no resulti, en principi, identificable i sempre que no corresponguin a operacions que, per la seva naturalesa, s'hagin d'incloure en altres subgrups. Aquestes remeses han de romandre registrades en aquest compte el temps estrictament necessari per aclarir-ne la causa. Figura en el passiu corrent del balanç.

#### 5551 Rectificació de valoracions

L'epígraf correspon a la rectificació de valoracions per aportacions no dineràries al capital social. El seu moviment és el següent:

- Es carrega per l'import de la rectificació de valor o abonament a comptes del grup 2.
- S'abona amb càrrec al compte 558 (socis per desemborsaments exigits).

### Exemple 23. Rectificació de valoracions

Un nou soci de la cooperativa X ha de fer una aportació de 30.000 euros. El soci aporta un edifici inicialment valorat per aquest preu 30.000 euros. Uns dies més tard, una nova taxació disminueix el valor de l'edifici fins a 25.000 euros.

30.000	(558) Socis per desemborsaments exigits → a (1000) Capital social cooperatiu: aportacions obligatòries	30.000
30.000	(211) Construccions → a (558) Socis per desemborsaments exigits	30.000
5.000	(5551) Rectificació de valoracions → a (211) Construccions	5.000
5.000	(558) Socis per desemborsaments exigits → a (5551) Rectificació de valoracions	5.000

### 557 Dividend actiu a compte (NPGC)

#### 5571<sup>26</sup> Remuneració d'aportacions al capital social a compte

Aquest compte recull els pagaments d'interès a compte pel capital que s'hagin produït durant l'exercici.

Correspon a l'import de les remuneracions i interessos de les aportacions (obligatòries i voluntàries) al capital social. Aquestes aportacions tenen el caràcter de «a compte» de

beneficis futurs perquè la llei ho permet encara que no hi hagi excedent a la cooperativa. En cas que no n'hi hagi, ha de recollir les remuneracions a compte dels fons subordnats, amb venciment en la liquidació.

Figura al patrimoni net de la cooperativa amb signe negatiu i el seu moviment és el següent:

- Es carrega quan se n'acorda la distribució amb abonament als comptes del subgrup 57.
- S'abona per l'import del seu saldo amb càrrec al compte 656.

<sup>26</sup> ECO 3614/2003

### Exemple 24. Remuneracions del capital a compte

Una cooperativa remunera el capital social voluntari dels seus socis a un interès del 5%, que abona por avançat a començament d'any. El capital voluntari puja 50.000 euros.

En el moment del pagament:

2.500	(5571) Remuneracions al capital i retorn cooperatiu a compte → a (572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	2.500
-------	--	-------

Al final de l'exercici:

2.500	(656) Interessos de les aportacions al capital i d'altres fons → a (5571) Remuneracions al capital i retorn cooperatiu a compte	2.500
-------	--	-------

#### 5572<sup>27</sup> Retorn al capital a compte

Aquest epígraf es refereix als pagaments efectuats «a compte» d'excedents durant l'exercici. El seu moviment és el següent:

c) Es carrega en acordar-se'n la distribució, amb abonament al compte 526 o 57.

d) S'abona per l'import del saldo quan es preguin la distribució sobre distribució i aplicació dels beneficis, amb càrrec al compte 129.

Figura al patrimoni net de la cooperativa en signe negatiu.

27 ECO 3614/2003

### Exemple 25. Retorn cooperatiu a compte

A mitjan any 201X, una cooperativa decideix abonar als seus socis 10.000 euros a compte del retorn cooperatiu. El desembre del mateix any, es constata que l'excedent cooperatiu ha estat de 50.000 euros dels quals 20.000 són per al fons de reserva obligatori i 30.000 euros de retorn cooperatiu.

En el moment del pagament del retorn cooperatiu:

10.000	(5572) Retorn cooperatiu a compte	
	→ a (572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	10.000

En la distribució de l'excedent cooperatiu:

50.000	(129) Resultat de l'exercici	
	→ a (526) Retorn cooperatiu a pagar a curt termini	20.000
	→ a (1121) Fons de reserva obligatori per aplicació d'excedents	20.000
	→ a (5572) Retorn cooperatiu a compte	10.000

Pagament de retorn cooperatiu:

20.000	(526) Retorn cooperatiu a pagar a curt termini	
	→ a (572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	20.000

### 595 Deteriorament de valor de crèdits a curt termini a parts vinculades

Aquest compte recull l'import de les correccions valoratives per deteriorament del valor corresponents a crèdits a curt termini, concedits a parts vinculades.

### Grup 6

#### 600 Compres de mercaderies (NPGC)

L'epígraf es refereix als aprovisionaments de l'empresa de béns inclosos en els subgrups 30, 13 i 32. Alhora, comprèn els treballs que, formant part del procés de producció pròpia, s'encarreguen a altres empreses.

Es carrega per l'import de les compres, a la recepció de les remeses dels proveïdors o quan es posen en camí si les mercaderies i béns es transporten per compte de l'empresa, amb abonament als comptes del subgrup 40 o 57.

Pertanyen a aquest grup els comptes que es relacionen a continuació:

**6001 Compres de mercaderies adscrites al FEFP**

**6011 Compres de matèries primeres adscrites al FEFP**

**6021 Compres d'altres aprovisionaments adscrits al FEFP**

L'operativa és la mateixa que el compte 600, diferenciant entre aprovisionaments de mercaderies i altres tipus d'aprovisionaments adscrits a l'aplicació del FEFP. En cas de compres adscrites al FEFP, el seu moviment és el següent:

- a) Es carrega per les despeses de sosteniment en les quals incorri l'empresa, amb abonament als comptes del subgrup 40 o 57.
- b) S'abona amb càrrec al compte 1551 (FEFP saldo no disposat).

**Exemple 26. Compres de matèries primeres adscrites al FEFP**

Una cooperativa compra matèries primeres amb càrrec al FEFP per valor de 1.500 euros.

Per la compra:

1.500	(6011) Compres de matèries primeres adscrites al FEFP → a (572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	1.500
-------	---	-------

Disminució del FEFP:

1.500	(1551) FEFP, saldo no disposat → a (6011) Compres de matèries primeres adscrites al FEFP	1.500
-------	---	-------

**603<sup>28</sup> Compres efectuades a socis**

Aquest compte afecta els aprovisionaments de béns inclosos en els subgrups 30, 13 i 32, adquirits als socis de la cooperativa. Alhora, comprèn els treballs que s'en-

carreguen a altres empreses, encara que formin part del procés de producció propi. Es carrega, per l'import de les compres, a la recepció de les remeses dels proveïdors o a la posada en camí, si les mercaderies i béns es transporten per compte de l'empresa, amb abonament als comptes del subgrup 40 o 57.

28 NPGC.

Les estimacions de les circumstàncies en què recolza el preu d'adquisició produiran, si s'escau, el càrrec o l'abonament d'aquest compte, amb abonament o càrrec, respectivament al compte 4007, amb caràcter general.

#### 606 Descòmptes sobre compres per pagament immediat (NPGC)

Aquest compte correspon als descòmptes i assimilats que els proveïdors concedeixen a l'empresa per pagament immediat, no inclosos a la factura. El seu moviment és el següent:

- a) S'abona pels descòmptes i assimilats concedits, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 40 o 57.
- b) Es carrega pel saldo al tancament de l'exercici, amb abonament al compte 129.

#### 6063<sup>28</sup> Descòmptes sobre compres per pagament immediat a socis

Aquest epígraf es refereix als descòmptes i assimilats no inclosos en factura que els socis concedeixen a l'empresa en les operacions de compra, per pagament immediat. El seu moviment és anàleg al del compte 606.

### Exemple 27. Descòmpte sobre compres per pagament immediat a socis

Una cooperativa compra existències a socis per valor de 3.000 euros. Rep un descòmpte per pagament immediat de 200 euros.

Per la compra:

3.000	(603) Compres efectuades a socis	
	→ a (572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	2.800
	→ a (6063) Descòmpte sobre compres per pagament immediat a socis	200

#### 608 Devolucions de compres i operacions similars

La 608 recull les remeses retornades a proveïdors, normalment per incompliment de les condicions de la comanda. En aquest compte es comptabilitzen també els descòmptes i similars originats per la mateixa causa que siguin posteriors a la recepció de la factura. El seu moviment és el següent:

- a) S'abona per l'import de les compres que es retornen i, si s'escau, pels descòmptes i similars obtinguts amb càrrec a comptes del subgrup 40 o 57.

- b) Es carrega pel saldo al tancament de l'exercici, amb abonament al compte 129.

#### 6083 Devolucions de compres efectuades a socis

En aquest epígraf s'inclouen les remeses retornades a socis per les compres efectuades, normalment per incompliment de les condicions de la comanda. Es comp-

29 NPGC.

tabilitzen també els descomptes i similars originats per la mateixa causa, que siguin posteriors a la recepció de la factura. El seu moviment és anàleg al compte 608.

#### **609 Ràpels per compres**

El 609 al·ludeix a descomptes i similars que es basin en l'assoliment d'un determinat volum de comandes. El seu moviment és el següent:

- S'abona pels ràpels que corresponguin a l'empresa, concedits als proveïdors, a càrrec dels comptes del subgrup 40 o 57.
- Es carrega pel saldo al tancament de l'exercici amb abonament al compte 129.

#### **6093 Ràpels per compres efectuades a socis**

Aquest epígraf correspon a descomptes i similars que es basin en l'assoliment d'un determinat volum de comandes als socis. El seu moviment és anàleg al compte 609.

#### **617<sup>30</sup> Variació d'existències adquirides a socis**

Aquest compte afecta el registre, al tancament de l'exercici, de les variacions entre les existències finals i les inicials adquirides als socis, corresponents als subgrups 30, 31 i 32. El seu moviment és el següent:

- Es carrega per l'import de les existències inicials i s'abona pel de les existències finals, amb abonament i càrrec, respectivament, a comptes dels subgrups 30, 31 i 32. El saldo que resulti en aquests comptes es carrega o abona, segons els casos, al compte 129.

---

30 NPGC.

#### **620 Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici**

Aquest compte comptabilitza les despeses d'investigació i desenvolupament per serveis encarregats a altres empreses.

#### **6201 Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici adscrites al FEFP**

L'epígraf correspon a les despeses de recerca i desenvolupament adscrites al FEFP, per serveis encarregats a altres empreses. El seu moviment és el següent:

- Es carrega per les despeses de recerca i desenvolupament amb abonament als comptes del subgrup 40 o 57.
- S'abona amb càrrec al compte 1551 (FEFP saldo no disposat).

#### **622 Reparacions i conservació (NPGC)**

Aquest compte comptabilitza les despeses de sosteniment dels béns compresos en el grup 2.

#### **6221 Reparacions i conservació adscrites al FEFP**

Aquest títol es correspon a les despeses de sosteniment dels béns adscrits al FEFP. El seu moviment és el següent:

- Es carrega per les despeses de sosteniment en les quals incorri l'empresa, amb abonament als comptes del subgrup 40 o 57.
- S'abona amb càrrec al compte 1551 (FEFP saldo no disposat).

### Exemple 28. Despeses de reparacions i conservació

Una cooperativa rep una factura per serveis de reparació per valor de 600 euros. Es consideren despeses adscrites al FEFP.

600	(6221) Reparacions i conservació adscrites al FEFP	600
	→ a (410) Creditors per prestacions de serveis	
600	(1551) FEFP, saldo no disposat	600
	→ a (6221) Reparacions i conservació adscrites al FEFP	

### 623 Serveis de professionals independents (NPGC)

És el compte que inclou l'import que se satisfà als professionals pels serveis prestats a l'empresa. Comprèn els honoraris d'economistes, advocats, auditors, notaris, etc., així com les comissions d'agents mediadors independents.

#### 6231 Serveis de professionals independents adscrits al FEFP

Aquest epígraf es relaciona amb l'import que se satisfà als professionals pels serveis professionals prestats a l'empresa, adscrits al FEFP. Comprèn els honoraris d'economistes, auditors, notaris, etc., així com les comissions d'agents mediadors independents. El seu moviment és el següent:

- Es carrega per les despeses de serveis professionals en els quals incorri l'empresa, amb l'abonament als comptes del subgrup 40 o 57.
- S'abona amb càrrec al compte 1551 (FEFP saldo no disposat).

### 647<sup>31</sup> Retribució als socis treballadors

Aquest compte es refereix a la retribució fixa o eventual, per qualsevol concepte, derivada del treball efectuat pels socis treballadors o de treball de la societat. Els seu moviment és el següent:

- Es carrega per l'import íntegre de les remuneracions meritades pel pagament en efectiu, amb abonament a comptes del subgrup 57; per les meritades i no pagades, amb abonament a compte 465; per compensació de deutes pendents, amb abonament als comptes 254, 460 i 544, segons el cas; per les retencions de tributs i quotes de la seguretat social a càrrec del personal, amb abonament als comptes del subgrup 47.
- S'abona al final de l'exercici, amb càrrec al 129.

Vegeu l'exemple 20

31 ECO 3614/2003.

**65 Altres despeses de gestió i específiques de la cooperativa**

És l'epígraf corresponent a l'import de les despeses de gestió, específiques de cooperatives, desglossades en els comptes següents:

**654 Despeses adscrites al FEFP**

Aquest epígraf es relaciona amb les despeses adscrites al FEFP.

**6542 Serveis exteriors adscrits al FEFP**

El 6542 al·ludeix a les despeses de serveis exteriors adscrites al FEFP. El seu moviment és el següent:

- a) Es carrega per les despeses de serveis professionals, amb càrrec als comptes del subgrup 40 o 57.

- b) S'abona amb càrrec al compte 1551 (FEFP saldo no disposat).

**656<sup>32</sup> Interessos de les aportacions al capital social i altres fons**

Aquest títol comptabilitza l'import de la remuneració, sempre que hi hagi excedent de la cooperativa, de les aportacions, obligatòries i voluntàries, al capital social establert en els estatuts de la societat cooperativa o en acord d'admissió adoptat per l'òrgan competent, segons el que disposa la llei. També recull les remuneracions dels fons subordinats amb venciment en la liquidació. El seu moviment és el següent:

- a) Es carrega amb abonament general als comptes del grup 57.
- b) S'abona amb càrrec al compte 129.

**Exemple 29. Interessos de deutes a curt termini per reemborsament d'aportacions de capital**

El dia 1 de gener de 200X, una cooperativa contreu un deute per reemborsament d'aportacions als socis per valor de 10.000 euros. Es pacten uns interessos anuals del 6%. La devolució de les aportacions, juntament amb els interessos, s'abonaran el 30 de juny del mateix any.

L'1 de gener de 200X:

10.000	(1000) Capital subscrit cooperatiu: aportacions obligatòries
	→ a (516) Deutes a curt termini reemborsament, aportacions a socis 10.000

El 30 de juny de 200X:

10.000	(516) Deutes a curt termini reemborsament, aportacions a socis
300	(656) Interessos de deutes a curt termini, reemborsament d'aportacions de capital
	→ a (572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros 10.300

32 ECO 3614/2003.

### 657<sup>33</sup> Dotació al FEFP

El seu moviment és el següent:

- a) Es carrega per l'import de la dotació amb abonament al compte 155, representativa del fons.
- b) S'abona al tancament de l'exercici, pel saldo final, amb càrrec al compte 129.

Aquest compte correspon a la dotació que es fa al FEFP al tancament de l'exercici i d'acord amb el que estableix la Llei de cooperatives.

### Exemple 30. Dotació al FEFP i distribució de l'excedent cooperatiu

El 31 de desembre de l'any 201X, una cooperativa ha obtingut un excedent brut de 60.000 euros. D'acord amb la legislació vigent, un 30 % es dota al fons de reserva obligatori i un 10 % al FEFP. L'impost sobre beneficis és del 30 % .

El 15 de març del any 201X, a l'assemblea general ordinària s'aprova que, de l'excedent disponible, la meitat es destinarà al fons de reserva voluntari amb caràcter irrepatriable i la resta es retornarà als socis en el termini de 3 mesos.

El 31 de desembre, dotació al FEFP:

6.000	(657) Dotació al FEFP	6.000
	→ a (1551) FEFP, saldo no disposat	

Després de l'assemblea i per l'impost sobre beneficis:

18.000	(630) Impost sobre beneficis	18.000
	→ a (4752) Hisenda pública creditora per impost de societats	

Impost sobre beneficis = excedent brut  $\times$  30 % = 60.000 €  $\times$  30 % = 18.000 €

33 ECO 3614/2003.

**Càlcul de l'excedent cooperatiu disponible:**

Excedent brut	60.000
- Fons de reserva obligatori	(18.000) – 60.000 x 30 %
- Dotació al FEFP	(6.000) – 60.000 x 10 %
- Impost de societats	(18.000)
Excedent disponible	18.000

$$\text{FRV irrepatriable} = 18.000 \times 50 \% = 9.000 \text{ €}$$
$$\text{Retorn cooperatiu} = 18.000 \times 50 \% = 9.000 \text{ €}$$

36.000	(129) Excedent cooperatiu	9.000
	→ a (1131) FRV irrepatriable	9.000
	→ a (526) Retorn cooperatiu a pagar a curt termini	18.000
	→ a (1121) FRO per aplicació d'excedents	

**Exemple 31. Dotació al FEFP i distribució de l'excedent cooperatiu**

El 31 de desembre de l'any 20X1, una cooperativa ha obtingut un excedent brut de 80.000 €. La societat arrossega unes pèrdues d'exercicis anteriors de 10.000 €. D'acord amb la legislació vigent, un 30% es dota la fons de reserva obligatori (FRO) i un 10% al fons d'educació i promoció cooperatives (FEPC). L'impost sobre beneficis és del 20% (cooperatives protegides) (34).

El 30 de març de l'any 20X2, a l'assemblea general ordinària s'aprova que, de l'excedent disponible, el 20% es destinarà al fons de reserva voluntari (FRV) repatriable, el 20% a reserves voluntàries irrepatriables i la resta es retornarà als socis en el termini de 6 mesos.

Primer de tot, cal calcular les dotacions als fons obligatoris establerts per la Llei de cooperatives de Catalunya segons el que estableix l'article 66 sobre l'aplicació d'excedents:

1. Dels excedents comptabilitzats per la determinació del resultat cooperatiu, un cop deduïdes les pèrdues de qualsevol naturalesa d'exercicis anteriors, i abans de la consideració de l'impost de societats, s'han de destinar, almenys, els percentatges següents:
  - a) Amb caràcter general, el 30% al fons de reserva obligatori i el 10% al fons d'educació i promoció cooperatives.

34 A més a més, les cooperatives especialment protegides gaudiran d'una bonificació del 50% de la quota íntegra en el càlcul de l'impost de Societats

Per tant:	
Excedent brut	80.000
- Resultat negatiu d'exercicis anteriors	(10.000)
- Dotació al FRO	(21.000) – 70.000 x 30% = 21.000
- Dotació al FEPC	(7.000) – 70.000 x 10% = 7.000

En segon lloc, es calcula l'Impost de Societats:

Impost de Societats:	
Excedent brut	80.000
Deducció FEPC	(7.000)
Deducció FRO	(10.500)
Base imposable	62.500 x 20% = 12.500

Ara cal tenir en compte que el 31 de desembre de l'any 20X1-1, la cooperativa va registrar un crèdit per pèrdues amb Hisenda Pública.

Suposem que el crèdit per pèrdues es va comptabilitzar en el seu moment. Si l'import dels resultats negatius d'exercicis anteriors és de 10.000, al tipus de gravamen del 20%, tenim el següent crèdit per pèrdues:

$$10.000 \text{ (resultat negatiu d'exercicis anteriors)} / 0,80 \text{ (coeficient segons el tipus de gravamen } 20\% = 1 - 0,20) = 12.500$$

$$12.500 - 10.000 = 2.500 \text{ crèdit per pèrdues d'exercicis anteriors}$$

Per tant, l'assentament anotat en la comptabilitat de l'any anterior, el 20X1-1, serà:

2.500	(4745) Crèdit per pèrdues a compensar de l'exercici	2.500
	→ a (630) Impost sobre beneficis	

En l'any actual, el 31 de desembre de 20X1 cal fer l'assentament pel cost de l'impost sobre beneficis, que serà el següent:

12.500	(630) Impost sobre beneficis	
	→ a (4752) Hisenda pública creditora per impost de societats	10.000
	→ a (4745) Crèdit per pèrdues a compensar de l'exercici	2.500

El 31 de desembre de 20X1, cal fer també la comptabilització de la dotació al FEPC:

7.000	(657) Dotació al FEPC	7.000
	→ a (1551) FEPC, saldo no disposat	

Càlcul de l'excedent cooperatiu net:

Excedent brut	80.000
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	(10.000)
Dotació al FRO	(21.000)
Dotació al FEPC	(7.000)
Impost de societats	(12.500)
Excedent disponible	29.500

$\rightarrow$  FRV irrepatriable =  $29.500 \times 20\% = 5.900 \text{ €}$   
 $\rightarrow$  FRV repatriable =  $29.500 \times 20\% = 5.900 \text{ €}$   
 $\rightarrow$  Retorn cooperatiu =  $29.500 \times 60\% = 17.700 \text{ €}$

Després de l'assemblea i de l'aprovació dels comptes de l'exercici 20X1, es procedeix a imputar l'excedent cooperatiu disponible de la manera següent:

50.500	(129) Excedent cooperatiu	
$\rightarrow$ a (1131) FRV irrepatriable		5.900
$\rightarrow$ a (1132) FRV repatriable		5.900
$\rightarrow$ a (526) Retorn cooperatiu a pagar a curt termini		17.700
$\rightarrow$ a (1121) FRO per aplicació dels excedents		21.000

### 681<sup>35</sup> Amortització de l'immobilitzat material

El compte correspon a la dotació de l'amortització de l'immobilitzat material per la depreciació sistemàtica anual efectiva soferta, per la seva aplicació al procés productiu i per les inversions immobiliàries. El seu moviment és el següent:

- Es carrega per la dotació de l'exercici, amb abonament als comptes 281.
- S'abona al tancament de l'exercici, amb càrrec al compte 129.

Està desglossada en els següents comptes vinculats a la inversió en immobilitzat material adscrit al FEFP.

68111	Amortització de construccions adscrites al FEFP
68121	Amortització d'instal·lacions tècniques adscrites al FEFP
68131	Amortització de maquinària adscrita al FEFP
68141	Amortització d'utilitatge adscrit al FEFP
68151	Amortització d'altres instal·lacions adscrites al FEFP

35 NPGC.

68161 Amortització de mobiliari adscrit al FEFP

68171 Amortització d'equips per a processos d'informació adscrits al FEFP

68181 Amortització d'elements de transport adscrits al FEFP

68191 .Amortització d'altre immobilitzat adscrit al FEFP

*Vegeu l'exemple 15*

## **GRUP 7**

### **756 Ingressos per operacions amb socis**

Aquest epígraf al·ludeix als ingressos generats en l'exercici que provenen d'operacions amb socis.

#### **7560 Ingressos per serveis diversos amb socis**

Aquest compte correspon als ingressos generats en l'exercici que provenen d'operacions de serveis efectuades amb socis. El seu moviment és el següent:

- a) S'abona pels ingressos generats per serveis oferts als socis, amb càrrec al compte del grup 57 o 43.

### **757<sup>36</sup> Ingressos imputables al FEFP**

Aquest títol comptabilitza els ingressos imputables al FEFP relacionats amb els comptes següents:

#### **7570<sup>37</sup> Sancions imposades a socis, imputables al FEFP**

El 7570 correspon als ingressos percebuts per les sancions imposades als socis de la cooperativa. El seu moviment és el següent:

- a) S'abona pels ingressos percebuts per les sancions, amb càrrec al compte 57 o 558.
- b) Es carrega pel saldo al tancament de l'exercici, amb abonament al compte 129.

---

<sup>36</sup> ECO 3614/2003.

<sup>37</sup> ECO 3641/2003.

### Exemple 32. Sancions imposades a socis

A un soci de la cooperativa se li ha imposat una sanció de 100 euros. La sanció és imputable al FEFP.

100 (572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros  
→ a (7570) Sancions imposades a socis imputables al FEFP 100

Traspàs al FEFP, saldo no disposat:

100 (657) Dotació al FEFP  
→ a (1151) FEFP, saldo no disposat 100

Tancament de l'exercici:

100 (7570) Sancions imposades a socis imputables al FEFP  
→ a (129) Resultat de l'exercici 100

### 7571<sup>38</sup> Subvencions imputables al FEFP

Correspon als ingressos percebuts per les subvencions concedides a la cooperativa per al compliment de les finalitats pròpies del FEFP. Es considera una subvenció a l'explotació. El seu moviment és el següent:

- a) S'abona pels ingressos percebuts per les subvencions, amb càrrec al compte 57.
- b) Al final de l'exercici es carrega amb abonament al compte 129.

### Exemple 33. Subvencions imputables al FEFP

Una entitat pública ha concedit una subvenció de 10.000 euros imputable a activitats del FEFP, que es cobra de forma immediata.

10.000	(572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	10.000
	→ a (7571) Subvencions imputables al FEFP	

Traspàs al FEFP, saldo no disposat:

10.000	(657) Dotació al FEFP	10.000
	→ a (1151) FEFP, saldo no disposat	

#### 7572 Donacions imputables al FEFP

Aquest compte afecta els ingressos per les donacions percebudes per al compliment de les finalitats pròpies del FEFP. El seu moviment és el següent.

- a) S'abona pels ingressos percebuts en concepte de donacions, amb càrrec al compte 57.
- b) Al final de l'exercici, s'abona amb càrrec al 129.

#### 7573 Altres ingressos imputables al FEFP

Aquest epígraf es relaciona amb altres ingressos percebuts per al compliment de les finalitats pròpies del FEFP. El seu moviment és anàleg al compte 7570 (sancions imposades a socis imputables al FEFP).

# Model de comptes anuals 5

## Balanç de situació

Comptes	ACTIU
	<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>
	<b>I. Immobilitzat intangible</b>
201, (2801), (2901)	1. Desenvolupament
202, (2802), (2902)	2. Concessions
203, (2803), (2903)	3. Patents, llicències, marques i similars
204	4. Fons de comerç
206, (2806), (2906)	5. Aplicacions informàtiques
205, 209, (2805), (2905)	7. Altre immobilitzat intangible
	<b>II. Immobilitzat material</b>
210, 2101, 211, 2111, (2811), (2910), (2911)	1. Terrenys i construccions

Comptes	ACTIU
212, 2121, 213, 2131, 214, 2114, 215, 2151, 216, 2161, 217, 2171, 218, 2181, 219, 2119, (2812), (2813), (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819), (2912), (2913), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918), (2919)	2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material
23	3. Immobilitzat en curs i avançaments
	<b>III. Inversions immobiliàries</b>
220, 2201, (2920)	1. Terrenys
221, (282), (2921)	2. Construccions
	<b>IV. Inversions a llarg termini en empreses del grup, associades i socis</b>
2403, 2404, 2493, 2494, (293)	1. Instruments de patrimoni
2423, 2424, (2953), (2954)	2. Crèdits a empreses
	a) Del grup
	b) Associades
2413, 2414, (2943), (2944)	3. Valors representatius de deute
0	4. Derivats
0	5. Altres actius financers
2427	6. Crèdits a socis
	<b>V. Inversions financeres a llarg termini</b>
2405, (2495), 250, (259)	1. Instruments de patrimoni
2425, 252, 253, 254, (2955), (298)	2. Crèdits a tercers
2415, 251, (2945), (297)	3. Valors representatius de deute
255	4. Derivats
256, 257, 258, 26	5. Altres actius financers
474	<b>VI. Actius per impost diferit</b>
	<b>VII. Deutes comercials no corrents</b>

Comptes	ACTIU
	<b>B) ACTIU CORRENT</b>
580, 581, 582, 583, 584, (599)	I. Actius no corrents mantinguts per a la venda
	<b>II. Existències</b>
30, 307, (390)	1. Comercials
31, 317, 32, (391), (392)	2. Primeres matèries i altres provisionaments
33, 34, (393), (394)	3. Productes en curs
35, (395)	4. Productes acabats
36, (396)	5. Subproductes, residus i materials recuperats
407	6. Avançaments a proveïdors
	<b>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>
430, 431, 432, 435, 436, (437), (490), (4935)	1. Clients per vendes i prestacions de serveis
433, 434, (4933), (4934)	2. Clients, empreses del grup, associades i socis deutors
	a) Empreses del grup
	b) Empreses associades
447	c) Socis deutors
44, (497), 5531, 5533	3. Deutors diversos
460, 544	4. Personal
4709	5. Actius per impost corrent
4700, 4708, 471, 472, 473	6. Altres crèdits amb les administracions públiques
5580	7. Socis per desemborsaments exigits
	<b>IV. Inversions a curt termini en empreses del grup, associades i socis</b>
5303, 5304, (5393), (5394), (593)	1. Instruments de patrimoni
5323, 5324, 5343, 5344, (5953), (5954)	2. Crèdits a empreses
	a) Empreses del grup
	b) Empreses associades
5313, 5314, 5333, 5334, (5943), (5944)	3. Valors representatius de deute
	4. Derivat

<b>Comptes</b>	<b>ACTIU</b>
5353, 5354, 5523, 5524	5. Altres actius financers
5427	6. Crèdits a socis
	<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>
5305, 540, (549), (5395)	1. Instruments de patrimoni
5325, 5345, 542, 5427, 543, 547, 5476, (5955) 598)	2. Crèdits a empreses
5315, 5335, 541, 546, (5945), (597)	3. Valors representatius de deute
5590, 5593	4. Derivats
545, 548, 551, 5525, 565, 566, 5355, 554	5. Altres actius financers
480, 567	<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>
	<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>
570, 571, 572, 573, 574, 575	1. Tresoreria
576	2. Altres actius líquids equivalents
	<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>

<b>Comptes</b>	<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>
	<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>
	<b>A) PATRIMONI NET</b>
	<b>A-1) Fons propis</b>
	<b>I. Capital</b>
100, 1000, 101, 1001, 102, 1002	1. Capital subscrit cooperatiu
(1030), (1040)	2. (Capital no exigit)
	<b>II. Reserves</b>
112, 1121, 1122, 1123, 1141	1. Fons de reserva obligatori
116, 1161	2. Fons de reemborsament o actualització
	3. Reserves estatutàries
113, 1113, 1132, 1143, 1144, 115, 119	4. Altres reserves

<b>Comptes</b>	<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>
	III. Resultats d'exercicis anteriors
120	1. Romanent
121	2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)
118, 1181	IV. Altres aportacions de socis
129	V. Excedent de la cooperativa (positiu o negatiu)
557, 5571	VI. Remuneracions al capital a compte i retorn cooperatiu lliurats en l'exercici
107, 1070, 1071	VII. Fons capitalitzats
111	VIII. Altres instruments de patrimoni net
	A-2) Ajustos per canvis de valor
133	I. Actius financers disponibles per a la venda
134	II. Operacions de cobertura
136, 135, 137	III. Altres
-	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts
130, 131, 132	I. Subvencions, donacions i llegats rebuts
	<b>B) PASSIUS NO CORRENT</b>
155, (1550), 1551	I. Fons d'educació, formació i promoció, llarg termini
	II. Deutes amb característiques especials a llarg termini
156	1. «Capital» reembossable exigible
157	2. Creditors per «capital» temporal a llarg termini
	3. Altres deutes amb característiques especials a llarg termini
	III. Provisions a llarg termini
140	1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal
145	2. Actuacions mediambientals
146	3. Provisions per reestructuració

<b>Comptes</b>	<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>
141, 142, 143, 147	4. Altres provisions
	<b>IV. Deutes a llarg termini</b>
177, 178, 179, 167	1. Obligacions i altres valors negociables
1605, 170	2. Deutes amb entitats de crèdit
1625, 174	3. Creditors per arrendament financer
176	4. Derivats
	5. Altres participacions a llarg termini
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 180, 185, 189	6. Altres passius financers
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	<b>V. Deutes a llarg termini amb empreses del grup, associades i socis</b>
	1. Deutes amb empreses del grup
	2. Deutes amb empreses associades
164, 167	3. Deutes amb socis
479	<b>VI. Passius per impost diferit</b>
181	<b>VII. Periodificacions a llarg termini</b>
	<b>C) PASSIU CORRENT</b>
508, (5080), 5081	<b>I. Fons d'educació, formació i promoció, curt termini</b>
	<b>II. Deutes amb característiques especials a curt termini</b>
503	1. «Capital» reembossable exigible
504	2. Creditors per «capital» temporal a curt termini
	3. Altres deutes amb característiques especials a curt termini
585, 586, 587, 588, 589	<b>III. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda</b>
529, 499	<b>IV. Provisions a curt termini</b>
	<b>V. Deutes a curt termini</b>
500, 501, 505, 506	1. Obligacions i altres valors negociables

<b>Comptes</b>	<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>
5105, 520, 527	2. Deutes amb entitats de crèdit
5125, 524	3. Creditors per arrendament financer
5595, 5598	4. Derivats
	5. Altres participacions a curt termini
(1034), (1044), (190), (192), 194, 509, 5115, 5135, 5145, 522, 523, 525, 526, 528, 551, 5525, 5530, 5532, 555, 5551, 5565, 5566, 560, 561, 569, 554	6. Altres passius financers
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524, 5563, 5564, (4007), 525, 527	<b>VI. Deutes a curt termini amb empreses del grup, associades i amb socis</b>
	1. Deutes amb empreses del grup
	2. Deutes amb empreses associades
526, 5281	3. Deutes amb socis
	<b>VII. Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>
4000, 4004, 4007, 4009, 401, 405, (406)	1. Proveïdors
403, 404	2. Proveïdors, empreses del grup i associades
41	3. Creditors diversos
465, 4651, 466	4. Personal (remuneracions pendents de pagament)
4752	5. Passius per impost corrent
4750, 4751, 4758, 476, 477	6. Altres deutes amb les administracions públiques
438	7. Avançaments de clients
485, 568	<b>VIII. Periodificacions a curt termini</b>
	<b>TOTAL DE PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>

## Compte de pèrdues i guanys

Comptes	PÈRDUES I GUANYS
	<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>
	1. Import net de la xifra de negocis
700, 701, 702, 703, 704, (706), (708), (709)	a) Vendes
705	b) Prestacions de serveis
71*, (6930), 7930	2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**
73	3. Treballs realitzats per la cooperativa per al seu actiu
	4. Aprovisionaments*
(600), (6001), 610*, 6060, 6063, 6080, 6090	a) Consum de mercaderies
601, (6011), 602, (6021), 6061, 6062, 6081, 6082, 6091, 6092, 611*, 612*	b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles
(607)	c) Treballs realitzats per altres empreses
(6931), 7931, (6932), 7932, (6933), 7933	d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments
	<b>5. Altres ingressos d'exploatació</b>
75	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent
740, 747	b) Subvencions explotació incorporades al resultat de l'exercici
756	c) Ingressos per operacions amb socis
	<b>6. Despeses de personal*</b>
(640), (641), (6450), (647)	a) Sous, salaris i assimilats
(642), (643), (649)	b) Càrregues socials
(644), (6457), 7950, 7957	c) Provisions
	<b>7. Adquisicions als socis</b>
(603), 6083, 6093, 617*	a) Consums d'existències
	b) Serveis

Comptes	PÈRDUES I GUANYS
	8. Altres despeses d'exploració*
(62)	a) Serveis exteriors
(631), (634), 636, 639	b) Tributs
(650), (694), (695), 794, 7954	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials
(651), (659), (654)	d) Altres despeses de gestió corrent
(68)	9. Amortització de l'immobilitzat*
746	10. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres
7951, 7952, 7955, 7956	11. Excessos de provisions
	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat**
790, 791, 792, (690), (691), (692)	a) Deterioraments i pèrdues
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultats per alienacions i altres
	<b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b> <b>(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)</b>
	13. Ingressos financers
	a) De participacions en instruments de patrimoni
7600, 7601	a1) En empreses del grup i associades
7602, 7603	a2) En tercers
	b) De valors negociables i altres instruments financers
7610, 7611, 76200, 76201, 76210, 76211	b1) D'empreses del grup i associades
7612, 7613, 76202, 76203, 769, 767, 76212, 76213, 746	b2) De tercers
	b3) De socis
	14. Despeses financeres*
6610, 6611, 6615, 6616, 6620, 6621, 6640, 6641, 6650, 6651, 6654, 6655	a) Per deutes amb empreses del grup i associades

Comptes	PÈRDUES I GUANYS
6612, 6613, 6617, 6618, 6622, 6623, 6624, 6642, 6643, 6652, 6653, 669, 6656, 6657	b) Per deutes amb tercers
660	c) Per actualització de provisions
	<b>15. Variació de valor raonable en instruments financers**</b>
6630, 6631, 6633, 7630, 7631, 7633	a) Cartera de negociació i altres
6632, 7632	b) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda
668, 768	16. Diferències de canvi**
	<b>17. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers**</b>
696, 697, 698, 699, 796, 797, 798, 799	a) Deterioraments i pèrdues
666, 667, 673, 675, 766, 773, 775	b) Resultats per alienacions i altres
	<b>A.2) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17)</b>
	<b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)</b>
6300*, 6301*, 633, 638	18. Imposos sobre beneficis**
	<b>A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3 +18)</b>
	<b>B) OPERACIONS INTERROMPUDES</b>
	19. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos **
	<b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4 + 19)</b>
757	20. Ingressos imputables al fons d'educació, formació i promoció
(657)	21. Dotació al fons d'educació, formació i promoció*
(656)	22. Interessos de les aportacions al capital social i altres fons*
	<b>A.6) Excedent cooperatiu (A.5+20+21 +22)</b>

\* El signe és negatiu.

\*\* El signe pot ser positiu o negatiu.

## Estat de fluxos d'efectiu

A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	
1.	Resultat de l'exercici abans d'impostos
2.	Ajustos del resultat:
a)	Amortització de l'immobilitzat (+)
b)	Correccions valoratives per deteriorament (+/-)
c)	Variació de provisions (+/-) i dotació al FEFP (+/-)
d)	Imputació de subvencions (-)
e)	Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)
f)	Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)
g)	Ingressos financers (-)
h)	Despeses financeres (+)
i)	Diferències de canvi (+/-)
j)	Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)
k)	Dotació al FEFP (+)
l)	Altres ingressos i despeses (-/+)
3.	Canvis en el capital corrent
a)	Existències (+/-)
b)	Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)
c)	Altres actius corrents (+/-)
d)	Creditors i altres comptes a pagar (+/-)
e)	Altres passius corrents (+/-)
f)	Altres actius i passius no corrents (+/-)

<b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	
a)	Pagaments d'interessos i remuneracions al capital (-)
b)	Cobraments de dividends i retorns (+)
c)	Cobraments d'interessos i remuneracions al capital (+)
d)	Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (-/+)
e)	Altres pagaments (cobraments) (-/+)
<b>5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)</b>	
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>	
<b>6. Pagaments per inversions (-)</b>	
a)	Empreses del grup, associades i socis
b)	Immobilitzat intangible
c)	Immobilitzat material
d)	Inversions immobiliàries
e)	Altres actius financers
f)	Actius no corrents mantinguts per a venda
g)	Altres actius
<b>7. Cobraments per desinversions (+)</b>	
a)	Empreses del grup, associades i socis
b)	Immobilitzat intangible
c)	Immobilitzat material
d)	Inversions immobiliàries
e)	Altres actius financers
f)	Actius no corrents mantinguts per a venda
g)	Altres actius
<b>8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)</b>	

<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>	
<b>9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>	
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)	
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	
<b>10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>	
a) Emissió:	
1. Obligacions i altres valors negociables (+)	
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	
3. Deutes amb empreses del grup, associades i socis (+)	
4. Altres deutes (+)	
b) Devolució i amortització de:	
1. Obligacions i altres valors negociables (-)	
2. Deutes amb entitats de crèdits (-)	
3. Deutes amb empreses del grup, associades i socis (-)	
4. Altres deutes (-)	
<b>11. Pagaments per retorns i remuneracions d'altres instruments de patrimoni:</b>	
a) Retorns (-)	
b) Remuneració a altres instruments de patrimoni (-)	
<b>12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10+/-11)</b>	
<b>D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi</b>	
<b>E) AUGMENT / DISMINUCIÓ DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (A+B+C+D)</b>	
Efectiu o equivalent al començament de l'exercici	
Efectiu o equivalent al final de l'exercici	

## Estat de canvis de patrimoni net

### A. Estat d'ingressos i despeses reconegudes

Comptes	
	<b>A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANY</b>
	<b>INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET</b>
	I. Per valoració dels instruments financers
(800), (89), 900, 991, 992	1. Actius financers disponibles per a la venda
	2. Altres ingressos i despeses
(810), 910	II. Per cobertura de fluxos d'efectiu
94	III. Subvencions, donacions i llegats rebuts
(85), 95	IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos
(8300), 8301, (833), 834, 835, 838	V. Efecte impositiu
	<b>B) TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET (I + II + III+ IV + V)</b>
	<b>TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANY</b>
	VI. Per valoració dels instruments financers
(802), 902, 993, 994	1. Actius financers disponibles per a la venda
	2. Altres ingressos i despeses
(812), 912	VII. Per cobertures de fluxos d'efectius
(84)	VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts

<b>Comptes</b>	
8301*, (836), (837)	IX. Efecte impositiu
	C) TOTAL DE TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (VI + VII + VIII + IX)
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+ B + C)

## B. Estat total de canvis en el patrimoni net

	Capital cooperatiu		Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions dels socis	Excedent de la cooperativa	(Remuneracions i retorns a compte)	Fons capitalitzats	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvis de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Subscrit	No exigit										
<b>A. SALDO FINAL DE L'ANY 200X-2</b>												
I. Ajustos per canvis de criteri 200X-2 i anteriors												
II. Ajustos per errors 200X-2 i anteriors												
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 200X-1</b>												
I. Total d'ingressos i despeses reconeguts												
II. Operacions amb socis o propietaris												
1. Augment de capital												
2. (-) Reduccions de capital												
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)												
4. (-) Distributions de retorns i remuneracions a compte												
5. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis												
6. Altres operacions amb socis												
<b>III. Altres variacions del patrimoni net</b>												

	Capital cooperatiu		Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions dels socis	Excedent de la cooperativa	(Remuneracions i retorns a compte)	Fons capitalitzats	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvis de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Subscrit	No exigit										
<b>C.</b>	<b>SALDO, FINAL DE L'ANY 200X-1</b>											
I.	Ajustos per canvis de criteri 200X-1											
II.	Ajustos per errors 200X-1											
<b>D.</b>	<b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 200X</b>											
I.	Total ingressos i despeses reconeguts											
II.	Operacions amb socis o propietaris											
	1. Augments del capital											
	2. (-) Reduccions de capital											
	3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes)											
	4. (-) Distributions de retorns i remuneracions a compte											
	5. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis											
	6. Altres operacions amb socis o propietaris											
III.	Altres variacions del patrimoni net											
<b>E.</b>	<b>SALDO, FINAL DE L'ANY 200X</b>											

### 3. Models de comptes anuals abreujats/pimes

#### Balanç de situació abreujat/pimes

Comptes	ACTIU
	<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>
20, (280), (290)	I. Immobilitzat intangible
21, 2101, 2111, 2121, 2131, 2141, 2151, 2161, 2171, 2181, 2191, (281), (291), 23, (2811), (2812), (2813), (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819)	II. Immobilitzat material
22, 2201, 2211, (282), (292)	III. Inversions immobiliàries
2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (293), (2943), (2944), (2953), (2954)	IV. Inversions en empreses del grup, associades i socis a llarg termini
2427	1. Crèdits a llarg termini amb socis
	2. Altres inversions
2405, 2415, 2425, (2495), 250, 251, 252, 256	V. Inversions financeres a llarg termini
253, 254, 255, 257, 258, (259), 26, (2945), (2955), (297), (298)	
474	VI. Actius per impost diferit **
	<b>B) ACTIU CORRENT</b>
580, 581, 582, 583, 584, (599)	I. Actius no corrents mantinguts per a la venda *
30, 307, 31, 317, 32, 33, 34, 35, 36 (39), 407	II. Existències
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar
430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, (437), (490), (493)	1. Clients per vendes i prestacions de serveis

Comptes	ACTIU
5580	2. Socis per desemborsaments exigits
447	3. Socis deutors
44, , 460, 470, 471, 472, 5531, 5533, 544	4. Altres deutors
5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343, 5344, 5353, 5354, (5393)	<b>IV. Inversions a curt termini en empreses del grup, associades i socis</b>
(5394), 5523, 5524, (593), (5943), (5944), (5953), (5954)	
5427	1. Crèdits a curt termini amb socis
	2. Altres inversions
5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, (5395)	<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>
540, 541, , 542, 543, 545 546, 547, 548, (549)	
551, 5525, 5590, 5593, 565, 566	
(5945), (595), (597), (598)	
480, 567	<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>
57	<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>
	<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>

\* Les entitats que opten per l'aplicació del PGC pimes no l'han d'aplicar.

\*\* Les entitats que opten per l'aplicació del PGC pimes i que reuneixin la condició de microempresa no l'han d'aplicar.

Comptes	PASSIU
	<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>
	<b>A) PATRIMONI NET</b>
	A-1) Fons propis
	I. Capital
100, 1000, 101, 1001, 102, 1002, 107	1. Capital subscrit cooperatiu
(1030), (1040)	2. (Capital no exigit)
	II. Reserves
112, 1121, 1122, 1123	1. Fons de reserva obligatori
116, 1161	2. Fons de reembossament o actualització
113, 1113, 1132, 114, 115, 119	3. Altres reserves
120, (121)	III. Resultats d'exercicis anteriors
118, 1181	IV. Altres aportacions de socis
129	V. Excedent de la cooperativa (positiu o negatiu)
(557), (5571)	VI. (Remuneracions al capital a compte i retorn cooperatiu a compte lliurats en l'exercici)
107, 1070, 1071	VII. Fons capitalitzats
111	VIII. Altres instruments de patrimoni net
	A-2) Ajustos per canvis de valor*
130, 131, 132	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts
	<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>
155, (1550), 1551	I. Fons d'educació, formació i promoció, llarg termini
	II. Deutes amb característiques especials a llarg termini
156	1. «Capital» reembossable exigible
157	2. Creditors per «capital» temporal a llarg termini
	3. Altres deutes amb característiques especials a llarg termini

Comptes	PASSIU
14	III. Provisions a llarg termini
	IV. Deutes a llarg termini
1605, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit
1625, 174	2. Creditors per arrendament financer
167	3. Altres participacions a llarg termini
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 185, 189	4. Altres deutes a llarg termini
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	V. Deutes a llarg termini amb empreses del grup, associades i socis
	1. Deutes amb empreses del grup
	2. Deutes amb empreses associades
164	3. Deutes amb socis
479	VI. Passius per impost diferit**
181	VII. Periodificació a llarg termini
	<b>C) PASSIU CORRENT</b>
508, (5080), 5081	I. Fons d'educació, formació i promoció, curt termini
	II. Deutes amb característiques especials a curt termini
503	1.«Capital» reembossable exigible
504	2. Creditors per «capital» temporal a curt termini
	3. Altres deutes amb característiques especials a curt termini
585, 586, 587, 588, 589	III. Passiu vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda *
499, 529	IV. Provisions a curt termini
	V. Deutes a curt termini
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit
5125, 524	2. Creditors per arrendament financer
	3. Altres participacions a curt termini

Comptes	PASSIU
(1034), (1044), (190), (192), 194, 500, 501, 505, 506, 509, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 526, 528, 551, 5551, 5525, 5530, 5532, 555, , 5565, 5566, 5595, 5598, 560, 561, 569	4. Altres deutes a curt termini
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524, 5563, 5564, 526, 5281, 5476	<b>VI. Deutes amb empreses del grup, associades i amb socis a curt termini</b>
	1. Deutes amb empreses del grup
	2. Deutes amb empreses associades
526, 5281	3. Deutes amb socis
	<b>VII. Creditors i altres comptes a pagar</b>
400, 401, 403, 404, 405, (406), , 4007	1. Proveïdors
41, 438, 465, 466, 475, 476, 477, 4651	2. Altres creditors
485, 568	VIII. Periodificacions a curt termini
	<b>TOTAL DE PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>

\* Les entitats que opten per l'aplicació del PGC pimes no l'han d'aplicar.

\*\* Les entitats que opten per l'aplicació del PGC pimes i que reuneixin la condició de microempresa no l'han d'aplicar.

### Compte de pèrdues i guanys abreujat /pimes

Comptes	PÈRDUES I GUANYS
700, 701, 702, 703, 704, 705, (706), (708), (709)	1. Import net de la xifra de negocis
71*, (6930), 7930	2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**
73	3. Treballs realitzats per la cooperativa per al seu actiu
(600), (6001), (601), (6011), (602), (6021), 606, 6063 (607), 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	4. Aprovisionaments*
740, 747, 75	5. Altres ingressos d'explotació
756	a) Ingressos per operacions amb socis
	b) Altres ingressos
(64), (647), 7950, 7957	6. Despeses de personal
(603), 6083, 6093, 617*	7. Adquisicions als socis
(62), (631), (634), 636, 639,(65), (654), (694), (695), 794, 7954	8. Altres despeses d'explotació
(68)	9. Amortització de l'immobilitzat
746,	10. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres
7951, 7952, 7955, 7956	11. Excessos de provisions
(670), (671),(672), (690), (691), (692),770,771,772,790,791,792	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat**
	<b>A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)</b>
760, 761, 762, 767, 769	13. Ingressos financers
	a) De socis
	b) Altres
(660), (661),(662),(664), (665), (669)	14. Despeses financeres*
(663), 763	15. Variació del valor raonable en instruments financers**
(668), 768	16. Diferències de canvi**

Comptes	PÈRDUES I GUANYS
(666), (667), (673), (675), (696), (697), (698), (699), 766, 773, 775, 796, 797, 798, 799	17. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers**
	<b>B) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17)</b>
	<b>C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A + B)</b>
(6300)*, 6301*, (633), 638	18. Impostos sobre beneficis
	<b>D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C + 18)</b>
757	19. Ingressos imputables al fons d'educació, formació i promoció
(657)	20. Dotació al fons d'educació, formació i promoció*
(656)	21. Interessos de les aportacions al capital social i d'altres fons*
	<b>E) Excedent de la cooperativa (D+19+20+21)</b>

\* El signe és negatiu.

\*\* El signe pot ser positiu i negatiu.

## Estat abreujat de canvis de patrimoni net

### A. Estat d'ingressos i despeses reconeguts\*

Comptes	
	<b>A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>
	<b>INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET</b>
(800), (89), 900, 991, 992	I. Per valoració dels instruments financers
(810), 910	II. Per cobertures de fluxos d'efectiu
94	III. Subvencions, donacions i llegats rebuts
(85), 95	IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos
(8300) *, 8301 *, (833), 834, 835, 838	V. Efecte impositiu
	<b>B) TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET (I + II + III+ IV + V)</b>
	<b>TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>
(802), 902, 993, 994	VI. Per valoració dels instruments financers
(812), 912	VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu
(84)	VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts
8301 *, (836), (837)	IX. Efecte impositiu
	<b>C) TOTAL DE TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (VI + VII + VIII + IX)</b>
	<b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)</b>

\* L'estat de canvis en el patrimoni net de les empreses que optin pel PGC pimes només està integrat pel document B.

## B. Estat total de canvis en el patrimoni net

	Capital cooperatiu		Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions dels socis	Excedent de la cooperativa	(Remuneracions i retorns a compte)	Fons capitalitzats	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvis de valor *	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Subscrit	No exigit										
<b>A.</b>	<b>SALDO FINAL DE L'ANY 200X-2</b>											
I.	Ajustos per canvis de criteri 200X-2 i anteriors											
II.	Ajustos per errors 200X-2 i anteriors											
<b>B.</b>	<b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 200X-1</b>											
I.	Total d'ingressos i despeses reconeguts**											
II.	Operacions amb socis o propietaris											
	1. Augments de capital											
	2. (-) Reduccions de capital											
	3. Altres operacions amb socis											
III.	Altres variacions del patrimoni net											
<b>C.</b>	<b>SALDO, FINAL DE L'ANY 200X-1</b>											
I.	Ajustos per canvis de criteri 200x-1											
II.	Ajustos per errors 200X-1											

	Capital cooperatiu		Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions dels socis	Excedent de la cooperativa	(Remuneracions i retorns a compte)	Fons capitalitzats	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvis de valor *	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Subscrit	No exigit										
<b>D.</b>	<b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 200X</b>											
<b>I.</b>	Total ingressos i despeses reconeguts											
<b>II.</b>	Operacions amb socis o propietaris											
	1. Augments del capital											
	2. (-) Reduccions de capital											
	6. Altres operacions amb socis											
<b>III.</b>	Altres variacions del patrimoni net											
<b>E.</b>	<b>SALDO, FINAL DE L'ANY 200X</b>											

\* Al model pimes aquesta columna no s'incorpora.

\*\* Al model pimes, l'epígraf I (total d'ingressos i despeses reconeguts) se substitueix pels següents:  
I Resultat del compte de pèrdues i guanys.

II Ingressos i despeses reconeguts al patrimoni net.

## Exemple d'aplicació

### 6

L'escola EL BOIX, SCCL, té una estructura cooperativa. Els estatuts preveuen dos tipus de socis: els socis treballadors (professorat) i els socis de consum (l'alumnat,

representat a través dels pares i mares). El balanç de situació presentat al Registre l'any 2007 va ser el següent:

Balanç de situació a 31.12.2007		
	Any 2007	Any 2006
<b>ACTIU</b>		
A) SOCI PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS	100.000	55.000
B) IMMOBILITZAT		
1. Despeses d'establiment		
2. Immobilitzat immaterial	8.300	10.200
3. Immobilitzat material	2.400.000	2.305.000
D) ACTIU CIRCULANT		
1. Socis per desemborsaments exigits	4.800	
2. Existències	40.000	25.000

<b>Balanç de situació a 31.12.2007</b>		
	<b>Any 2007</b>	<b>Any 2006</b>
3. Deutors		
a) Socis deutors		
b) Altres deutors	28.000	26.000
4. Inversions financeres temporals		
a) Crèdits a curt termini amb socis		
b) Altres inversions financeres temporals	290.000	
5. Tresoreria	11.300	97.000
<b>TOTAL D'ACTIU</b>	<b>2.882.400</b>	<b>2.518.200</b>
<b>PASSIU</b>		
A) FONS PROPIS		
I. Capital subscrit cooperatiu		
- Aportacions obligatòries subscrites per socis	1.600.000	1.300.000
II. Reserves de revaloració		
III. Reserves		
1. Fons de reserva obligatori	137.000	101.000
2. Fons de reembossament o actualització		
3. Altres reserves		
IV. Resultats d'exercicis anteriors		-2.800
V. Excedent de la cooperativa (positiu o negatiu)	97.000	37.000
VI. Remuneracions al capital a compte i retorn cooperatiu lliurats en l'exercici		
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN EXERCICIS DIVERSOS	48.000	49.000
C) FONS D'EDUCACIÓ, FORMACIÓ I PROMOCIÓ	26.000	14.000
D) PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES	14.400	11.000
E) CREDITORS A LLARG TERMINI		
I. Deutes a llarg termini amb socis		

**Balanç de situació a 31.12.2007**

	<b>Any 2007</b>	<b>Any 2006</b>
II. Altres deutes a llarg termini	830.000	920.000
<b>F) CREDITORS A CURT TERMINI</b>		
I. Deutes a curt termini amb socis		
II. Altres deutes a curt termini	130.000	89.000
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>2.882.400</b>	<b>2.518.200</b>

En assemblea general, l'excedent disponible de 2007 de 97.000 va ser repartit de la manera següent:

- El 30 % al fons de reserva obligatori
- El 30 % al fons de reserva voluntari irrepatriable
- El 40 % al fons de reserva voluntari repatriable

Durant el 2008, l'escola ha registrat els moviments següents:

- Altes:
  - 60 nous socis de consum; el capital social obligatori de cada un són 600 €.
  - 3 nous socis treballadors; el capital social obligatori són 3.000 € cada un.
  - Els nous socis han desemborsat l'import total corresponent.
- Baixes:
  - 2 socis treballadors. El capital aportat per cada un van ser 3.000 €. El capital és pendent de retornar a final de 2008.
  - 40 socis de consum, amb capital retornat.

- El capital social no exigit ha disminuït en 50.000 €.
- Els ingressos d'exploració han pujat 2.600.000 €.
- Ingressos financers de 8.000 €.

- Consums d'exploració: 600.000 €. La meitat de l'import s'abonarà el març de 2009.

- Sous a socis treballadors: 1.400.000 €.
- Amortització d'immobilitzat material: 70.000 €
- Subvencions de capital imputades a l'exercici: 10.000 €.
- Despeses financeres: 6.000 €
- L'impost sobre beneficis és del 10 %.
- Les existències finals es mantenen en 40.000 €.
- A un soci se li ha imposat una sanció de 1.000 €.
- Altres despeses d'exploració: 400.000 € (inclouen les despeses del FEFP en activitats d'educació: 26.000 €).
- S'ha adquirit immobilitzat material per valors de 500.000 €
- Els deutes a curt termini han augmentat 300.000 €.

Al tancament de l'exercici 2008, l'escola ha d'aplicar el nou PGC i els comptes anuals corresponents.

En primer lloc, la cooperativa ha de determinar els models de comptes anuals que ha d'aplicar d'acord amb la seva dimensió. Per això, recopilem les dades bàsiques següents:

	2007	2006
Total actiu	2.882.400	2.518.200
Import net de la xifra de negocis	2.645.000	2.498.000
Nombre de treballadors	41	40

Amb aquestes dades, es comprova que la cooperativa ha d'utilitzar el model pimes de balanç, pèrdues i guanys, estat de canvis de patrimoni net i memòria. És així perquè l'import net de la xifra de negocis ha estat inferior a 5.700.000 en dos anys consecutius i el nombre mitjà de treballadors també ha estat inferior a 50 en els dos últims anys.

Per a l'elaboració dels comptes anuals no s'han incorporat les partides que tenen valor 0 en els dos anys consecutius, tal com estableixen les Normes d'elaboració dels comptes anuals del PGC:

El compte de pèrdues i guanys de 2008 és:

	2008
1. Import net de la xifra de negocis	2.600.000
4. Aprovisionaments	-600.000
6. Despeses de personal	-1.400.000
8. Altres despeses d'exploració	-400.000
9. Amortització de l'immobilitzat	-70.000
10. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	10.000
<b>A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>140.000</b>
<b>(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)</b>	
13. Ingressos financers	8.000
14. Despeses financeres	-6.000
<b>B) RESULTAT FINANCER</b>	<b>2.000</b>
<b>(13+14+15+16+17)</b>	
<b>C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A + B)</b>	<b>142.000</b>
18. Impostos sobre beneficis	-14.200
<b>D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C + 18)</b>	<b>127.800</b>

	<b>2008</b>
19. Ingressos imputables al fons d'educació, formació i promoció	1.000
20. Dotació al fons d'educació, formació i promoció	-14.200
<b>E) Excedent positiu / negatiu de la cooperativa (D+19+20+21)</b>	<b>114.600</b>

**Balanç de situació a 31 de desembre de 2008**

	<b>2008</b>	<b>2007</b>
<b>ACTIU</b>		
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>2.838.300</b>	<b>2.408.300</b>
II. Immobilitzat material	2.838.300	2.408.300 (1)
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>408.900</b>	<b>374.100</b>
I. Existències	40.000	40.000
II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		
2. Socis per desemborsaments exigits	4.800	4.800
4. Altres deutors	28.000	28.000
V. Inversions financeres a curt termini	290.000	290.000
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	46.100	11.300
<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>	<b>3.247.200</b>	<b>2.782.400</b>

PATRIMONI NET I PASSIU		2008	2007
<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>			
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>1.951.600</b>	<b>1.782.000</b>
A-1) Fons propis			
I. Capital			
1. Capital subscrit cooperatiu	1.615.000,00	1.600.000	(2)
2. (Capital no exigít)	-50.000,00	-100.000	(3)
II. Reserves			
1. Fons de reserva obligatori	166.100	137.000	(4)
3. Altres reserves	67.900	0	
V. Excedent cooperatiu	114.600,00	97.000	
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts	38.000,00	48.000	(5)
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>859.600</b>	<b>870.400</b>	
III. Provisions a llarg termini			
IV. Deutes a llarg termini			
4. Altres deutes a llarg termini	830.000,00	830.000	
<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>436.000</b>	<b>130.000</b>	
I. Fons d'educació, formació i promoció a curt termini			
II. Deutes amb característiques especials a curt termini			
1. «Capital» reembossable exigible	6.000	0	(7)
IV. Deutes a curt termini			
4. Altres deutes a curt termini	430.000,00	130.000	
<b>TOTAL DE PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>	<b>3.247.200,00</b>	<b>2.782.400</b>	

Per a l'elaboració del balanç de situació, segons el nou PGC, s'han de tenir en compte les consideracions següents:

(1) La partida d'immobilitzat immaterial de 8.300 € es refereix a una fotocopiadora adquirida en règim d'arrendament financer.

Segons el nou PGC, els actius en règim d'arrendament financer s'han de classificar segons la naturalesa del bé, per tant, aquest import queda recllassificat com a immobilitzat material.

(2) El nou **capital social cooperatiu** serà el següent:

▪ Capital subscrit 2007	1.600.000
▪ Baixa de 2 socis treballadors	- 6.000 (pendents de pagament)
▪ Baixa de 40 socis de consum	- 24.000
▪ Alta de 3 socis treballadors	+ 9.000
▪ Alta de 60 socis de consum	+ 36.000
<b>Capital 2008</b>	<b>1.615.000</b>

(3) Amb el nou PGC, el capital cooperatiu no exigit figura al patrimoni net en signe negatiu.

(4) El desglossament de l'import de reserves seria el següent:

Fons de reserva obligatori (FRO) a 31.12.07	137.000
Increment de FRO durant 2008 (97.000 × 0,3)	29.100
Fons de reserva voluntari repartible (97.000 × 0,3)	29.100
Fons de reserva voluntari irrepartible (97.000 × 0,4)	38.800
<b>Total de saldo reserves</b>	<b>234.000</b>

(5) La partida d'ingressos a distribuir en diversos exercicis per 48.000 correspon a una subvenció. Segons el nou PGC, les subvencions passen a formar part dels fons propis.

(6) El FEFP es classifica a l'epígraf I del passiu corrent, assumint que el saldo s'utilitza íntegrament durant l'exercici següent.

(7) Els deutes a curt termini per reembossament d'aportacions a socis consten a l'epígraf II del passiu corrent (deutes amb característiques especials a curt termini).

Per acabar, veurem l'elaboració de l'estat de canvis de patrimoni net:

	Capital cooperatiu		Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Excedent de la cooperativa	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Subscrit	No exigit					
<b>A. SALDO FINAL DE L'ANY 2007</b>	<b>1.600.000</b>	<b>-100.000</b>	<b>137.000</b>		<b>97.000 (1)</b>	<b>48.000</b>	<b>1.782.000</b>
I. Ajustaments per canvis de criteri 2007 i anteriors							
II. Ajustos per errors 2007 i anteriors							
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2007</b>	<b>1.600.000</b>	<b>-100.000</b>	<b>137.000</b>	<b>97.000 (1)</b>		<b>48.000</b>	<b>1.782.000</b>

	Capital cooperatiu		Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Excedent de la cooperativa	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Subscrit	No exigit					
I. Excedent cooperatiu					114.600		
II. Operacions amb socis o propietaris							
1. Augments del capital social cooperatiu	45.000 (2)	50.000 (3)					
2. (-) Reduccions de capital	-30.000 (2)						
3. Altres operacions amb socis o propietaris							
III. Altres variacions del patrimoni net			97.000 (4)	-97.000 (4)		-10.000 (5)	
<b>C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2008</b>	<b>1.615.000</b>	<b>-50.000</b>	<b>234.000</b>	<b>0</b>	<b>114.600</b>	<b>38.000</b>	<b>1.951.600</b>

(1) L'excedent cooperatiu de l'exercici precedent, 2007, s'ha de traslladar a la columna d'excedents d'exercicis anteriors.

(2) En la primera columna, referent a aportacions obligatòries, i a l'epígraf II, operacions amb socis o propietaris, es registren les altes i baixes que s'han produït en el capital social cooperatiu.

(3) En la columna corresponent a aportacions no exigides i a l'epígraf II, operacions amb socis o propietaris, es registra que les aportacions no exigides han passat de 100.000 a 50.000.

(4) La distribució de l'excedent cooperatiu, arran de les decisions preses a l'assemblea, s'ha de registrar en l'epígraf III, altres variacions del patrimoni net.

(5) Una part de la subvenció, en concret 10.000 €, han estat traspasada al compte de pèrdues i guanys i, per tant, aquest saldo es veu disminuït en aquest import.

# Glossari

## 7

### **Creditors per capital «temporal»**

Correspon a les aportacions efectuades per socis cooperatius que mantindran el seu vincle amb la cooperativa per un temps limitat. En aquest cas, el capital aportat no té caràcter de capital social, sinó de deute a llarg o curt termini, segons que correspongui. Figuren al passiu del balanç i poden generar unes despeses per interessos.

Actualment, aquesta figura no existeix a la Comunitat Autònoma de Catalunya.

### **Bestretes laborals pendents de pagament**

Remuneracions laborals pendents de pagament.

### **Aportacions de socis per compensar pèrdues**

Inclou les aportacions econòmiques que efectuen els socis a la cooperativa per compensar les pèrdues que s'han produït en l'exercici actual o exercicis anteriors.

### **Capital social cooperatiu**

És el capital social que conforma la cooperativa i que és

aportat pels socis. Aquest capital, que figura en el patrimoni net del balanç, pot estar constituït per:

- Aportacions obligatòries: les aportacions econòmiques que tenen caràcter obligatori per a tots els socis de la cooperativa.
- Aportacions voluntàries: les que tenen caràcter voluntari.
- Aportacions de socis col·laboradors i associats adherits: comprèn les aportacions econòmiques al capital social d'altres tipus de socis. Actualment, la figura de socis associats no es té en compte a la Comunitat Autònoma de Catalunya.

*Important: segons el nou PGC, a partir de l'1 de gener de 2010, les aportacions amb caràcter reembossable podran figurar en el passiu a llarg termini del balanç.*

### **Crèdits amb socis per pèrdues a compensar**

Aquests crèdits, que són concedits per socis i figuren a l'actiu del balanç, es generen en el moment que l'assemblea decideix que han de fer una aportació per compensar pèrdues. Si el soci opta per no fer l'aportació econò-

mica corresponent, immediatament es genera un crèdit per part de la cooperativa.  
El crèdit pot anar a càrrec de futurs retorns cooperatius i generar ingressos per interessos.  
Figura a l'actiu del balanç.

#### **Quota d'ingrés**

Quan entra un soci nou a formar part de la cooperativa, a part de l'aportació al capital social cooperatiu també es pot exigir una quota d'ingrés.

#### **Deutes per reemborsament d'aportacions a socis**

Són els deutes que contrau la cooperativa en el moment de la baixa dels socis per l'import del capital social aportat pel soci i que ha de retornar.

Figura al passiu del balanç i pot generar despeses per interessos.

#### **Excedent cooperatiu**

Beneficis obtinguts per la cooperativa que corresponen a un resultat positiu de l'exercici.

#### **Fons d'educació, formació i promoció (FEFP)**

Correspon als fons destinats a complir les obligacions establertes per la legislació. La seva finalitat consisteix en la realització d'activitats d'educació i promoció. La Llei 30/1990, de cooperatives, estableix que la cooperativa ha de destinar anualment, dels excedents disponibles, el 10 % com a mínim al fons d'educació, formació i promoció. Aquest s'ha de destinar a activitats de promoció de la cooperativa, formació dels socis i accions socials, tal com defineix l'article 68 de la llei. El fons, que figura en el passiu del balanç, es nodreix de:

- El percentatge dels excedents disponibles que es tableixin els estatus de la cooperativa, com a mínim el 10 %.
- Les sancions econòmiques imposades als socis de la cooperativa.

- Els rendiments financers derivats del mateix fons.
- Altres ingressos imputables al fons (subvencions, donacions, etc.).

Es divideix en:

- FEFP, saldo no disposat: correspon al saldo pendent d'utilitzar.
- FEFP, saldo disposat: correspon a l'import que ha estat invertit en immobilitzat material, immaterial, financer o inversions financeres i que, per tant, no es pot utilitzar per a activitats.

#### **Fons de participació i altres subordinats amb venciment en la liquidació**

És un tipus de finançament que poden subscriure els socis o no socis. La seva particularitat és que només es retorna en el moment de la liquidació de la cooperativa, després de la liquidació dels creditors comuns. Aquest tipus de fons està remunerat amb interessos i figura en el patrimoni net.

*Important: segons el nou PGC, a partir de l'1 de gener de 2010, les aportacions amb caràcter reembossable poden figurar en el passiu a llarg termini del balanç.*

#### **Fons de reembossament o actualització**

Aquest fons, que figura en el patrimoni net, constitueix una reserva amb la finalitat de recollir la revaloració de les aportacions que reemborsin en el futur.

#### **Fons de reserva obligatori (FRO)**

Són les reserves de caràcter obligatori que han de tenir totes les cooperatives d'acord amb la legislació vigent. Existeixen tres tipus de fons de reserves obligatoris.

- FRO per aplicació d'excedents: correspon a una part del resultat de la cooperativa.
- FRO per quotes d'ingrés: les quotes passen a formar part d'aquesta reserva obligatòria.
- FRO per deduccions: reserves per les deduccions obligatòries, en cas de baixa de socis.

Aquest tipus de fons només es pot utilitzar per compensar pèrdues, i exclusivament en la proporció en què s'hagin dotat els fons obligatoris en els últims 5 anys. Figura en el patrimoni net del balanç.

#### **Fons de revaloració d'actius**

Fons destinat a la revaloració d'actius.

#### **Rectificació de valoracions**

Recull rectificacions de valoracions de les aportacions no dineràries aportades al capital social pels socis.

#### **Remuneració d'aportacions al capital social i retorn cooperatiu a compte**

Correspon a l'import de les remuneracions i interessos, de les aportacions, obligatòries i voluntàries, al capital so-

cial, amb caràcter de «a compte» de beneficis futurs. És conseqüència que la llei no exigeix l'existència d'excedent de la cooperativa per a la remuneració del capital social. Figura al passiu del balanç en signe negatiu.

#### **Reserves voluntàries (RV)**

Reserves que la cooperativa estableix de forma voluntària als estatuts. Poden tenir caràcter de repartible, és a dir, l'assemblea pot decidir distribuir-les entre els socis en concepte de retorn cooperatiu, de caràcter irrepartible. Figura al patrimoni net del balanç.

#### **Retorn cooperatiu**

Parteix de l'excedent cooperatiu que en assemblea es decideix distribuir entre els socis.



El *Nou Pla general comptable per a cooperatives* és el resultat de la col·laboració de l'equip de professors de la Universitat Pompeu Fabra, format per Ester Olive-ras i Carol Romay, amb Ara\_Coop, SCCL. Es tracta d'una eina útil tant per als professionals de l'assessorament empresarial com per a les mateixes cooperatives, on trobaran, d'una banda, la definició dels comptes anuals segons el nou Pla general comptable i, de l'altra, exemples pràctics que ajuden a resoldre la majoria de dubtes amb què es troben els comptables en el seu dia a dia.

Aquesta guia va acompanyada d'un llibret amb el *Quadre de comptes del nou PGC adaptat a les cooperatives*, el qual incorpora les especificitats cooperatives en matèria comptable, imprescindible sobre la taula de les persones responsables de comptabilitat i adm-nistració.

Aquests textos recullen materials de suport tècnic per a la gestió d'empreses cooperatives i és fruit d'una col·laboració estreta entre l'Institut per a la Promoció i la Formació Cooperatives i Ara\_Coop, SCCL, una entitat especialitzada en la creació de cooperatives. La generació de coneixement pràctic al voltant del model empresarial cooperatiu, així com la seva divulgació, és a al moll de l'os d'aquestes dues entitats.



A l'hora d'elaborar aquest material, les autores han tingut en compte la consulta publicada al març de 2009 per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) en relació amb els models de balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis de patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu d'una societat cooperativa després de l'entrada en vigor del NPGC. Amb aquest material, Ara\_Coop consolida la seva funció de generació d'eines pràctiques per als promotors i assessors d'empreses, per tal de facilitar-los els processos de creació i suport a la gestió de cooperatives.