

NOU PLA GENERAL COMPTABLE PER A COOPERATIVES

Proposta d'adaptació pràctica, amb definicions i exemples

MODEL EMPRESARIAL
COOPERATIU
eines

2

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

BIBLIOTECA DE CATALUNYA - DADES CIP

Nou Pla General Comptable per a cooperatives : proposta d'adaptació pràctica, amb definicions i exemples. – (Model empresarial cooperatiu ; 2. Eines)

A la portada: Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. – Títol del vol. d'acompanyament: Quadre de comptes del nou PGC. Adaptat a les cooperatives – ISBN 9788439380917

I. Oliveras, Ester II. Romay, Carol III. Ara_Coop (Firma) IV. Catalunya. Departament de Treball V. Col·lecció: Model empresarial cooperatiu ; 2. VI. Col·lecció: Model empresarial cooperatiu. Eines

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

Per qualsevol aclariment, adreceu-vos a:

BIBLIOTECA DE CATALUNYA. Secció de Col·leccions Generals. Villarroel, 91 - 08011 Barcelona - Telèfon: 93 452 69 00

Fax: 93 452 69 04 - c/e: CIP@bnc.cat

Generalitat de Catalunya

Edició: Institut per a la Promoció i la Formació Cooperatives

Autoria: ARA_COOP, SCCL

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

Segona edició: maig de 2011

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	12
Relació i definicions dels comptes específics de cooperatives	37
Model de comptes anuals	81
Exemple d'aplicació	108
Glossari	119



Introducció

1

Aquesta guia d'adaptació del Pla general comptable, duta a terme per Ara_Coop, SCCL, neix amb la voluntat d'oferir un servei a les cooperatives en la implantació del Pla general comptable a les especificacions de les cooperatives.

Aquesta adaptació s'ha basat en el Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, en el qual s'aprova el nou Pla general comptable i la seva adaptació per a petites i mitjanes empreses.

També preveu la publicació de l'Ordre EHA/3360/2010, de 21 de desembre, en la qual s'aproven les normes sobre els aspectes comptables de les societats cooperatives i el Decret Llei 1/2011, de 15 de febrer, de modificació de la Llei 18/2002, de 5 de juliol, de cooperatives de Catalunya.

Cal assenyalar la classificació del capital social de cooperatives, que de moment es pot continuar considerant

part dels fons propis, mentre s'espera el desenvolupament de la norma d'adaptació dels aspectes comptables de les cooperatives. A partir de l'1 de gener de 2010, si no s'ha desenvolupat aquesta norma, aquest capital s'haurà de considerar deute a llarg termini, si té caràcter retornable en cas de baixa del soci de l'empresa.

El present document s'estructura en els apartats següents: en primer lloc, s'enumeren les Normes d'elaboració per als comptes anuals específics de societats cooperatives; a continuació, s'introdueix el quadre de comptes específic per a cooperatives amb exemples il·lustratius de la seva aplicació; finalment, es mostra l'elaboració dels comptes anuals amb un cas pràctic.

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'empresa 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, pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net (només el document B) i memòria		Balanç, estat de canvis en el patrimoni net (A i B) i memòria	Pèrdues i guanys	Balanç, estat de canvis en el patrimoni net (A i B), estat de fluxos d'efectiu i memòria	Pèrdues i guanys
Condicions	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	Resta
Import net de la xifra negocis ¹ (€)	< 2.000.000	< 5.700.000	< 5.700.000	< 22.800.000	Resta	Resta
Mitjana de treballadors ²	< 10	< 50	< 50	< 250	Resta	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 repercussió.

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 següents³:

Actiu no corrent

1. L'epígraf II (immobilitzat material) ha d'incloure l'immobilitzat que estigui adscrit al fons d'educació, promoció i desenvolupament.
2. L'epígraf III (inversions immobiliàries) ha d'incloure les inversions immobiliàries adscrites al fons d'educació, promoció i desenvolupament.
3. 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 als 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.

Dins dels fons propis es pot distingir:

1. El capital social.
2. Les reserves procedents de beneficis generats en exercicis anteriors o aportades pels propis socis: les reserves voluntàries, el Fons de Reserva Obligatori no reintegrable o les reserves especials.
3. Altres partides com són: en signe (+) el resultat positiu de la cooperativa, les aportacions de socis per compensar pèrdues, el remanent i altres instruments financers; amb signe (-) el resultat negatiu de la cooperativa, el retorn discrecional a compte, la remuneració discrecional, els resultats negatius d'exercicis anteriors i les participacions pròpies adquirides.
 - a. El capital social d'una societat cooperativa, està constituït per les aportacions obligatòries i voluntàries, tant de caràcter dinerari com no dinerari, ja sigui en el moment de la seva constitució o en un altre posterior, bé per la incorporació de nous socis o bé com a conseqüència de posteriors acords d'augment de capital o aportacions voluntàries i es correspon amb el capital subscrit d'acord amb la llei.

El capital social es calificarà com patrimoni net, en particular, com fons propis, com un instrument financer compost o com un passiu, en funció de les característiques de les aportacions dels socis o partíeps.

Tindrà la consideració de fons propis les aportacions al capital social en les que es pugui refusar el seu retorn en cas de baixa, incondicionalment pel Consell Rector o l'Assamblea General, segons estableixi a llei aplicable i els estatuts socials de la cooperativa, sempre que no obliguin a la societat cooperativa a pagar

una remuneració obligatoria al soci o partícep i el retorn sigui discrecional.

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 s'han d'incloure el capital social cooperatiu a llarg termini considerat passiu financer, 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 s'han d'incloure el capital social cooperatiu amb característiques de deute a curt termini, 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 amb la seva estructura interna) 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 4 (adquisicions als socis) s'han d'incloure les adquisicions als socis. També en aquest epígraf han de constar els descomptes 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.
4. A l'apartat 6 (despeses de personal) s'ha d'incloure la retribució als socis treballadors, en signe negatiu.
5. A l'apartat 7 (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 12 (ingressos imputables al FEFP) s'han d'incloure amb signe positiu tots aquells ingressos imputables al FEFP.
7. A l'epígraf 12 (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 14 (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

1. 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.
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

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 assumptió

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 dels actius

115. Reserves per pèrdues i guanys actuariais 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 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

148. Fons d'educació, formació i promoció a llarg termini

1480. Fons d'educació, formació i promoció,
saldo disposat a llarg termini

1481. Fons d'educació, formació i promoció, saldo no disposat a llarg termini

15. Deutes a llarg termini amb característiques especials

150. Accions o participacions a llarg termini 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: 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 passiu financer

- 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

156. Capital reembossable exigible 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

1710. Deutes a llarg termini pel reemborsaments d'aportacions als socis

1712. Creditors per fons de reemborsament o actualització a llarg termini

1713. Creditors per fons de reserva voluntària a llarg termini

1714. Creditors per fons capitalitzats a llarg termini

1715. Retorn cooperatiu i remuneració discrecional a pagar 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

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
 - 2527. Crèdits a llarg termini amb socis per pèrdues a compensar
- 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 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'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

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, 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

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

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 temporànies 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 temporànies 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**
 - 5020. Capital social cooperatiu amb característiques de deute a curt termini
 - 503. «Capital» reembossable exigible 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**
 - 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

- 5210. Deutes a curt termini per reemborsaments d'aportacions als socis
- 5212. Creditors per fons de reemborsaments o actualització a curt termini
- 5213. Creditors per Fons de reserva voluntària a curt termini
- 5214. Creditors per Fons capitalitzats 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
- 5298. Fons d'educació, formació i promoció a curt termini
 - 52980. Fons d'educació, formació i promoció, saldo disposat a curt termini
 - 52981. Fons d'educació, formació i promoció, saldo no disposat a curt termini

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 parts 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
 - 5476 Interessos a curt termini de deutes amb socis
 - 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
 - 55850. Desemborsaments exigits sobre capital social cooperatiu considerades com passiu financer
- 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](#)

605. 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

608. Devolucions de compres i operacions 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

adscrius 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

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
6647. Interessos i retorn obligatori de les aportacions al capital cooperatiu i d'altres fons qualificats amb característiques de deute.
- 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
6663. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute a llarg termini, altres empreses
6665. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute a curt termini, empreses del grup
6666. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute a curt termini, empreses associades
6667. Pèrdues en valors representatius de deute a curt termini, altres parts vinculades
6668. Pèrdues en valors representatius de deute a curt termini, altres empreses
- 667. Pèrdues de crèdits no comercials**
6670. Pèrdues de crèdits a llarg termini, empreses del grup
6671. Pèrdues de crèdits a llarg termini, empreses associades
6672. Pèrdues de crèdits a llarg termini, altres parts vinculades
6673. Pèrdues de crèdits a llarg termini, altres empreses

- 6675. Pèrdues de crèdits a curt termini, empreses del grup
- 6676. Pèrdues de crèdits a curt termini, empreses associades
- 6677. Pèrdues de crèdits a curt termini, altres parts vinculades
- 6678. Pèrdues de crèdits a curt termini, altres empreses

668. Diferències negatives de canvi

669. Altres despeses financeres

67. Pèrdues procedents d'actius no corrents i despeses excepcionals

670. Pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible

671. Pèrdues procedents de l'immobilitzat material

672. Pèrdues procedents de les inversions immobiliàries

673. Pèrdues procedents de participacions a llarg termini en parts vinculades

6733. Pèrdues procedents de participacions a llarg termini, empreses del grup

6734. Pèrdues procedents de participacions a llarg termini, empreses associades

6735. Pèrdues procedents de participacions a llarg termini, altres parts vinculades

675. Pèrdues per operacions amb obligacions pròpies

678. Despeses excepcionals

68. Dotacions per a amortitzacions

680. Amortització de l'immobilitzat intangible

681. Amortització de l'immobilitzat material

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

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

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 llarg termini**
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
6962. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a llarg termini, altres parts vinculades
6963. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a llarg termini, altres empreses
6965. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a llarg termini, empreses del grup
6966. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a llarg termini, empreses associades
6967. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a llarg termini, altres parts vinculades
6968. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a llarg termini, d'altres empreses
- 697. Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini**
6970. Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini, empreses del grup
6971. Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini, empreses associades
6972. Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini, altres parts vinculades

6973. Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini, altres empreses
- 698. Pèrdues per deteriorament de participacions i valors representatius de deute a curt termini**
6980. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a curt termini, empreses del grup
6981. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a curt termini, empreses associades
6985. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a curt termini, empreses del grup
6986. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a curt termini, empreses associades
6987. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a curt termini, altres parts vinculades
6988. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a curt termini, d'altres empreses
- 699. Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini**
6990. Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini, empreses del grup
6991. Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini, empreses associades
6992. Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini, altres parts vinculades
6993. Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini, altres empreses

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 pel 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, empreses del grup

7601. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni, empreses associades

7602. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni, altres parts vinculades

7603. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni, altres empreses

761. Ingressos de valors representatius de deute

7610. Ingressos de valors representatius de deute, empreses del grup

7611. Ingressos de valors representatius de deute, empreses associades

7612. Ingressos de valors representatius de deute, altres parts vinculades

7613. Ingressos de valors representatius de deute, altres empreses

762. Ingressos de crèdits

7620. Ingressos de crèdits a llarg termini

76200. Ingressos de crèdits a llarg termini, empreses del grup

76201. Ingressos de crèdits a llarg termini, empreses associades

76202. Ingressos de crèdits a llarg termini, altres parts vinculades

76203. Ingressos de crèdits a llarg termini, altres empreses

7621. Ingressos de crèdits a curt termini

76210. Ingressos de crèdits a curt termini, empreses del grup

76211. Ingressos de crèdits a curt termini, empreses associades

76212. Ingressos de crèdits a curt termini, altres parts vinculades

76213. Ingressos de crèdits a curt termini, altres empreses

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 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

- 767. Ingressos d'actius afectes i de drets de reemborsament relatiu a retribucions a llarg termini
- 768. Diferències positives de canvi
- 769. Altres ingressos financers
- 77. Beneficis procedents d'actius no corrents i ingressos excepcionals**
 - 770. Beneficis procedents de l'immobilitzat intangible
 - 771. Beneficis procedents de l'immobilitzat material
 - 772. Beneficis procedents de les inversions immobiliàries
 - 773. Beneficis procedents de participacions a llarg termini en parts vinculades
 - 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
 - 774. Diferència negativa en combinacions de negocis
 - 775. Beneficis per operacions amb obligacions pròpies
 - 778. Ingressos excepcionals
- 79. Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament**
 - 790. Reversió del deteriorament de l'immobilitzat intangible
 - 791. Reversió del deteriorament de l'immobilitzat material
 - 792. Reversió del deteriorament de les inversions immobiliàries
 - 793. Reversió del deteriorament d'existències
 - 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 provisions
 - 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 actuarials i ajustos en els actius per retribucions a llarg termini de prestació definida

850. Pèrdues actuarials

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

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

- 95. Ingressos per guanys actuariaus i ajustos en els actius per retribucions a llarg termini de prestació definida**
 - 950. Guanys actuariaus
 - 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. Capital subscrit en les societats cooperatives, llevat que, atenent les característiques econòmiques de l'operació, s'hagin de comptabilitzar com a passiu financer.

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 al-

tres que corresponguin, com pot ser la capitalització de certs imports, amb càrrec als comptes 194 i 558.

- 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, incloent-hi la capitalització obligatòria de certs imports.
- 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

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.

10020 Socis col·laboradors

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 adherit.
- 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

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 por 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 por desemborsaments exigits	3.000

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

1070 Fons de participacions amb venciment en la liquidació

El 1070 fa referència a les participacions emeses per les cooperatives destinades al seu finançament, subscrietes per tercers o socis, el venciment de les quals no té lloc fins a l'aprovació de la liquidació de la cooperativa i que, d'acord amb el previst en aquesta norma tinguin la consideració de fons propis. El seu moviment és el següent:

a) S'abona per l'import de les participacions subscrietes amb càrrec a comptes del grup 57.

b) Es carrega amb caràcter general, en el moment de la liquidació de la cooperativa, o en el moment en què la cooperativa acordi discrecionalment el seu reembossament.

1071 Altres fons subordinats amb venciment en la liquidació

Aquest compte afecta altres fons obtinguts per les cooperatives destinats al seu finançament, i el seu moviment és anàleg al compte 1070.

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	
	→ a (107) Fons de participació	25.000

Anualment, pels interessos:

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

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

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

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.

1121 Fons de reserva obligatori per aplicació d'excedents

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:
 - a.1. Per l'aplicació del resultat de la societat, sempre que hi hagi benefici, amb els criteris establerts per la llei amb càrrec al compte 129.
 - a.2 Per l'import de les deduccions sobre les aportacions

obligatòries al capital social derivades de la baixa no justificada de socis amb càrrec als comptes en les quals figurin aquestes aportacions.

- 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

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

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	
	→ a (572) Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	1.600
	→ a (1123) Fons de reserva obligatori per deduccions	400

113 Reserves voluntàries

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.

1132² 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.

2 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 carrega per la disposició que es faci d'aquesta reserva.

114 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.

1141³Fons de reembossament o actualització

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 amb càrrec al compte 129, per l'aplicació del resultat de la cooperativa, sempre que existeixi benefici disponible, o amb càrrec al compte 111, en el cas de revaloració o actualització de balanços, quan la reserva originada en aquestes operacions fos disponible d'acord amb l'establert a la llei.
- Es carrega per la disposició que es faci d'aquesta reserva, en els termes previstos per la llei.

3 Ordre EHA/3360/2010

11450 Fons per incorporació de beneficis

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.

11451 Fons per revaloració d'actius

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^a Aportacions de socis o propietaris

Aquest compte concerneix als elements patrimonials lliurats pels socis o propietaris de l'empresa quan ac-

tuïn 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:

- S'abona amb càrrec, generalment, per l'import acordat per l'assemblea als comptes del grup 57, en subcomptes individualitzats per a cada soci o als comptes representatius dels béns no dineraris aportats.
- Es carrega, amb caràcter general, amb abonament al compte 121 i per la disposició que es pugui fer de l'aportació.

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	(1811) Aportacions de socis per compensar pèrdues →a (121) Resultats negatius d'exercicis anteriors	3.000

13⁵ 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.

130⁶ Subvencions oficials de capital

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

5 NPGC.

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
PGC pimes		
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 temporànies imposables → a (130) Subvencions de capital	2.000

131⁷ Donacions i llegats de capital

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.

132⁸ Altres subvencions, donacions i llegats

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.

7 NPGC

8 NPGC

133⁹ Ajustos per valoració en actius financers disponibles per a la venda

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

9 NPGC

en el patrimoni com d'empreses del grup, per la recuperació o la transferència al compte de pèrdues i guanys 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.

148¹⁰ 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 estableixin 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.

10 Ordre EHA/3360/2010.

1480 Fons d'educació, formació i promoció, saldo disposat

Quan la utilització del FEFP sigui la inversió en determinats actius, s'ha d'utilitzar un subcompte que tingui caràcter recuperable. Al compte 1480, el valor del FEFP es troba retingut en inversions.

- a) S'abona amb càrrec a la 1481 per les inversions en actius o dipòsits.
- b) Es carrega amb abonament al compte 1480 per l'alienació de l'actiu o devolució del dipòsit.

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	(1481) FEFP, saldo no disposat → a (1480) FEFP, saldo disposat	12.000

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

1481, FEFP saldo no disposat		1480, FEFP, saldo disposat	
	50.000		12.000
Saldo final	38.000	Saldo final	12.000
↓ ↓			
148, FEFP			
	50.000		
Saldo final	50.000		

1481 Fons d'educació, formació i promoció, saldo no disposat a llarg termini

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 pels ingressos imputables al FEFP amb càrrec al compte 657.

b) Es carrega:
b1. Pel traspàs a curt termini, amb abonament al compte 5298.
b2. En el moment de l'aplicació anticipada de la provisió amb abonament, amb caràcter general, a comptes del subgrup 57 o al compte 737.

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 irrepatriable.

10.000	(657) Dotació al FEFP	
	→ a (1481) FEFP, saldo no disposat	10.000

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,	
	→ a (7570) Sancions imposades a socis, imputables al FEFP	1.000

En el moment de cobrament de la sanció:

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

Traspàs al FEFP, saldo no disposat:

1.000	(657) Dotació al FEFP	
	→ a (1481) FEFP, saldo no disposat	1.000

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	(1481) 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

150¹¹ Accions i participacions a llarg termini considerades com 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: socis col·laboradors i associats o adherits

15020. Socis col·laboradors

És el Capital social cooperatiu subscrit que, atenent bé al dret del cooperativista a exigir-ne el reemborssament o bé a la seva retribució, ha de comptabilitzar-se com un passiu financer. Figuraran en el passiu no corrent del balanç i el seu moviment serà el següent:

- S'abona pel capital inicial i les successives ampliacions, amb càrrec generalment a comptes de tresoreria, resultats o reserves incloent-hi la capitalització obligatòria de certs imports.
- Es carrega per la cancel·lació o reduccions del capital i a l'extinció de la societat, un cop transcorregut el període de liquidació, i pel seu traspàs al curt termini amb abonament al compte 5020 «Capital social cooperatiu amb característiques de deute a curt termini».

11 Ordre EHA/3360/2010

153¹² Desemborsaments no exigits per Capital Social cooperatiu considerat com passiu financer.

Es tracta del capital social cooperatiu considerat com passiu financer, subscrit no exigit. Figurarà en el passiu no corrent del balanç amb signe negatiu, minorant la partida Capital cooperatiu amb característiques de deute. El seu moviment serà el següent:

- a) Es carrega pel valor nominal no desemborsat, amb abonament, generalment, als comptes 195 o 197.
- b) S'abona pels desemborsaments exigits amb càrrec als comptes 55850

156 «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:

- a) 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.
- b) Es carrega per reintegrament anticipat, total o parcial, amb abonament als comptes del grup 57.

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

12 Ordre EHA/3360/2010

164 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.

Exemple 12. 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	
	→ a (1121) FRO per aplicació d'excedents	13.500
	→ 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.

171 Deutes a llarg termini

1710¹³ Deutes a llarg termini pel reembossaments d'aportacions als socis

Aquest compte es refereix als deutes que la cooperativa ha contret a conseqüència del reembossament de les

aportacions als socis que causin baixa en els termes previstos per la llei. El seu moviment és el següent:

- a) S'abona:
- a1. Per l'import del reembossament a llarg termini de les aportacions als socis que causin baixa, així com pels eventuais interessos que puguin resultar exigibles en el moment en què tingui fermesa l'acord de la cooperativa pel qual es formalitza la baixa del soci.
 - a2. Per la despesa financera meritada fins a arribar al valor del reembossament del deute amb càrrec, generalment, al compte 662.

13 Ordre EHA/3360/2010

- b) Es carrega:
- b1. Pel traspàs a curt termini amb abonament al compte 5210.
 - b2. Pel reintegrament avançat, total o parcial, amb abonament a comptes del subgrup 57.

1712¹⁴ Creditors per fons de reemborsament o actualització a llarg termini

Aquest compte fa referència als passius constituïts per les societats cooperatives, amb la finalitat de permetre la revaloració o actualització de les aportacions que es restitueixin en els termes previstos a la llei. El seu moviment és el següent:

- a) S'abona:
- a1. Amb càrrec al compte 129 per l'aplicació del resultat de la cooperativa, sempre que la dotació sigui discrecional, o amb càrrec al compte 111, en el cas de revaloració o actualització de balanços, quan la reserva originada en aquestes operacions estigui disponible, d'acord amb el que estableixi la llei.
 - a2. Amb càrrec al compte 6647, sempre que la dotació sigui obligatòria.
- b) Es carrega:
- b1. Amb caràcter general, per la disposició que es faci d'aquesta reserva en els termes previstos a la llei.
 - b2. Pel traspàs a curt termini amb abonament al compte 5212

1713¹⁵ Creditors per Fons de reserva voluntari a llarg termini

Aquest compte es refereix a l'import del Fons de reserva voluntari repartible que tingui la consideració de passiu financer. El seu moviment és el següent:

- a) S'abona per l'aplicació del resultat de la societat cooperativa amb els criteris establerts en la llei, amb càrrec al compte 129 o al compte 6647 si la dotació és obligatòria.
- b) Es carrega per la disposició que es faci del fons, en els termes previstos a la llei i pel seu traspàs a curt termini, amb abonament al compte 5213.

1714¹⁶ Creditors per fons capitalitzats a llarg termini

Aquest compte al·ludeix a les participacions emeses o fons obtinguts per les cooperatives, destinats al seu finançament, subscrits amb tercers o socis, que el venciment no tingui lloc fins l'aprovació de la liquidació de la cooperativa i que d'acord amb el que preveu aquesta Norma es comptabilitzi com passiu financer. El seu moviment és el següent:

- a) S'abona, amb caràcter general, per l'import de les participacions subscrites amb càrrec a comptes del subgrup 57.
- b) Es carrega, amb caràcter general, en el moment de la liquidació de la cooperativa i pel traspàs a curt termini amb abonament als comptes 5214.

1715¹⁷ Retorn cooperatiu i re remuneració discrecional a pagar a llarg termini

Són deutes a llarg termini amb els socis per retorns cooperatius i remuneracions discrecionals al capital social

14 Ordre EHA/3360/2010

15 Ordre EHA/3360/2010

16 Ordre EHA/3360/2010

17 Ordre EHA/3360/2010

resultats del repartiment del benefici disponible, en els termes previstos a la llei. El seu moviment és el següent:

- a) S'abona:
 - a1. Per l'import del retorn cooperatiu o remuneració discrecional a llarg termini, en aprobar-se l'aplicació dels excedents, amb càrrec al compte 129
 - a2. Per la despesa financera meritada fins a arribar al valor del reembossament amb càrrec, generalment, al compte 662.
- b) Es carrega:
 - b1. Per la retenció a compte d'impostos amb abonament al compte 475
 - b2. Al pagament avançat amb abonament a comptes del subgrup 57.
 - b3. Pel traspàs a curt termini, amb abonament al compte 526.

GRUP 2

210 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

Exemple 13. 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

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:

- 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.
- 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.

22 Inversions immobiliàries

2201 Inversions en terrenys i béns naturals adscrites al FEFP

2211 Inversions en construccions adscrites al FEFP

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

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

Exemple 14. 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

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.

2427 Crèdits amb socis per pèrdues a compensar a llarg termini

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

- 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.

252 Crèdits a llarg termini

2527 Crèdits a llarg termini amb socis per pèrdues a compensar

Es refereix a crèdits a llarg termini davant socis com a conseqüència de la imputació de pèrdues mitjançant la minoració dels retorns cooperatius futurs, de conformitat

Exemple 15. 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
--------	---	--------

amb el que disposa la llei. El seu moviment és el següent:

- a) Es carrega per l'import del crèdit a llarg termini davant de socis com a conseqüència de la imputació de pèrdues amb abonament al compte 1181.
- b) S'abona quan s'apliquin anticipadament els beneficis disponibles amb càrrec al compte 129, o en el seu cas, al compte 526.

256 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 superior 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.

281 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'utilatge 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.
- 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 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.

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 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:

- a) S'abona per:
 - a. La recepció a conformitat de la remesa del proveïdor soci, amb càrrec als comptes del grup 60.
 - b. Els envasos i embalatges carregats en factura pel

Exemple 16. 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

proveïdor soci amb facultat de devolució, amb càrrec al compte 406.

- c. La despesa financera meritada, amb càrrec al compte 662.
- b) Es carrega per:
 - a. La formalització del deute amb efectes de gir acceptats, amb abonament al compte 401.
 - b. La cancel·lació total o parcial dels deutes de l'empresa amb proveïdor soci, amb abonament als comptes del grup 57.
 - c. Els ràpels que corresponguin a l'empresa, concedits pels proveïdors socis, amb abonament al compte 609.
 - d. Els descomptes, 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 rebuts amb facultat de devolució, amb abonament al compte 406.

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:
 - 1. Per la prestació de serveis, amb abonament a comptes del subgrup 75.
 - 2. Per l'import del desembossament efectuat per la compra que excedeixi al preu final amb abonament, generalment, al compte 605
- 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.
 - 5. Per la percepció de la devolució, amb càrrec al compte del subgrup 57.

447 Socis deutors: crèdits per operacions amb socis

Exemple 17. 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

Exemple 18. 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

Exemple 19. 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

465 Remuneracions pendents de pagament

Aquest compte correspon als debits 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:

- S'abona per les remuneracions meritades i no pagades, amb càrrec als comptes 640 i 641.
- Es carrega quan es paguin les remuneracions, amb abonament als comptes del grup 57.

4651 Bestretes laborals pendents de pagament

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

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 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:

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

Exemple 20. 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

502 Accions o participacions a curt termini considerades passius financers

5020 Capital social cooperatiu amb característiques de deute a curt termini

És el capital social cooperatiu subscrit que, atenent al dret del cooperativista a exigir bé el seu reemborsament o bé una retribució, hagi de comptabilitzar-se com a passiu financer. Figura en el passiu corrent del balanç i el seu moviment és el següent:

- S'abona pel capital inicial i les successives ampliacions, incloent-hi la capitalització obligatòria de certs imports, amb càrrec, generalment, a comptes de tresoreria resultats o reserves.
- Es carrega per la cancel·lació o reduccions d'aquest i a l'extinció de la societat, un cop transcorregut el període de liquidació.

503 «Capital» reembossable exigible a curt termini

Aquest compte fa referència a deutes a curt termini, contrets 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 eventuais 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 terme generals, als comptes del grup 57.

Vegeu l'exemple 11

521 Deutes a curt termini

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

5210¹⁸ Deutes a curt termini pel reemborsaments d'aportacions als socis

Aquest compte es refereix als deutes que la cooperativa ha contret a conseqüència del reemborsament de les aportacions als socis que causin baixa en els termes previstos per la llei. El seu moviment és el següent:

- a) S'abona:
 - a1. Per l'import del reemborsament a curt termini de les aportacions als socis que causin baixa, així com pels eventuals interessos que puguin resultar exigibles en el moment que tingui fermesa l'acord de la cooperativa pel qual es formalitza la baixa del soci.
 - a2. Per la despesa financera devengada fins a arribar al valor del reemborsament del deute amb càrrec, generalment, al compte 662.
- b) Es carrega quan es produeixi el pagament amb abonament, generalment, a comptes del grup 57.

5212¹⁹ Creditors per Fons de reemborsament o actualització a curt termini

Aquest compte fa referència als passius constituïts per les societats cooperatives, amb la finalitat de permetre la revaloració o actualització de les aportacions que es restitueixin en els termes previstos a la llei. El seu moviment és el següent:

- a) S'abona:
 - a1. Amb càrrec al compte 129 per l'aplicació del resultat de la cooperativa, sempre que la dotació sigui discrecional, o amb càrrec al compte 111, en

el cas de revaloració o actualització de balanços, quan la reserva originada en aquestes operacions estigui disponible, d'acord amb el que estableixi la llei.

- a2. Amb càrrec al compte 6647, sempre que la dotació sigui obligatòria.
- b) Es carrega, amb caràcter general, per la disposició que es faci d'aquesta reserva en els termes previstos a la llei.

5213²⁰ Creditors per Fons de reserva voluntari a curt termini

Aquest compte es refereix a l'import del Fons de reserva voluntari repartible que tingui la consideració de passiu financer. El seu moviment és el següent:

- a) S'abona per l'aplicació del resultat de la cooperativa amb els criteris establerts en la llei, amb càrrec al compte 129 o al compte 6647 si la dotació és obligatòria.
- b) Es carrega per la disposició que es faci del fons, en els termes previstos a la llei.

5214²¹ Creditors per fons capitalitzats a curt termini

Aquest compte parteix de les participacions emeses o fons obtinguts per les cooperatives, destinats al seu finançament, subscrits amb tercers o socis, que el venciment no tingui lloc fins a l'aprovació de la liquidació de la cooperativa i que d'acord amb el que preveu aquesta norma es comptabilitzi com a passiu financer. El seu moviment és el següent:

18 Ordre EHA/3360/2010

19 Ordre EHA/3360/2010

20 Ordre EHA/3360/2010

21 Ordre EHA/3360/2010

- a) S'abona pel traspàs a curt termini,
- b) Es carrega, amb caràcter general, en el moment de la liquidació de la cooperativa.

529 Provisions a curt termini

5298 Fons d'educació, formació i promoció a curt termini

Son fons destinats a complir amb les obligacions establertes en la llei que tenen com a finalitat la realització d'activitats d'educació i promoció. En aquest compte s'inclourà l'import que estigui previst cancel·lar o aplicar en el curt termini. El seu moviment és el següent:

- a) S'abona per l'import de les dotacions realitzades amb càrrec al compte 657.
- b) Es carrega en el moment de l'aplicació de la provisió amb abonament, amb caràcter general, a comptes del subgrup 57 o al compte 737.

52980 Fons d'educació, formació i promoció, saldo disposat a curt termini

52981 Fons d'educació, formació i promoció, saldo no disposat a curt termini

El funcionament d'aquest compte és anàleg al descrit als comptes 1480 i 1481.

526 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 excedents, 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.

542 Crèdits a curt termini

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 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 curt termini davant de socis, conseqüència de la imputació de pèrdues, amb abonament al compte 1181.
- 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).

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.

Exemple 21. 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 (122) Aportacions de socis per compensar pèrdues	6.000
6.000	(122) Aportacions de socis per compensar pèrdues → a (121) Excedents negatiu d'exercici anteriors	30.000

Vegeu també l'exemple 15

5476 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.

555 Partides pendents d'aplicació

Aquest compte es refereix a les remeses de fons rebudes 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).

557 Dividend actiu a compte (NPGC)

5571 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

Exemple 22. 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

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 subordinats, 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.

Exemple 23. 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
-------	--	-------

Exemple 24. 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

5572 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 decisió sobre distribució i aplicació dels beneficis, amb càrrec al compte 129.

Figura al patrimoni net de la cooperativa en signe negatiu.

558. Socis per desemborsaments exigits

5585. Socis per desemborsaments exigits sobre accions o participacions considerades passius financers

55850²² Desemborsaments exigits sobre capital social cooperatiu considerades com apassiu financer

Aquest compte recull l'import corresponent al capital social cooperatiu comptabilitzat com a passiu financer, pendent de desemborsament, l'import del qual ha estat exigit als subscriptors.

²² Ordre EHA/3360/2010

Figurarà en el passiu no corrent del balanç, amb signe negatiu, minorant l'epígraf *Capital cooperatiu amb característiques de deute*.

El seu moviment és el següent:

- a) Es carrega pels desemborsaments exigits, amb abonament al compte 153.
- b) S'abona en la mesura que aquests desemborsaments es vagin efectuant, amb càrrec als comptes del subgrup 57.

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

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).

605 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'encarreguen 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.

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 Descomptes sobre compres per pagament immediat (NPGC)

Aquest compte correspon als descomptes 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 descomptes i assimilats concedits, amb

Exemple 25. Descompte sobre compres per pagament immediat a socis

Una cooperativa compra existències a socis per valor de 3.000 euros. Rep un descompte 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) Descompte sobre compres per pagament immediat a socis	200

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 Descomptes sobre compres per pagament immediat a socis

Aquest epígraf es refereix als descomptes 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.

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 descomptes 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 descomptes 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 comptabilitzen 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:

- a) S'abona pels ràpels que corresponguin a l'empresa, concedits als proveïdors, a càrrec dels comptes del subgrup 40 o 57.
- b) 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 Variació d'existències adquirides a socis

Aquest compte es carrega per l'import de les existències inicials adquirides a socis i s'abona pel de les exis-

tències finals, amb abonament i càrrec, respectivament, als comptes 307 i 317. El saldo que resulti en aquest compte es carrega o abona, segons els casos, al compte 129.

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

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).

623 Serveis de professionals independents

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.

Exemple 26. 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	
	→ a (410) Creditors per prestacions de serveis	600
600	(1551) FEFP, saldo no disposat	
	→ a (6221) Reparacions i conservació adscrites al FEFP	600

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 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 19

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 Serveix exteriors adscrits al FEFP

Exemple 27. 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
-------	---	-------

Exemple 28. 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 irrepartible 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	
	→ a (1481) FEFP, saldo no disposat	6.000

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

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

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

Càlcul de l'excedent cooperatiu disponible:

Excedent brut	60.000	
- Fons de reserva obligatori	(18.000) – 60.000 \times 30%	
- Dotació al FEFP	(6.000) – 60.000 \times 10%	
- Impost de societats	(18.000)	
Excedent disponible	18.000	
	↓	
	FRV irrepartible = 18.000 \times 50% = 9.000 €	
	Retorn cooperatiu = 18.000 \times 50% = 9.000 €	

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

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).

657 Dotació al FEFP

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.

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.

Exemple 29. Dotació al FEFP i distribució d'excedent cooperatiu

El 31 de desembre de l'any 201X, una cooperativa ha obtingut un excedent brut de 80.000 euros. La societat arrossega unes pèrdues d'exercicis anteriors de 10.000 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 30 de març de l'any 201X, a l'assemblea general ordinària s'aprova que, de l'excedent disponible, el 20 % es destinarà al fons de reserva voluntari repartible, el 20 % a reserves voluntàries irrepartibles i la resta es retornarà als socis en el termini de 6 mesos.

El 31 de desembre, per la dotació FEFP:

7.000	(657) Dotació al FEFP	
	→ a (1481) FEFP, saldo no disposat	7.000

Base del càlcul:

Excedent cooperatiu	80.000
- Resultats negatius d'exercici anteriors	(10.000)
Total	70.000

Dotació al FEFP = $70.000 \times 10\% = 7.000 \text{ €}$

Per l'absorció de les pèrdues d'exercicis anteriors:

10.000	(129) Excedent cooperatiu	
	→ a (121) Resultats negatius d'exercicis anteriors	10.000

Per l'impost sobre beneficis

21.000	(630) Impost sobre beneficis	
	→ a (4752) Hisenda pública creditora per impost de societats	21.000

$$\begin{aligned}\text{Impost sobre beneficis} &= (\text{excedent brut} - \text{pèrdues d'anys anteriors}) \times 30\% = \\ &= (80.000 \text{ €} - 10.000) \times 30\% = 21.000 \text{ €}\end{aligned}$$

Càlcul de l'excedent cooperatiu net:

Excedent brut	80.000	
- Resultats negatius d'exercicis anteriors	(10.000)	
- Fons de reserva obligatori	(21.000) – 70.000 × 30 = 21.000 €	
- Dotació al FEFP	(7.000) – 7.000 × 10% = 7.000€	
- Impost de societats	(21.000)	
Excedent disponible	21.000	
	↓	
	FRV irrepartible = 21.000 x 20% = 4.200 €	
	FRV repartible = 21.000 x 20% = 4.200 €	
	Retorn cooperatiu = 21.000 x 60% = 12.600 €	

Després de l'assemblea:

42.000 (129) Excedent cooperatiu		
→ a (1131) FRV irrepartible		4.200
→ a (1132) FRV repartible		4.200
→ a (526) Retorn cooperatiu a pagar a curt termini		12.600
→ a (1121) FRO per aplicació d'excedents		21.000

6647 Interessos i retorn obligatori de les aportacions al capital cooperatiu i d'altres fons qualificats amb característiques de deute

Correspon a l'import dels interessos i del retorn no discrecional meritat durant l'exercici.

Es carrega per l'import dels interessos i el retorn meritat amb abonament, generalment, al compte 507.

681 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:

a) Es carrega per la dotació de l'exercici, amb abonament als comptes 281.

Exemple 30. 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

b) S'abona al tancament de l'exercici, amb càrrec al compte 129.

68181 Amortització d'elements de transport adscrits al FEFP
68191. Amortització d'altre immobilitzat adscrit al FEFP

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
- 68161 Amortització de mobiliari adscrit al FEFP
- 68171 Amortització d'equips per a processos d'informació adscrits al FEFP

Vegeu l'exemple 14

GRUP 7

737 Treballs realitzats pel Fons d'educació, formació i promoció

Aquest compte recull els desemborsaments en els que incorre la cooperativa quan l'aplicació del fons es materialitza mitjançant activitats realitzades per la societat a través de la seva estructura interna.

S'abona per l'import de les despeses incorregudes amb càrrec als comptes 148 o 5298, segons procedeixi.

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 Ingressos imputables al FEFP

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

7570 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.

7571 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 31. 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

Exemple 32. 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 → a (7571) Subvencions imputables al FEFP	10.000
--------	---	--------

Traspàs al FEFP, saldo no disposat:

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

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
	A) ACTIU NO CORRENT
	I. Immobilitzat intangible
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
	II. Immobilitzat material
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
	III. Inversions immobiliàries
220, 2201, (2920)	1. Terrenys
221, (282), (2921)	2. Construccions
	IV. Inversions a llarg termini en empreses del grup, associades i socis
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
	V. Inversions financeres a llarg termini
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	VI. Actius per impost diferit
	VII. Deutes comercials no corrents

Comptes	ACTIU
	B) ACTIU CORRENT
580, 581, 582, 583, 584, (599)	I. Actius no corrents mantinguts per a la venda
	II. Existències
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
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar
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, (447), 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
	IV. Inversions a curt termini en empreses del grup, associades i socis
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. Derivats

Comptes	ACTIU
5353, 5354, 5523, 5524	5. Altres actius financers
5427	6. Crèdits a socis
	V. Inversions financeres a curt termini
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	VI. Periodificacions a curt termini
	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents
570, 571, 572, 573, 574, 575	1. Tresoreria
576	2. Altres actius líquids equivalents
	TOTAL ACTIU (A + B)

Comptes	PATRIMONI NET I PASSIU
	PATRIMONI NET I PASSIU
	A) PATRIMONI NET
	A-1) Fons propis
	I. Capital
100, 1000, 101, 1001, 102, 1002	1. Capital subscrit cooperatiu
(1030), (1040)	2. (Capital no exigit)
	II. Reserves
112, 1121, 1122, 1123	1. Fons de reserva obligatori
11450, 11451	2. Fons de reemborsament o actualització
113, 1131, 1132	3. Fons de reserva voluntari
1141	4. Reserves estatutàries

Comptes	PATRIMONI NET I PASSIU
1143, 1144, 115, 119	5. Altres reserves
	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. Retorn cooperatiu i remuneració discrecional 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
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) PASSIUS NO CORRENT
148, (1480), 1481	I. Fons d'educació, formació i promoció, llarg termini
	II. Deutes amb característiques especials a llarg termini
150, (1530), 1540, (55850)	1. «Capital» reembossable exigible
1711, 1712, 1713	2. Fons especials qualificats com a passius
	3. Creditors per fons capitalitzats a llarg termini
	III. Provisions a llarg termini
140	1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal
145	2. Actuacions mediambientals

Comptes	PATRIMONI NET I PASSIU
146	3. Provisions per reestructuració
141, 142, 143, 147	4. Altres provisions
	IV. Deutes a llarg termini
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
1615, 1635, 171, (1710), (1711), (1712), (1713), (1714), (1715), 172, 173, 175, 180, 185, 189	5. Altres passius financers
	V. Deutes a llarg termini amb empreses del grup, associades i socis
1603, 1613, 1623, 1633	1. Deutes amb empreses del grup
1604, 1614, 1624, 1634	2. Deutes amb empreses associades
164, 167, 1710, 1715	3. Deutes amb socis
479	VI. Passius per impost diferit
181	VII. Periodificacions a llarg termini
	C) PASSIU CORRENT
5298, 52980, 52981	I. Fons d'educació, formació i promoció, curt termini
	II. Deutes amb característiques especials a curt termini
5020	1. «Capital» reembossable exigible
5211, 5212, 5213	2. Fons especials qualificats com a passius
5214	2. Creditors per fons capitalitzats a curt termini
585, 586, 587, 588, 589	III. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda
529, 499, (5298)	IV. Provisions a curt termini
	V. Deutes a curt termini

Comptes	PATRIMONI NET I PASSIU
500, 501, 505, 506	1. Obligacions i altres valors negociables
5105, 520, 527	2. Deutes amb entitats de crèdit
5125, 524	3. Creditors per arrendament financer
5595, 5598	4. Derivats
(1034), (1044), (190), (192), 194, 509, 5115, 5135, 5145, 521, (5210), (5211), (5212), (5213), (5214), 522, 523, 525, 526, 528, 551, 5525, 5530, 5532, 555, 5551, 5565, 5566, 560, 561, 569, 554	5. Altres passius financers
	VI. Deutes a curt termini amb empreses del grup, associades i amb socis
5103, 5113, 5123, 5133, 5143, 5523, 5563	1. Deutes amb empreses del grup
5104, 5114, 5124, 5134, 5144, 5524, 5564	2. Deutes amb empreses associades
507, 5210, 526	3. Deutes amb socis
	VII. Creditors comercials i altres comptes a pagar
4000, (4007), 4004, 4009, 401, 405, (406)	1. Proveïdors
4007, 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	VIII. Periodificacions a curt termini
	TOTAL DE PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)

Compte de pèrdues i guanys

Comptes	PÈRDUES I GUANYS
	A) OPERACIONS CONTINUADES
	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 a la seva estructura interna
	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
(605), 6063, 6083, 6093, 617*	c) Consums d'existències de socis
(607)	d) Treballs realitzats per altres empreses
(6931), 7931, (6932), 7932, (6933), 7933	e) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments
	5. Altres ingressos d'explotació
75, (756), (7570), (7571), (7572), (7573)	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
	6. Despeses de personal*
(640), (641), (6450), (647)	a) Sous, salaris i assimilats
(642), (643), (649)	b) Càrregues socials
(644), (6457), 7950, 7957	c) Provisions

Comptes	PÈRDUES I GUANYS
	7. Altres despeses d'explotació*
(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)	8. Amortització de l'immobilitzat*
746	9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres
7951, 7952, 7955, 7956	10. Excessos de provisions
	11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat**
(690), (691), (692), 790, 791, 792,	a) Deterioraments i pèrdues
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultats per alienacions i altres
	12. Fons d'educació, formació i promoció
(657)	a) Dotació
7570, 7571, 7572, 7572	b) Subvencions, donacions, ajuts i sancions
	A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)
	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, 74	b2) De tercers
	b3) De socis

Comptes	PÈRDUES I GUANYS
	14. Despeses financeres*
6610, 6611, 6615, 6616, 6620, 6621, 6640, 6641, 6650, 6651, 6654, 6655	a) Per deutes amb empreses del grup i associades
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
(6647)	d) Interessos i retorn obligatori de les aportacions al capital social i d'altres fons qualificats amb característiques de deute
	15. Variació de valor raonable en instruments financers**
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**
	17. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers**
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
	A.2) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17)
	A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)
6300*, 6301*, 633, 638	18. Impostos sobre beneficis**
	A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3 +18)
	B) OPERACIONS INTERROMPUDES
	19. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos **
	A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4 + 19)

* 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 (+/-)

4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació

- 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) (-/+)

5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)

B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ

6. Pagaments per inversions (-)

- 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

7. Cobraments per desinversions (+)

- 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

8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)

C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT

9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni

- a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)
- b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)
- e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)

10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer

- 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 (-)

11. Pagaments per retorns i remuneracions d'altres instruments de patrimoni:

- a) Retorns (-)
- b) Remuneració a altres instruments de patrimoni (-)

12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10+/-11)

D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi

E) AUGMENT / DISMINUCIÓ DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (A+B+C+D)

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	
	A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
	INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET
	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) TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET (I + II + III+ IV + V)
	TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
	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

Comptes	
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										
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.	Total d'ingressos i despeses reconeguts												
II.	Operacions amb socis o partícips												
	1. Augment de capital												
	2. (-) Reduccions de capital												
	3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)												
	4. (-) Distribució de retorns i remuneració discrecional.												
	5. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis.												
	6. Altres operacions amb socis i partíceps												
III.	Altres variacions del 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										
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.	Total ingressos i despeses reconeguts												
II.	Operacions amb socis o patícips												
	1. Augments del capital												
	2. (-) Reduccions de capital												
	3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes)												
	4. (-)Distribucions de retorns i remuneracions discrecional												
	5. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis												
	6. Altres operacions amb socis o patícips												
III.	Altres variacions del patrimoni net												
E.	SALDO, FINAL DE L'ANY 200X												

3. Models de comptes anuals abreujats/pimes

Balanç de situació abreujat/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
	IV. Inversions en empreses del grup, associades i socis a llarg termini
2527	1. Crèdits a llarg termini amb socis
2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (293), (2943), (2944), (2953), (2954)	2. Altres inversions
2405, 2415, 2425, (2495), 250, 251, 252, (2527)	V. Inversions financeres a llarg termini
253, 254, 255, 257, 258, (259), 26, (2945), (2955), (297), (298)	
474	VI. Actius per impost diferit **
	B) ACTIU CORRENT
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

Comptes	ACTIU
430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, (437), (490), (493)	1. Clients per vendes i prestacions de serveis
5580	2. Socis per desemborsaments exigits
447	3. Socis deutors
44, (447), 460, 470, 471, 472, 5531, 5533, 544	4. Altres deutors
	IV. Inversions a curt termini en empreses del grup, associades i socis
5427	1. Crèdits a curt termini amb socis
5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343, 5344, 5353, 5354, (5393), (5394), 5523, 5524, (593), (5943), (5944), (5953), (5954)	2. Altres inversions
5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, (5395)	V. 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	VI. Periodificacions a curt termini
57	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents
	TOTAL ACTIU (A + 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
	PATRIMONI NET I PASSIU
	A) PATRIMONI NET
	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
11450, 11451	2. Fons de reembossament o actualització
113, 1113, 1132	3. Fons de reserva voluntari
1141, 1143, 115, 119	4. 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. (Retorn cooperatiu i remuneració discrecional a compte lliurats en l'exercici)
107, 1070, 1071	VII. Fons capitalitzats
111	VIII. Altres instruments de patrimoni net
133, 1340, 137	A-2) Ajustos per canvis de valor*
130, 131, 132	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts
	B) PASSIU NO CORRENT
148, (1480), 1481	I. Fons d'educació, formació i promoció, llarg termini
	II. Deutes amb característiques especials a llarg termini
150, (1530), 1540, (55850)	1. «Capital» reembossable exigible
1711, 1712, 1713	2. Fons especials qualificats com a passius

Comptes	PASSIU
1714	3. Creditors per fons capitalitzats a llarg termini
14, (148)	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
1615, 1635, 171, (1710), (1711), (1712), (1713), (1714), (1715), 172, 173, 175, 176, 177,	3. Altres deutes a llarg termini
	V. Deutes a llarg termini amb empreses del grup, associades i socis
1603, 1613, 1623, 1633	1. Deutes amb empreses del grup
1604, 1614, 1624, 1634	2. Deutes amb empreses associades
164, 167, 1710, 1715	3. Deutes amb socis
479	VI. Passius per impost diferit**
181	VII. Periodificació a llarg termini
	C) PASSIU CORRENT
5298, 5980, 52981	I. Fons d'educació, formació i promoció, curt termini
	II. Deutes amb característiques especials a curt termini
5020	1.«Capital» reembossable exigible
5211, 5212, 5213	2. Fons especials qualificats com a passius
5214	3. Creditors per fons capitalitzats a curt termini
585, 586, 587, 588, 589	III. Passiu vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda *
499, 529, (5298)	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

Comptes	PASSIU
(1034), (1044), (190), (192), 194, 500, 501, 505, 506, 509, 5115, 5135, 5145, 521, (5210), (5211), (5213), (5214), 522, 523, 525, 526, 528, 551, 5551, 5525, 5530, 5532, 555, , 5565, 5566, 5595, 5598, 560, 561, 569	3. Altres deutes a curt termini
	VI. Deutes amb empreses del grup, associades i amb socis a curt termini
5103, 5113, 5123, 5133, 5143, 5523, 5563	1. Deutes amb empreses del grup
5104, 5114, 5124, 5134, 5144, 5524, 5564	2. Deutes amb empreses associades
507, 5210, 526	3. Deutes amb socis
	VII. Creditors comercials i altres comptes a pagar
4007	1. Socis proveïdors
400, 401, 403, 404, 405, (406),	2. Proveïdors
41, 438, 465, 466, 475, 476, 477, 4651	3. Altres creditors
485, 568	VIII. Periodificacions a curt termini
	TOTAL DE PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)

* 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 amb la seva estructura interna
(600), (6001), (601), (6011), (602), (6021), 605, 606, 6063 (607), 608, 6083, 6093, 609, 61*, 617, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	4. Aprovisionaments*
	5. Altres ingressos d'explotació
756	a) Ingressos per operacions amb socis
740, 747, 75, (756), (7570), (7571), (7572), (7573)	b) Altres ingressos
(64), (647), 7950, 7957	6. Despeses de personal
(62), (631), (634), 636, 639,(65), (654), (694), (695), 794, 7954	7. Altres despeses d'explotació
(68)	8. Amortització de l'immobilitzat
746,	9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres
7951, 7952, 7955, 7956	10. Excessos de provisions
(670), (671),(672), (690), (691), (692),770,771,772,790,791,792	11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat**
	12. Fons d'educació, formació i promoció
(657)	a) Dotació
7570, 7571, 7572, 7573	b) Subvencions, donacions i ajuts i sancions
	A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)
760, 761, 762, 767, 769	13. Ingressos financers
	a) De socis

Comptes	PÈRDUES I GUANYS
	b) Altres
(660), (661), (662), (664), 6647, (6647), (665), (669)	14. Despeses financeres*
(663), 763	15. Variació del valor raonable en instruments financers**
(668), 768	16. Diferències de canvi**
(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) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17)
	C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A + B)
(6300)*, 6301*, (633), 638	18. Impostos sobre beneficis
	D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C + 18)

* 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	
	A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
	INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET
(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 actuàries i altres ajustos
(8300) *, 8301*, (833), 834, 835, 838	V. Efecte impositiu
	B) TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET (I + II + III+ IV + V)
	TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
(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
	C) TOTAL DE TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (VI + VII + VIII + IX)
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)

* 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										
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.	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 i partícips												
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												

		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										
D.	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 200X												
I.	Total ingressos i despeses reconeguts												
II.	Operacions amb socis i partícips												
III.	Altres variacions del patrimoni net												
	1. Augments del capital												
	2. (-) Reduccions de capital												
	3. Altres operacions amb socis i partícips												
E.	SALDO, FINAL DE L'ANY 200X												

* 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 200X-1 va ser el següent:

Balanç de situació a 200X-1		
	Any 200X-1	Any 200X-2
ACTIU		
A) SOCI PER DESEMBORSAMENTS 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

Balanç de situació a 200X-1

	Any 200X-1	Any 200X-2
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
TOTAL D'ACTIU	2.882.400	2.518.200
PASSIU		
A) FONTS 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) FONTS 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 200X-1

	Any 200X-1	Any 200X-2
II. Altres deutes a llarg termini	830.000	920.000
F) CREDITORS A CURT TERMINI		
I. Deutes a curt termini amb socis		
II. Altres deutes a curt termini	130.000	89.000
TOTAL PASSIU	2.882.400	2.518.200

En assemblea general, l'excedent disponible de 200X-1 de 97.000 va ser repartit de la manera següent:

- El 30 % al fons de reserva obligatori
- El 30 % al fons de reserva voluntari irrepartible
- El 40 % al fons de reserva voluntari repartible

Durant el 200X, 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'explotació han pujat 2.600.000 €.
- Ingressos financers de 8.000 €.

- Consums d'explotació: 600.000 €. La meitat de l'import s'abonarà el març de 200X+1.
- 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'explotació: 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 200X, 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:

	200X-1	200X-2
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 200X és:

	200X
1. Import net de la xifra de negocis	2.600.000
4. Aprovisionaments	-600.000
6. Despeses de personal	-1.400.000
7. Altres despeses d'explotació	-400.000
8. Amortització de l'immobilitzat	-70.000
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	10.000
12 a) Dotació al fons d'educació, formació i promoció	-14.200
12 b) Ingressos imputables al fons d'educació, formació i promoció	1.000
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	126.800
(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	
13. Ingressos financers	8.000
14. Despeses financeres	-6.000
B) RESULTAT FINANCER	2.000
(13+14+15+16+17)	
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A + B)	128.800

	200X
18. Impostos sobre beneficis	-14.200
E) RESULTAT DE L'EXERCICI (C + 18)	114.600

Balanç de situació a 31 de desembre de 200X

ACTIU	200X	200X-1
A) ACTIU NO CORRENT	2.838.300	2.408.300
II. Immobilitzat material	2.838.300	2.408.300 (1)
B) ACTIU CORRENT	408.900	374.100
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
TOTAL ACTIU (A + B)	3.247.200	2.782.400

PATRIMONI NET I PASSIU	200X	200X-1
PATRIMONI NET I PASSIU		
A) PATRIMONI NET	1.951.600	1.782.000
A-1) Fons propis	1.913.600	1.734.000
I. Capital		
1. Capital subscrit cooperatiu	1.615.000,00	1.600.000 (2)
2. (Capital no exigit)	-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	114.6000	97.000
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts	38.000	48.000 (5)
B) PASSIU NO CORRENT	844.400	844.400
III. Provisions a llarg termini	14.400	14.400
IV. Deutes a llarg termini		
4. Altres deutes a llarg termini	830.000	830.000
C) PASSIU CORRENT	451.200	156.000
I. Fons d'educació, formació i promoció a curt termini	15.200	26.000 (6)
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	130.000
TOTAL DE PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	3.247.200	2.782.400

Per a l'elaboració del balanç de situació 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 reclassificat com a immobilitzat material.

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

▪ Capital subscrit 200X-1	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
Capital 200X	1.615.000

(3) 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 200X (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
Total de saldo reserves	234.000

(5) La partida d'ingressos a distribuir en diversos exercicis per 48.000 correspon a una subvenció. 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					
A.	SALDO FINAL DE L'ANY 200X-1	1.600.000	-100.000	137.000		97.000 (1)	48.000	1.7820.00
I.	Ajustaments per canvis de criteri 200X-1 i anteriors							
II.	Ajustos per errors 200X-1 i anteriors							
B.	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 200X-1	1.600.000	-100.000	137.000	97.000 (1)		48.000	1.782.000

		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)	
C.	SALDO, FINAL DE L'ANY 200X	1.615.000	-50.000	234.000	0	114.600	38.000	1.951.600

(1) L'excedent cooperatiu de l'exercici precedent, 200X-1, 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.

Al final del exercici 200X l'Assamblea General de la cooperativa aprova els acords següents:

- La meitat del capital social cooperatiu es considera aportacions de les quals el reemborsament, en cas de baixa, pot ser rebutjat incondicionalment pel consell tector, d'acord amb el que figura en els estatuts de la cooperativa.
- La meitat del capital social cooperatiu es considera aportacions retornables, en cas que el soci es doni de baixa.

Per tal de reflectir aquests acords, la cooperativa reclassifica el passiu del seu balanç de situació, de la manera següent:

PATRIMONI NET I PASSIU	200X
PATRIMONI NET I PASSIU	
A) PATRIMONI NET	1.169.100
A-1) Fons propis	1.131.100
I. Capital	782,500
1. Capital subscrit cooperatiu	807.500
2. (Capital no exigit)	-25.000
II. Reserves	234.000
1. Fons de reserva obligatori	166.100
3. Altres reserves	67.900
V. Excedent cooperatiu	114.600
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts	38.000
B) PASSIU NO CORRENT	1.626.900
II. Deutes amb característiques especials a llarg termini	782.500
Capital social cooperatiu a llarg termini considerat passiu financer	807.500
Desemborsaments no exigits per Capital Social cooperatiu considerat com passiu financer	-25.000
III. Provisions a llarg termini	14.400
IV. Deutes a llarg termini	830.000
4. Altres deutes a llarg termini	830.000
C) PASSIU CORRENT	451.200
I. Fons d'educació, formació i promoció a curt termini	15.200
II. Deutes amb característiques especials a curt termini	
1. «Capital» reembossable exigible	6.000
IV. Deutes a curt termini	
4. Altres deutes a curt termini	430.000
TOTAL DE PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	3.247.200

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'hagin 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.

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 econòmica 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 estableixin els estatuts 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.

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 social, 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.

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, 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.

El Nou Pla general comptable per a cooperatives és el resultat de la col·laboració de l'equip de professores de la Universitat Pompeu Fabra, format per Ester Oliveras 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 administració.

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.