

QUADRE DE COMPTES DEL NOU PGC

Adaptat a les cooperatives

MODEL EMPRESARIAL
COOPERATIU
eines

2

Generalitat de Catalunya

Edita: 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 imaqetació: l'Apòstrof, SCCL

Segona edició: maig 2011

Amb el suport de:



QUADRE DE COMPTES DEL NOU PGC

Adaptat a les cooperatives

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

ABREVIATURES I SIGLES:

Els comptes que fan referència a les cooperatives estan ressaltades de color blau.

AE: altres empreses

APV: altres parts vinculades

EA: empreses associades

EG: empreses del grup

FEFP: Fons d'educació, formació i promoció cooperativa

c/c: compte corrent

c/t: curt termini

l/t: llarg termini

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 adheritos

10020. Socis col·laboradors

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

1145. Fons de reembossament o actualització

11450. Fons per incorporació de beneficis

11451. Fons per revaloració d'actius

115. Reserves per pèrdues i guanys actuàrials i altres ajustos

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 l/t al personal

141. Provisió per a impostos

142. Provisió per a altres responsabilitats

143. Provisió per desmantellament, retirament o rehabili-

	tació 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				
148.	Fons d'educació, formació i promoció a l/t 1480. Fons d'educació, formació i promoció, saldo disposat a l/t 1481. Fons d'educació, formació i promoció, saldo no disposat a l/t	156.	«Capital» reembossable exigible a l/t		
15.	Deutes a l/t amb característiques especials	16.	Deutes a l/t amb parts vinculades	17.	
150.	Accions o participacions a l/t considerades passius financers 1500. Capital social cooperatiu a llarg termini considerat passiu financer: aportacions obligatòries 1501. Capital social cooperatiu a llarg termini considerat passiu financer: aportacions voluntàries 1502. Capital social cooperatiu a llarg termini considerat passiu financer: aportacions socis col·laboradors i associats o adherits 15020. Socis col·laboradors 153. Desemborsaments no exigits per accions o participacions considerades passius financers 1530. Desemborsaments no exigits per capital social cooperatiu considerat com a passiu financer 1533. Desemborsaments no exigits, EG 1534. Desemborsaments no exigits, EA 1535. Desemborsaments no exigits, altres parts vinculades 1536. Altres desemborsaments no exigits	160.	Deutes a l/t amb entitats de crèdit vinculades 1603. Deutes a l/t amb entitats de crèdit, EG 1604. Deutes a l/t amb entitats de crèdit, EA 1605. Deutes a l/t amb altres entitats de crèdit vinculades	170.	Deutes a l/t amb entitats de crèdit
		161.	Proveïdors d'immobilitzat a l/t, parts vinculades 1613. Proveïdors d'immobilitzat a l/t, EG 1614. Proveïdors d'immobilitzat a l/t, EA 1615. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini, APV	171.	Deutes a l/t 1710. Deutes a l/t pels reembossaments d'aportacions als socis 1712. Creditors per fons de reembossament o actualització a l/t 1713. Creditors per fons de reserva voluntària a l/t 1714. Creditors per fons capitalitzats a l/t 1715. Retorn cooperatiu i remuneració discrecional a pagar a l/t
		162.	Creditors per arrendament financer a l/t, parts vinculades 1623. Creditors per arrendament financer a l/t, empreses de grup 1624. Creditors per arrendament financer a l/t, EA 1625. Creditors per arrendament financer a l/t, APV	172.	Deutes a l/t transformables en subvencions, donacions i llegats
		163.	Altres deutes a l/t amb parts vinculades 1633. Altres deutes a l/t, EG 1634. Altres deutes a l/t, EA 1635. Altres deutes a l/t, amb APV	173.	Proveïdors d'immobilitzat a l/t
		164.	Retorn cooperatiu a pagar a l/t	174.	Creditors per arrendament financer a l/t
154.	Aportacions no dineràries	165.	Altres participacions a l/t	175.	Efectes a pagar a l/t
				176.	Passius per derivats financers a l/t 1765. Passius per derivats financers a l/t, cartera de negociació 1768. Passius per derivats financers a l/t, 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 l/t
				180.	Fiances rebudes a l/t
				181.	Avançaments rebuts per vendes o prestacions de serveis a l/t

- 185. Dipòsits rebuts a l/t
- 189. Garanties financeres a l/t
- 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

- 211. Construccions adscrites al FEFP
- 212. Instal·lacions tècniques
2121. Instal·lacions tècniques adscrites al FEFP
- 213. Maquinària
2131. Maquinària adscrita al FEFP
- 214. Utiltatge
2141. Utiltatge 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 l/t en parts vinculades**
- 240. Participacions a l/t en parts vinculades
2403. Participacions a l/t en EG
2404. Participacions a l/t en EA
2405. Participacions a l/t en APV
- 241. Valors representatius de deute a l/t de parts vinculades
2413. Valors representatius de deute a l/t d'EG
2414. Valors representatius de deute a l/t d'EA
2415. Valors representatius de deute a l/t d'APV
- 242. Crèdits a l/t a parts vinculades
2423. Crèdits a l/t a EG
2424. Crèdits a l/t a EA
2425. Crèdits a l/t a APV
- 249. Desemborsaments pendents sobre participacions a l/t en parts vinculades
2493. Desemborsaments pendents sobre participacions a l/t en EG
2494. Desemborsaments pendents sobre participacions a l/t en EA
2495. Desemborsaments pendents sobre participacions a l/t en APV
- 25. Altres inversions financeres a l/t**
- 250. Inversions financeres a l/t en instruments de patrimoni
- 251. Valors representatius de deute a l/t
- 252. Crèdits a l/t
2527. Crèdits amb socis per

- pèrdues a compensar a l/t
253. Crèdits a l/t per alienació d'immobilitzat
254. Crèdits a l/t al personal
255. Actius per derivats financers a l/t
2550. Actius per derivats financers a l/t, 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 l/t al personal
258. Imposicions a l/t
259. Desemborsaments pendents sobre participacions en el patrimoni net a l/t
- 26. Fiances i dipòsits constituïts a l/t**
260. Fiances constituïdes a l/t
265. Dipòsits constituïts a l/t
- 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'utilatge
28141. Amortització acumulada d'utilatge 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 immobiliàries
- 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'utilatge
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 l/t en parts vinculades**
2933. Deteriorament de valor de participacions a l/t en EG
2934. Deteriorament de valor de participacions a l/t en EA
294. **Deteriorament de valor de valors representatius de deu-**

te a l/lt de parts vinculades

2943. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a l/lt d'EG

2944. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a l/lt d'EA

2945. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a l/lt d'APV

295. Deteriorament de valor de crèdits a l/lt a parts vinculades

2953. Deteriorament de valor de crèdits a l/lt a EG

2954. Deteriorament de valor de crèdits a l/lt a EA

2955. Deteriorament de valor de crèdits a l/lt a APV

297. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a l/lt

298. Deteriorament de valor de crèdits a l/lt

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

4 - CREDITORS I DEUTORS PER OPERACIONS COMERCIALS

40. Proveïdors

400. Proveïdors

4000. Proveïdors (euros)

4004. Proveïdors (moneda estrangera)

4007. Proveïdors, socis cooperatius

4009. Proveïdors, factures pendents de rebre o de formalitzar

401. Proveïdors, efectes comercials a pagar

403. Proveïdors, EG

4030. Proveïdors, EG (euros)

4031. Efectes comercials a pagar, EG

4034. Proveïdors, EG (moneda estrangera)

4036. Envasos i embalatges a tornar a proveïdors, EG

4039. Proveïdors, EG, factures pendents de rebre o de formalitzar

404. Proveïdors, EA

405. Proveïdors, APV

406. Envasos i embalatges a tornar a proveïdors

407. Avançaments a proveïdors

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, EG			
4330. Clients EG (euros)			
4331. Efectes comercials a cobrar, EG			
4332. Clients EG, operacions de facturatge			
4334. Clients EG (moneda estrangera)			
4336. Clients EG de cobrament dubtós			
4337. Envasos i embalatges a tornar a clients, EG			
4339. Clients EG, factures pendents de formalitzar			
434. Clients, EA			
435. Clients, APV			
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 c/t		
	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 EG
4934. Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb EA
4935. Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb APV

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 c/t

500. Obligacions i bons a c/t

501. Obligacions i bons convertibles a c/t

502. Accions o participacions a c/t considerades passius financers

5020. Capital social cooperatiu amb característiques de deute a c/t

503. «Capital» reembossable exigible a c/t

504. Creditors per capital temporal a c/t

505. Deutes representats en altres valors negociables a c/t

506. Interessos a c/t d'emprèstits i altres emissions anàlogues

507. Dividends d'accions o participacions considerades passius financers

509. Valors negociables amortitzats

5090. Obligacions i bons amortitzats
5091. Obligacions i bons convertibles amortitzats
5095. Altres valors negociables amortitzats

51. Deutes a c/t amb parts vinculades

510. Deutes a c/t amb entitats de crèdit vinculades

5103. Deutes a c/t amb entitats de crèdit, EG
5104. Deutes a c/t amb entitats de crèdit, EA
5105. Deutes a c/t amb altres entitats de crèdit vinculades

511. Proveïdors d'immobilitzat a c/t, parts vinculades

5113. Proveïdors d'immobilitzat a c/t, EG
5114. Proveïdors d'immobilitzat a c/t, EA
5115. Proveïdors d'immobilitzat a c/t, APV

512. Creditors per arrendament financer a c/t, parts vinculades

5123. Creditors per arrendament financer a c/t, EG
5124. Creditors per arrendament financer a c/t, EA
5125. Creditors per arrendament financer a c/t, APV

513. Altres deutes a c/t amb parts vinculades

5133. Altres deutes a c/t amb EG
5134. Altres deutes a c/t amb EA
5135. Altres deutes a c/t amb APV

514. Interessos a c/t de deutes amb parts vinculades

5143. Interessos a c/t de deutes, EG
5144. Interessos a c/t de deutes, EA
5145. Interessos a c/t de deutes, APV

52. Deutes a c/t per

préstecs rebuts i altres conceptes

520. Deutes a c/t amb entitats de crèdit

5200. Préstecs a c/t d'entitats de crèdit
5201. Deutes a c/t per crèdit disposat
5208. Deutes per efectes descomptats
5209. Deutes per operacions de facturatge

521. Deutes a c/t

5210. Deutes a c/t per reembossaments d'aportacions de socis
5212. Creditors per fons de reembossaments o actualització a c/t
5213. Creditors per fons de reserva voluntària a c/t
5214. Creditors per fons capitalitzats a c/t

522. Deutes a c/t transformables en subvencions, donacions i llegats

523. Proveïdors d'immobilitzat a c/t

524. Creditors per arrendament financer a c/t

525. Efectes a pagar a c/t

526. Retorn cooperatiu a pagar a c/t

527. Interessos a c/t de deutes amb entitats de crèdit

528. Interessos a c/t de deutes

5281. Interessos a c/t de deutes amb socis

529. Provisions a c/t

5290. Provisió a c/t per retribucions al personal
5291. Provisió a c/t per a impostos
5292. Provisió a c/t per a altres responsabilitats
5293. Provisió a c/t per desmantellament, retirament o rehabilitació de l'immobilitzat
5295. Provisió a c/t per a actuacions mediambientals

5296. Provisió a c/t per a reestructuracions
5297. Provisió a c/t per transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni
5298. Fons d'educació, formació i promoció
52980. Fons d'educació, formació i promoció, saldo disposat a c/t
52981. Fons d'educació, formació i promoció, saldo no disposat a c/t

53. Inversions financeres a c/t en parts vinculades

530. Participacions a c/t en parts vinculades
5303. Participacions a c/t, en EG
5304. Participacions a c/t, en EA
5305. Participacions a c/t, en APV
531. Valors representatius de deute a c/t de parts vinculades
5313. Valors representatius de deute a c/t d'EG
5314. Valors representatius de deute a c/t d'EA
5315. Valors representatius de deute a c/t d'APV
532. Crèdits a c/t a parts vinculades
5323. Crèdits a c/t a EG
5324. Crèdits a c/t a EA
5325. Crèdits a c/t a APV
533. Interessos a c/t de valors representatius de deute de parts vinculades
5333. Interessos a c/t de valors representatius de deute d'EG
5334. Interessos a c/t de valors representatius de deute d'EA
5335. Interessos a c/t de valors representatius de deute d'APV
534. Interessos a c/t de crèdits a parts vinculades
5343. Interessos a c/t de crèdits a EG
5344. Interessos a c/t de crèdits a EA
5345. Interessos a c/t de crèdits a APV

535. Dividend a cobrar d'inversions financeres en parts vinculades
5353. Dividend a cobrar d'EG
5354. Dividend a cobrar d'EA
5355. Dividend a cobrar d'APV
539. Desemborsaments pendents sobre participacions a c/t en parts vinculades
5393. Desemborsaments pendents sobre participacions a c/t en EG
5394. Desemborsaments pendents sobre participacions a c/t en EA
5395. Desemborsaments pendents sobre participacions a c/t en APV

54. Altres inversions financeres a c/t

540. Inversions financeres a c/t en instruments de patrimoni
541. Valors representatius de deute a c/t
542. Crèdits a c/t
5427. Crèdits amb socis per pèrdues a compensar a c/t
543. Crèdits a c/t per alienació d'immobilitzat
544. Crèdits a c/t al personal
545. Dividend a cobrar
546. Interessos a c/t de valors representatius de deutes
547. Interessos a c/t de crèdits
5476. Interessos a c/t de deutes amb socis
548. Imposicions a c/t
549. Desemborsaments pendents sobre participacions en el patrimoni net a c/t
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 EG
5524. Compte corrent amb EA
5525. Compte corrent amb APV
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, EG
5564. Desemborsaments exigits sobre participacions, EA
5565. Desemborsaments exigits sobre participacions, APV
5566. Desemborsaments exigits sobre participacions d'AE
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
5585. Desemborsaments exigits sobre capital social cooperatiu considerats com a passiu financer
559. Derivats financers a c/t
5590. Actius per derivats financers a c/t, cartera de negociació

5593. Actius per derivats financers a c/t, instruments de cobertura
5595. Passius per derivats financers a c/t, cartera de negociació
5598. Passius per derivats financers a c/t, instruments de cobertura

56. Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a c/t i ajustos per periodificació

- 560. Fiances rebudes a c/t
- 561. Dipòsits rebuts a c/t
- 565. Fiances constituïdes a c/t
- 566. Dipòsits constituïts a c/t
- 567. Interessos pagats per endavant
- 568. Interessos cobrats per endavant
- 569. Garanties financeres a c/t

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 c/t 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 c/t en parts vinculades
5933. Deteriorament de valor de participacions a c/t en EG
5934. Deteriorament de valor de participacions a c/t en EA
- 594. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a c/t de parts vinculades
5943. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a c/t d'EG
5944. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a c/t d'EA
5945. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a c/t d'APV
- 595. Deteriorament de valor de crèdits a c/t a parts vinculades
5953. Deteriorament de valor de crèdits a c/t a EG
5954. Deteriorament de valor

de crèdits a c/t a EA
5955. Deteriorament de valor de crèdits a c/t a APV

- 597. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a c/t
- 598. Deteriorament de valor de crèdits a c/t
- 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 DE DESPESES

60. Compres

- 600. Compres de mercaderies
6001. [Compres de mercaderies adscrites al FEPF](#)
- 601. Compres de matèries primeres
6011. [Compres de matèries primeres adscrites al FEPF](#)
- 602. Compres d'altres aprovisionaments
6021. [Compres d'altres aprovisionaments adscrits al FEPF](#)
- 603. [Compres efectuades a socis](#)
- 606. Descomptes sobre compres per pagament immediat
6060. [Descomptes sobre compres per pagament immediat](#)

	de mercaderies	621.	Arrendaments i cànons	640.	Sous i salaris
	6061. Descomptes sobre compres per pagament immediat de primeres matèries	622.	Reparacions i conservació	641.	Indemnitzacions
	6062. Descomptes sobre compres per pagament immediat d'altres aprovisionaments		6221. Reparacions i conservació adscrites al FEFP	642.	Seguretat Social a càrrec de l'empresa
	6063. Descomptes sobre compres per pagament a socis	623.	Serveis de professionals independents	643.	Retribucions a l/t mitjançant sistemes d'aportació definida
607.	Treballs realitzats per AE		6231. Serveis de professionals independents adscrits al FEFP	644.	Retribucions a l/t mitjançant sistemes de prestació definida
608.	Devolucions de compres i operacions similars	624.	Transports	6440.	Contribucions anuals
	6080. Devolucions de compres de mercaderies	625.	Primes d'assegurances	6442.	Altres costos
	6081. Devolucions de compres de primeres matèries	626.	Serveis bancaris i similars	645.	Retribucions al personal mitjançant instruments de patrimoni
	6082. Devolucions de compres d'altres aprovisionaments	627.	Publicitat, propaganda i relacions públiques	6450.	Retribucions al personal liquidades amb instruments de patrimoni
	6083. Devolucions de compres efectuades a socis	628.	Subministraments	6457.	Retribucions al personal liquidats en efectiu basat en instruments de patrimoni
609.	Ràpels per compres	629.	Altres serveis	647. Retribució als socis treballadors	
	6090. Ràpels per compres de mercaderies	63. Tributs		649.	Altres despeses socials
	6091. Ràpels per compres de primeres matèries	630.	Impost sobre beneficis	65. Altres despeses de gestió i específiques de la cooperativa	
	6092. Ràpels per compres d'altres aprovisionaments	6300.	Impost corrent		
	6093. Ràpels per compres efectuades a socis	6301.	Impost diferit		
61. Variació d'existències		631.	Altres tributs		
610.	Variació d'existències de mercaderies	633.	Ajustos negatius en la imposició sobre beneficis	650.	Pèrdues de crèdits comercials incobrables
611.	Variació d'existències de primeres matèries	634.	Ajustos negatius en la imposició indirecta	651.	Resultats d'operacions en comú
612.	Variació d'existències d'altres aprovisionaments	6341.	Ajustos negatius en IVA d'actiu corrent	6510.	Benefici transferit (gestor)
617.	Variació d'existències adquirides a socis	6342.	Ajustos negatius en IVA d'inversions	6511.	Pèrdua suportada (particip o associat no gestor)
62. Serveis exteriors		636.	Devolució d'impostos	654. Despeses afectes al FEFP	
620.	Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici	638.	Ajustos positius en la imposició sobre beneficis	6542.	Serveis exteriors afectes al FEFP
	6201. Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici adscrites al FEFP	639.	Ajustos positius en la imposició indirecta	6657. Dotació al FEFP	
		6391.	Ajustos positius en IVA d'actiu corrent	659.	Altres pèrdues en gestió corrent
		6392.	Ajustos positius en IVA d'inversions	66. Despeses financeres	
		64. Despeses de personal		660.	Despeses financeres per actualització de provisions

<p>661. Interessos d'obligacions i bons</p> <p>6610. Interessos d'obligacions i bons a l/t, EG</p> <p>6611. Interessos d'obligacions i bons a l/t, EA</p> <p>6612. Interessos d'obligacions i bons a l/t, APV</p> <p>6613. Interessos d'obligacions i bons a l/t, AE</p> <p>6615. Interessos d'obligacions i bons a c/t, EG</p> <p>6616. Interessos d'obligacions i bons a c/t, EA</p> <p>6617. Interessos d'obligacions i bons a c/t, APV</p> <p>6618. Interessos d'obligacions i bons a c/t, AE</p>	<p>6651. Interessos per descompte d'efectes en entitats de crèdit associades</p> <p>6652. Interessos per descompte d'efectes en altres entitats de crèdit vinculades</p> <p>6653. Interessos per descompte d'efectes en altres entitats de crèdit</p> <p>6654. Interessos per operacions de facturatge amb entitats de crèdit del grup</p> <p>6655. Interessos per operacions de facturatge amb entitats de crèdit associades</p> <p>6656. Interessos per operacions de facturatge amb altres entitats de crèdit vinculades</p> <p>6657. Interessos per operacions de facturatge amb altres entitats de crèdit</p>	<p>6678. Pèrdues de crèdits a c/t, AE</p> <p>668. Diferències negatives de canvi</p> <p>669. Altres despeses financeres</p> <p>67. Pèrdues procedents d'actius no corrents i despeses excepcionals</p> <p>670. Pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible</p> <p>671. Pèrdues procedents de l'immobilitzat material</p> <p>672. Pèrdues procedents de les inversions immobiliàries</p> <p>673. Pèrdues procedents de participacions a l/t en parts vinculades</p> <p>6733. Pèrdues procedents de participacions a l/t, EG</p> <p>6734. Pèrdues procedents de participacions a l/t, EA</p> <p>6735. Pèrdues procedents de participacions a l/t, APV</p> <p>675. Pèrdues per operacions amb obligacions pròpies</p> <p>678. Despeses excepcionals</p> <p>68. Dotacions per a amortitzacions</p> <p>680. Amortització de l'immobilitzat intangible</p> <p>681. Amortització de l'immobilitzat material</p> <p>68111. Amortització de construccions adscrites al FEFP</p> <p>68121. Amortització d'instal·lacions tècniques adscrites al FEFP</p> <p>68131. Amortització de maquinària adscrita al FEFP</p> <p>68141. Amortització d'utilitatge adscrit al FEFP</p> <p>68151. Amortització d'altres instal·lacions adscrites al FEFP</p> <p>68161. Amortització de mobiliari adscrit al FEFP</p>
<p>662. Interessos de deutes</p> <p>6620. Interessos de deutes, EG</p> <p>6621. Interessos de deutes, EA</p> <p>6622. Interessos de deutes, APV</p> <p>6623. Interessos de deutes amb entitats de crèdit</p> <p>6624. Interessos de deutes, AE</p> <p>663. Pèrdues per valoració d'instruments financers pel seu valor raonable</p> <p>6630. Pèrdues de cartera de negociació</p> <p>6631. Pèrdues de designats per l'empresa</p> <p>6632. Pèrdues de disponibles per a la venda</p> <p>6633. Pèrdues d'instruments de cobertura</p>	<p>666. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute</p> <p>6660. Pèrdues en valors representatius de deute a l/t, EG</p> <p>6661. Pèrdues en valors representatius de deute a l/t, EA</p> <p>6662. Pèrdues en valors representatius de deute a l/t, APV</p> <p>6663. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute a l/t, AE</p> <p>6665. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute a c/t, EG</p> <p>6666. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute a c/t, EA</p> <p>6667. Pèrdues en valors representatius de deute a c/t, APV</p> <p>6668. Pèrdues en valors representatius de deute a c/t, AE</p>	<p>677. Pèrdues de crèdits no comercials</p> <p>6670. Pèrdues de crèdits a l/t, EG</p> <p>6671. Pèrdues de crèdits a l/t, EA</p> <p>6672. Pèrdues de crèdits a l/t, APV</p> <p>6673. Pèrdues de crèdits a l/t, AE</p> <p>6675. Pèrdues de crèdits a c/t, EG</p> <p>6676. Pèrdues de crèdits a c/t, EA</p> <p>6677. Pèrdues de crèdits a c/t, APV</p>
<p>664. Despeses per dividendes d'accions o participacions considerades passius financers</p> <p>6640. Dividendes de passius, EG</p> <p>6641. Dividendes de passius, EA</p> <p>6642. Dividendes de passius, APV</p> <p>6643. Dividendes de passius, AE</p> <p>6647. Interessos i retorn obligatori de les aportacions al capital cooperatiu i altres fons qualificats amb característiques de deute</p> <p>665. Interessos per descompte d'efectes i operacions de facturatge</p> <p>6650. Interessos per descompte d'efectes en entitats de crèdit del grup</p>	<p>667. Pèrdues de crèdits no comercials</p> <p>6670. Pèrdues de crèdits a l/t, EG</p> <p>6671. Pèrdues de crèdits a l/t, EA</p> <p>6672. Pèrdues de crèdits a l/t, APV</p> <p>6673. Pèrdues de crèdits a l/t, AE</p> <p>6675. Pèrdues de crèdits a c/t, EG</p> <p>6676. Pèrdues de crèdits a c/t, EA</p> <p>6677. Pèrdues de crèdits a c/t, APV</p>	<p>681. Amortització de l'immobilitzat material</p> <p>68111. Amortització de construccions adscrites al FEFP</p> <p>68121. Amortització d'instal·lacions tècniques adscrites al FEFP</p> <p>68131. Amortització de maquinària adscrita al FEFP</p> <p>68141. Amortització d'utilitatge adscrit al FEFP</p> <p>68151. Amortització d'altres instal·lacions adscrites al FEFP</p> <p>68161. Amortització de mobiliari adscrit al FEFP</p>

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

682. Amortització de les inversions immobiliàries

69. Pèrdues per deteriorament i altres dotacions

690. Pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat intangible

691. Pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat material

692. Pèrdues per deteriorament de les inversions immobiliàries

693. Pèrdues per deteriorament d'existències

6930. Pèrdues per deteriorament de productes acabats i en curs de fabricació

6931. Pèrdues per deteriorament de mercaderies

6932. Pèrdues per deteriorament de primeres matèries

6933. Pèrdues per deteriorament d'altres aprovisionaments

694. Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials

695. Dotació a la provisió per operacions comercials

6954. Dotació a la provisió per contractes onerosos

6959. Dotació a la provisió per a altres operacions comercials

696. Pèrdues per deteriorament de participacions i valors representatius de deute a l/t

6960. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a l/t, EG

6961. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a l/t, EA

6962. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a l/t, APV

6963. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a l/t, AE

6965. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a l/t, EG

6966. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a l/t, EA

6967. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a l/t, APV

6968. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a l/t, d'AE

697. Pèrdues per deteriorament de crèdits a l/t

6970. Pèrdues per deteriorament de crèdits a l/t, EG

6971. Pèrdues per deteriorament de crèdits a l/t, EA

6972. Pèrdues per deteriorament de crèdits a l/t, APV

6973. Pèrdues per deteriorament de crèdits a l/t, AE

698. Pèrdues per deteriorament de participacions i valors representatius de deute a c/t

6980. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a c/t, EG

6981. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a c/t, EA

6985. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a c/t, EG

6986. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a c/t, EA

6987. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a c/t, APV

6988. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a c/t, d'AE

699. Pèrdues per deteriorament de crèdits a c/t

6990. Pèrdues per deteriorament de crèdits a c/t, EG

6991. Pèrdues per deteriorament de crèdits a c/t, EA

6992. Pèrdues per deteriorament de crèdits a c/t, APV

6993. Pèrdues per deteriorament de crèdits a c/t, AE

7 - VENDES I INGRESSOS

70. Vendes de mercaderies, de producció pròpia, de serveis, etc.

700. Vendes de mercaderies

701. Vendes de productes acabats

702. Vendes de productes semiacabats

703. Vendes de subproductes i residus

704. Vendes d'envasos i embalatges

705. Prestacions de serveis

706. Descomptes sobre vendes per pagament immediat

7060. Descomptes sobre vendes per pagament immediat de mercaderies

7061. Descomptes sobre vendes per pagament immediat de productes acabats

7062. Descomptes sobre vendes per pagament immediat de productes semiacabats

7063. Descomptes sobre vendes per pagament immediat de subproductes i residus

708. Devolucions de vendes i operacions similars

7080. Devolucions de vendes de mercaderies

7081. Devolucions de vendes de productes acabats

7082. Devolucions de vendes de productes semiacabats

7083. Devolucions de vendes de subproductes i residus

7084. Devolucions de vendes d'envasos i embalatges

709. Ràpels sobre vendes

7090. Ràpels sobre vendes de mercaderies

7091. Ràpels sobre vendes de productes acabats

7092. Ràpels sobre vendes de productes semiacabats

7093. Ràpels sobre vendes de subproductes i residus

7094. Ràpels sobre vendes d'envasos i embalatges

71. Variació d'existències

710. Variació d'existències de productes en curs

711. Variació d'existències de productes semiacabats

712. Variació d'existències de productes acabats

713. Variació d'existències de subproductes, residus i materials recuperats

73. Treballs realitzats per a l'empresa

730. Treballs realitzats per a l'immobilitzat intangible

731. Treballs realitzats per a l'immobilitzat material

732. Treballs realitzats en inversions immobiliàries

733. Treballs realitzats per a l'immobilitzat material en curs

737. Treballs realitzats per al fons d'educació, formació i promoció

74. Subvencions, donacions i llegats

740. Subvencions, donacions i llegats a l'explotació

746. Subvencions, donacions i llegats de capital transferits al resultat de l'exercici

747. Altres subvencions, donacions i llegats transferits al

resultat de l'exercici

75. Altres ingressos de gestió

751. Resultats d'operacions en comú

7510. Pèrdua transferida (gestor)

7511. Benefici atribuït (particip o associat no gestor)

752. Ingressos per arrendaments

753. Ingressos de propietat industrial cedida en explotació

754. Ingressos per comissions

755. Ingressos per serveis al personal

756. Ingressos per operacions amb socis

7560. Ingressos per serveis diversos amb socis

757. Ingressos imputables al FEFP

7570. Sancions imposades a socis imputables al FEFP

7571. Subvencions imputables al FEFP

7572. Donacions imputables al FEFP

7573. Altres ingressos imputables al FEFP

759. Ingressos per serveis diversos

76. Ingressos financers

760. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni

7600. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni, EG

7601. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni, EA

7602. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni, APV

7603. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni, AE

761. Ingressos de valors representatius de deute

7610. Ingressos de valors representatius de deute, EG

7611. Ingressos de valors representatius de deute, EA

7612. Ingressos de valors

representatius de deute, APV

7613. Ingressos de valors representatius de deute, AE

762. Ingressos de crèdits

7620. Ingressos de crèdits a l/t

76200. Ingressos de crèdits a l/t, EG

76201. Ingressos de crèdits a l/t, EA

76202. Ingressos de crèdits a l/t, APV

76203. Ingressos de crèdits a l/t, AE

7621. Ingressos de crèdits a c/t

76210. Ingressos de crèdits a c/t, EG

76211. Ingressos de crèdits a c/t, EA

76212. Ingressos de crèdits a c/t, APV

76213. Ingressos de crèdits a c/t, AE

763. Beneficis per valoració d'instruments financers pel seu valor raonable

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

766. Beneficis en participacions i valors representatius de deute

7660. Beneficis en valors representatius de deute a l/t, EG

7661. Beneficis en valors representatius de deute a l/t, EA

7662. Beneficis en valors representatius de deute a l/t, APV

7663. Beneficis en participacions i valors representatius de deute a l/t, AE

7665. Beneficis en participacions i valors representatius de deute a c/t, EG

7666. Beneficis en participacions i valors representatius de deute a c/t, EA

7667. Beneficis en valors representatius de deute a c/t, APV

7668. Beneficis en valors repre-

<p>sentatius de deute a c/t, AE</p> <p>767. Ingressos d'actius afectes i de drets de reemborsament relatius a retribucions a l/t</p> <p>768. Diferències positives de canvi</p> <p>769. Altres ingressos financers</p>	<p>793. Reversió del deteriorament d'existències</p> <p>7930. Reversió del deteriorament de productes acabats i en curs de fabricació</p> <p>7931. Reversió del deteriorament de mercaderies</p> <p>7932. Reversió del deteriorament de primeres matèries</p> <p>7933. Reversió del deteriorament d'altres aprovisionaments</p>	<p>de valors representatius de deute a l/t, AE</p> <p>797. Reversió del deteriorament de crèdits a l/t</p> <p>7970. Reversió del deteriorament de crèdits a l/t, EG</p> <p>7971. Reversió del deteriorament de crèdits a l/t, EA</p> <p>7972. Reversió del deteriorament de crèdits a l/t, APV</p> <p>7973. Reversió del deteriorament de crèdits a l/t, AE</p>
<p>77. Beneficis procedents d'actius no corrents i ingressos excepcionals</p> <p>770. Beneficis procedents de l'immobilitzat intangible</p> <p>771. Beneficis procedents de l'immobilitzat material</p> <p>772. Beneficis procedents de les inversions immobiliàries</p> <p>773. Beneficis procedents de participacions a l/t en parts vinculades</p> <p>7733. Beneficis procedents de participacions a l/t, EG</p> <p>7734. Beneficis procedents de participacions a l/t, EA</p> <p>7735. Beneficis procedents de participacions a l/t, APV</p> <p>774. Diferència negativa en combinacions de negocis</p> <p>775. Beneficis per operacions amb obligacions pròpies</p> <p>778. Ingressos excepcionals</p>	<p>794. Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials</p> <p>795. Excés de provisions</p> <p>7950. Excés de provisió per retribucions al personal</p> <p>7951. Excés de provisió per a impostos</p> <p>7952. Excés de provisió per a altres responsabilitats</p> <p>7954. Excés de provisió per operacions comercials</p> <p>79544. Excés de provisió per contractes onerosos</p> <p>79549. Excés de provisió per a altres operacions comercials</p> <p>7955. Excés de provisió per a actuacions mediambientals</p> <p>7956. Excés de provisió per a reestructuracions</p> <p>7957. Excés de provisió per transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni</p>	<p>798. Reversió del deteriorament de participacions i valors representatius de deute a c/t</p> <p>7980. Reversió del deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a c/t, EG</p> <p>7981. Reversió del deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a c/t, EA</p> <p>7985. Reversió del deteriorament en valors representatius de deute a c/t, EG</p> <p>7986. Reversió del deteriorament en valors representatius de deute a c/t, EA</p> <p>7987. Reversió del deteriorament en valors representatius de deute a c/t, APV</p> <p>7988. Reversió del deteriorament en valors representatius de deute a c/t, AE</p>
<p>79. Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament</p> <p>790. Reversió del deteriorament de l'immobilitzat intangible</p> <p>791. Reversió del deteriorament de l'immobilitzat material</p> <p>792. Reversió del deteriorament de les inversions immobiliàries</p>	<p>796. Reversió del deteriorament de participacions i valors representatius de deute a l/t</p> <p>7960. Reversió del deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a l/t, EG</p> <p>7961. Reversió del deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a l/t, EA</p> <p>7965. Reversió del deteriorament de valors representatius de deute a l/t, EG</p> <p>7966. Reversió del deteriorament de valors representatius de deute a l/t, EA</p> <p>7967. Reversió del deteriorament de valors representatius de deute a l/t, APV</p> <p>7968. Reversió del deteriorament</p>	<p>799. Reversió del deteriorament de crèdits a c/t</p> <p>7990. Reversió del deteriorament de crèdits a c/t, EG</p> <p>7991. Reversió del deteriorament de crèdits a c/t, EA</p> <p>7992. Reversió del deteriorament de crèdits a c/t, APV</p> <p>7993. Reversió del deteriorament de crèdits a c/t, AE</p>

MODELS DE COMPTES ANUALS PIMES

Balanç de situació pimes

COMPTES	ACTIU
	A) ACTIU NO CORRENT
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 a llarg termini en empreses del grup, associades i socis
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 impostos diferits **
	B) ACTIU CORRENT
30, 307, 31, 317, 32, 33, 34, 35, 36 (39), 407	I. Existències
430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, (437), (490), (493),	II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar
5580	1. Clients per vendes i prestacions de serveis
447	2. Socis por desemborsaments exigits
44, , 460, 470, 471, 472, 5531, 5533, 544,	3. Socis deutors
5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343, 5344, 5353, 5354, (5393)	4. Altres deutors
(5394), 5523, 5524, (593), (5943), (5944), (5953), (5954)	III. Inversions a curt termini en empreses del grup, associades i socis
5427	1. Crèdits a curt termini amb socis
	2. Altres inversions
5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, (5395),	IV. Inversions financeres a curt termini
540, 541, 542, 543, 545 546, 547, 548, (549),	
551, 5525, 5590, 5593, 565, 566, (5945), (595), (597), (598)	
480, 567	V. Periodificacions a curt termini
57	VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents
	TOTAL ACTIU (A + B)

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

PATRIMONI NET I PASSIU

A) PATRIMONI NET

A-1) Fons propis

I. Capital

1. Capital subscrit cooperatiu

2. (Capital no exigit)

II. Reserves

1. Fons de reserva obligatori

2. Fondo de reemborsament o actualització

3. Altres reserves

III. Resultats d'exercicis anteriors

IV. Altres aportacions de socis

V. Excedent de la cooperativa (positiu o negatiu)

VI. (Remuneracions al capital a comptes i retorn cooperatiu a compte lliurats en l'exercici)

VII. Fons capitalitzats

VIII. Altres instruments de patrimoni net

A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts

B) PASSIU NO CORRENT

I. Fons d'educació, formació i promoció, llarg termini

II. Deutes amb característiques especials a llarg termini

1. «Capital» reembossable exigible

2. Creditors per «capital» temporal a llarg termini

3. Altres deutes amb característiques especials a llarg termini

III. Provisions a llarg termini

IV. Deutes a llarg termini

1. Deutes amb entitats de crèdit

2. Creditors per arrendament financer

3. Altres participacions a llarg termini

4. Altres deutes a llarg termini

V. Deutes a llarg termini amb empreses del grup, associades i socis

1. Deutes amb empreses del grup

2. Deutes amb empreses associades

3. Deutes amb socis

100, 1000, 101, 1001, 102, 1002, 107

(1030), (1040),

112, 1121, 1122, 1123

116, 1161

113, 1113, 1132, 114, 115, 119

120, (121)

118, 1181

129

(557), (5571)

107, 1070, 1071

111

130, 131, 132

155, (1550), 1551

156

157

14

1605, 170

1625, 174

167

1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 177,

178, 179, 180, 185, 189

1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634

164

COMPTES	ACTIU
479	VI. Passius per impost diferit**
181	VII. Periodificació a llarg termini
508, (5080), 5081	C) PASSIU CORRENT
	I. Fons d'educació, formació i promoció, curt termini
	II. Deutes amb característiques especials, curt termini
503	1. «Capital» reembossable exigible
504	2. Creditors per «capital» temporal a curt termini
	3. Altres deutes amb característiques especials, curt termini
499, 529	III. Provisions a curt termini
	IV. Deutes a curt termini
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit
5125, 524	2. Creditors per arrendaments financers
	3. Altres participacions a curt termini
(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	V. Deutes amb empreses del grup, associades o amb socis a curt termini
	1. Deutes amb empreses del grup
	2. Deutes amb empreses associades
526, 5281	3. Deutes amb socis
	VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar
400, 401, 403, 404, 405, (406), 4007	1. Proveïdors
41, 438, 465, 466, 475, 476, 477, 4651	2. Altres creditors
485, 568	VII. Periodificacions a curt termini
	TOTAL DE PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)

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

COMPTES
PÈRDUES I GUANYS

700, 701, 702, 703, 704, 705, (706), (708), (709)	1. Import net de la xifra de negocis
71* (6930), 793	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
(64), (647), 7950, 7957	b) Altres ingressos
(603), 6083, 6093, 617*	6. Despeses de personal
(62), (631), (634), 636, 639, (65), (654), (694), (695), 794, 7954	7. Adquisicions als socis
(68)	8. Altres despeses d'explotació
746	9. Amortització de l'immobilitzat
7951, 7952, 7955, 7956	10. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres
(670), (671), (672), (690), (691), (692), 770, 771, 772, 790, 791, 792	11. Excessos de provisions
	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat **
	A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)
760, 761, 762, 767, 769	13. Ingressos financers
(660), (661), (662), (664), (665), (669) (663), 763	a) De socis
(668), 768	b) Altres
(666), (667), (673), (675), (696), (697), (698), (699), 766, 773, 775, 796, 797, 798, 799	14. Despeses financeres *
	15. Variació del valor raonable en instruments financers **
	16. Diferències de canvis **
	17. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers **
	B) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17)
	C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A+B)
(6300) *, 6301*, (633), 638	18. Impost sobre beneficis
	D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C + 18)
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 *
	E) Excedent de la cooperativa (D+19+20+21)

* El signe és negatiu.

** El signe pot ser positiu o negatiu.

ESTAT ABREUJAT DE CANVIS DE PATRIMONI NET

B. Estat total de canvis en el patrimoni net

	Capital cooperatiu		Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	
	Subscrit	No exigit			
A. SALDO FINAL DE L'ANY 200X-2					
I. Ajustos per canvis de criteri 200x-2 i anteriors					
II. Ajustos per errors 200x-2 i anteriors					
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 200X-1					
I. Resultat del compte de pèrdues i guanys					
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					
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 200X-1					
I. Ajustos per canvis de criteri 200x-1					
II. Ajustos per errors 200X-1					
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 200X					
I. Resultat del compte de pèrdues i guanys					
II. Operacions amb socis o propietaris					
1. Augments del capital					
2. (-) Reduccions de capital					
6. Altres operacions amb socis					
III. Altres variacions del patrimoni net					
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 200X					

Model Empresarial Cooperatiu/Eines

Aquesta col·lecció recull 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, s.c.c.l., 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.

Aquest *Quadre de comptes del nou PGC adaptat a les cooperatives* que acompanya la publicació del *Nou Pla general comptable per a cooperatives*, vol esdevenir una eina imprescindible sobre la taula de les persones responsables de comptabilitat i administració de les cooperatives, així com per a les seves assessories.

Igual que la publicació mare, aquests quadres són resultat de la col·laboració de l'equip de professors de la Universitat Pompeu Fabra, format per Ester Oliveras i Carol Romay, amb Ara_Coop, SCCL.

A l'hora d'elaborar aquest material, 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.