



# Pla de Comptabilitat

## de les Fundacions i les Associacions Catalanes

### Quadre de comptes

- \* Comptes només aplicables per les entitats de dimensió gran
- \*\* Comptes només aplicables per les entitats de dimensió mitjana i de dimensió reduïda
- \*\*\* Comptes amb diferent comptabilització segons el tipus d'entitat

### Grup 1 FINANÇAMENT BÀSIC

#### 10. FONTS

- 100. Fons dotacional
- 101. Fons social
- 102. Fons especials
- 103. Aportacions dineràries, part no desemborsada
- 104. Aportacions no dineràries pendents

#### 11. RESERVES I APORTACIONS PER A COMPENSAR PÈRDUES

- 115. Reserves per pèrdues i guanys actuàries i altres ajustaments \*
- 118. Aportacions de socis, fundadors o patrons per a compensar pèrdues

#### 12. EXCEDENTS PENDENTS D'APLICACIÓ

- 120. Romanent
- 121. Excedents negatius d'exercicis anteriors
- 124. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries
- 129. Excedent de l'exercici

#### 13. SUBVENCIONS, DONACIONS, LLEGATS I AJUSTAMENTS PER CANVIS DE VALOR

- 130. Subvencions oficials de capital \*\*\*
- 131. Donacions i llegats de capital \*\*\*
- 132. Altres subvencions, donacions i llegats \*\*\*
- 133. Ajustaments per valoració en actius financers disponibles per a la venda \*
- 134. Operacions de cobertura \*
  - 1340. Cobertura de fluxos d'efectiu
- 136. Ajustaments 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, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat.
- 145. Provisió per a actuacions mediambientals
- 146. Provisió per a reestructuracions

#### 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, entitats del grup
  - 1604. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, entitats 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, entitats del grup
  - 1614. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini, entitats 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, entitats del grup
- 1624. Creditors per arrendament financer a llarg termini, entitats associades
- 1625. Creditors per arrendament financer a llarg termini, amb altres parts vinculades
- 163. Altres deutes a llarg termini amb parts vinculades
  - 1633. Altres deutes a llarg termini, entitats del grup
  - 1634. Altres deutes a llarg termini, entitats associades
  - 1635. Altres deutes a llarg termini, amb altres parts vinculades

#### 17. DEUTES A LLARG TERMINI PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES

- 170. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit
- 171. Deutes a llarg termini
- 172. Deutes a llarg termini transformables en subvencions, donacions i llegats \*\*\*
- 173. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini
- 174. Creditors per arrendament financer a llarg termini
- 175. Efectes a pagar a llarg termini
- 176. Passius per derivats financers a llarg termini
  - 1765. Passius per derivats financers a llarg termini, cartera de negociació
  - 1768. Passius per derivats financers a llarg termini, instruments de cobertura \*

## 18. PASSIUS PER FIANCES I GARANTIES I ALTRES CONCEPTES A LLARG TERMINI

- 180. Fiances rebudes a llarg termini
- 181. Acomptes rebuts per vendes o prestacions de serveis a llarg termini
- 185. Dipòsits rebuts a llarg termini
- 189. Garanties financeres a llarg termini

## Grup 2 ACTIU NO CORRENT

### 20. IMMOBILITZACIONS INTANGIBLES

- 200. Recerca
- 201. Desenvolupament
- 202. Concessions administratives
- 203. Propietat industrial i intel·lectual
- 205. Drets de traspàs
- 206. Aplicacions informàtiques
- 208. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament
- 209. Acomptes per a immobilitzacions intangibles

### 21. IMMOBILITZACIONS MATERIALS

- 210. Terrenys i béns naturals
- 211. Construccions
- 212. Instal·lacions tècniques
- 213. Maquinària
- 214. Altres instal·lacions i utilitatge
- 215. Mobiliari
- 216. Equips per a processaments d'informació
- 217. Elements de transport
- 218. Altre immobilitzat material
- 219. Immobilitzacions materials en curs i acomptes

### 22. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

- 220. Inversions en terrenys i béns naturals
- 221. Inversions en construccions

### 23. BÉNS DEL PATRIMONI CULTURAL

- 230. Béns immobles
  - 2300. Monuments històrics
  - 2301. Jardins històrics
  - 2302. Conjunts històrics
  - 2303. Llocs històrics
  - 2304. Zones arqueològiques
  - 2305. Zones d'interès etnològic
  - 2306. Zones paleontològiques
- 231. Arxius
- 232. Biblioteques
- 233. Museus
- 234. Béns mobles
- 239. Acomptes sobre béns del patrimoni cultural

## 24. INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI EN PARTS VINCULADES

- 240. Participacions a llarg termini en parts vinculades \*\*\*
  - 2403. Participacions a llarg termini en entitats del grup
  - 2404. Participacions a llarg termini en entitats associades
  - 2405. Participacions a llarg termini en d'altres parts vinculades
- 241. Valors representatius de deute a llarg termini de parts vinculades \*\*\*
  - 2413. Valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup
  - 2414. Valors representatius de deute a llarg termini d'entitats 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 entitats del grup
  - 2424. Crèdits a llarg termini a entitats associades
  - 2425. Crèdits a llarg termini a d'altres parts vinculades
- 249. Desemborsaments pendents sobre participacions a llarg termini en parts vinculades
  - 2493. Desemborsaments pendents sobre participacions a llarg termini en entitats del grup
  - 2494. Desemborsaments pendents sobre participacions a llarg termini en entitats associades
  - 2495. Desemborsaments pendents sobre participacions a llarg termini en d'altres parts vinculades

### 25. ALTRES INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI

- 250. Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni \*\*\*
- 251. Valors representatius de deute a llarg termini \*\*\*
- 252. Crèdits a llarg termini
- 253. Crèdits a llarg termini per alienació d'immobilitzat
- 254. Crèdits a llarg termini al personal
- 255. Actius per derivats financers a llarg termini
  - 2550. Actius per derivats financers a llarg termini, cartera de negociació
  - 2553. Actius per derivats financers a llarg termini, instruments de cobertura \*
- 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 despeses de recerca
    - 2801. Amortització acumulada de despeses de desenvolupament
    - 2802. Amortització acumulada de concessions administratives
    - 2803. Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual
    - 2805. Amortització acumulada de drets de traspàs
    - 2806. Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques
    - 2808. Amortització acumulada de drets sobre béns cedits en ús gratuïtament
  - 281. Amortització acumulada de l'immobilitzat material
    - 2811. Amortització acumulada de construccions
    - 2812. Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques
    - 2813. Amortització acumulada de maquinària
    - 2814. Amortització acumulada d'altres instal·lacions i d'utilitatge
    - 2815. Amortització acumulada de mobiliari
    - 2816. Amortització acumulada d'equips per a processaments d'informació
    - 2817. Amortització acumulada d'elements de transport
    - 2818. Amortització acumulada d'altre immobilitzat material
  - 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 despeses de recerca
    - 2901. Deteriorament de valor de despeses de desenvolupament
    - 2902. Deteriorament de valor de concessions administratives
    - 2903. Deteriorament de valor de propietat industrial i intel·lectual
    - 2905. Deteriorament de valor de drets de traspàs
    - 2906. Deteriorament de valor d'aplicacions informàtiques
    - 2908. Deteriorament de valor de drets sobre béns cedits en ús gratuïtament

**291.** Deteriorament de valor de l'immobilitzat material i dels béns del patrimoni cultural

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'altres instal·lacions i d'utilatge

2915. Deteriorament de valor de mobiliari

2916. Deteriorament de valor d'equips per a processaments d'informació

2917. Deteriorament de valor d'elements de transport

2918. Deteriorament de valor d'altre immobilitzat material

2919. Deteriorament de valor dels béns del patrimoni cultural

29190. Béns immobles

29191. Arxius

29192. Biblioteques

29193. Museus

29194. Béns mobles

**292.** Deteriorament de valor de les inversions immobiliàries

2920. Deteriorament de valor de 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 entitats del grup

2934. Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en entitats associades

2935. Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en altres parts vinculades \*\*

**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'entitats del grup

2944. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini d'entitats 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 entitats del grup

2954. Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini a entitats associades

2955. Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini a altres parts vinculades

**296.** Deteriorament de valor de participacions en el patrimoni net a llarg termini \*\*

**297.** Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini

**298.** Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini

### Grup 3 EXISTÈNCIES

#### 30. BÉNS DESTINATS A LES ACTIVITATS

300. Mercaderies A

301. Mercaderies B

#### 31. PRIMERES MATÈRIES

310. Primeres matèries A

311. Primeres matèries B

#### 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 dels béns destinats de les activitats

**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

### Grup 4 CREDITORS I DEUTORS PER ACTIVITATS

#### 40. PROVEÏDORS

400. Proveïdors

4000. Proveïdors

4009. Proveïdors, factures pendents de rebre o de formalitzar

401. Proveïdors, efectes a pagar

403. Proveïdors, entitats del grup

4030. Proveïdors, entitats del grup

4031. Efectes a pagar, entitats del grup

4036. Envasos i embalatges a retornar a proveïdors, entitats del grup

4039. Proveïdors, entitats del grup, factures pendents de rebre o de formalitzar

404. Proveïdors, entitats associades

405. Proveïdors, altres parts vinculades

406. Envasos i embalatges a retornar a proveïdors

407. Acomptes a proveïdors

#### 41. BENEFICIARIS I CREDITORS DIVERSOS

410. Creditors per prestacions de serveis

4100. Creditors per prestacions de serveis

4109. Creditors per prestacions de serveis, factures pendents de rebre o de formalitzar

411. Creditors, efectes a pagar

412. Beneficiaris, creditors

419. Creditors per operacions en comú

#### 44. USUARIS I DEUTORS DE LES ACTIVITATS

440. Usuaris, deutors

4400. Usuaris

4409. Usuaris, factures pendents de formalitzar

441. Usuaris i deutors, efectes a cobrar

4410. Usuaris i deutors, efectes en cartera

4411. Usuaris i deutors, efectes descomptats

4412. Usuaris i deutors, efectes en gestió de cobrament

4415. Usuaris i deutors, efectes impagats

442. Usuaris, operacions de factoring.

443. Usuaris, entitats del grup, multigrup, associades i altres parts vinculades

444. Patrocinadors i altres deutors de l'activitat

445. Altres deutors

446. Usuaris i deutors de cobrament dubtós

447. Envasos i embalatges a retornar per usuaris

448. Acomptes d'usuaris

449. Usuaris i deutors per operacions en comú

#### 46. PERSONAL

460. Bestretes de remuneracions

464. Lliuraments per a despeses a justificar

465. Remuneracions 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

4707. Hisenda pública, deutora per col•laboració

en el lliurament i la distribució de subvencions

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 \*\*\*

4757. Hisenda Pública, creditora per subvencions

rebudes en concepte d'entitat col•laboradora

4758. Hisenda Pública, creditora per subvencions a reintegrar

476. Organismes de la Seguretat Social, creditors

477. Hisenda Pública, IVA transferit

479. Passius per diferències temporànies imposables \*\*\*

#### 48. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ

480. Despeses anticipades

485. Ingressos anticipats

#### 49. DETERIORAMENT DE VALOR DE CRÈDITS PER ACTIVITATS I PROVISIONS A CURT TERMINI

490. Deteriorament de valor de crèdits per activitats

493. Deteriorament de valor de crèdits per activitats amb parts vinculades

4933. Deteriorament de valor de crèdits per

activitats amb entitats del grup

4934. Deteriorament de valor de crèdits per

activitats amb entitats associades

4935. Deteriorament de valor de crèdits per

activitats amb altres parts vinculades

499. Provisió per a activitats

4994. Provisió per contractes onerosos

4999. Provisió per a altres activitats

#### Grup 5 COMPTES FINANCERS

##### 51. DEUTES A CURT TERMINI AMB PARTS VINCLADES

510. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit vinculades

5103. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit, entitats del grup

5104. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit, entitats 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, entitats del grup

5114. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini, entitats 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, entitats del grup

5124. Creditors per arrendament financer a curt termini, entitats 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 entitats del grup

5134. Altres deutes a curt termini amb entitats 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, entitats del grup

5144. Interessos a curt termini de deutes, entitats associades

5145. Interessos a curt termini de deutes, altres parts vinculades

##### 52. DEUTES A CURT TERMINI PER PRÉSTECES 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 factoring

521. Deutes a curt termini

522. Deutes a curt termini transformables en subvencions, donacions i llegats \*\*\*

523. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini

524. Creditors per arrendament financer a curt termini

525. Efectes a pagar a curt termini

527. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit

528. Interessos a curt termini de deutes

529. Provisions a curt termini

5290. Provisió a curt termini per a 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, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat

5295. Provisió a curt termini per a actuacions mediambientals

5296. Provisió a curt termini per a reestructuracions

##### 53. INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI EN PARTS VINCLADES

530. Participacions a curt termini en parts vinculades

5303. Participacions a curt termini en entitats del grup \*\*\*

5304. Participacions a curt termini en entitats 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'entitats del grup

5314. Valors representatius de deute a curt termini d'entitats 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 entitats del grup

5324. Crèdits a curt termini a entitats 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'entitats del grup

5334. Interessos a curt termini de valors representatius de deute d'entitats 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 entitats del grup

5344. Interessos a curt termini de crèdits a entitats 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'entitats del grup

5354. Dividend a cobrar d'entitats 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 entitats del grup

5394. Desemborsaments pendents sobre participacions a curt termini en entitats 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

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 deute

547. Interessos a curt termini de crèdits

548. Imposicions a curt termini

549. Desemborsaments pendents sobre participacions en el patrimoni net a curt termini

## 55. ALTRES COMPTES NO BANCARIS

551. Compte corrent amb fundadors, patrons i socis

552. Compte corrent amb altres persones i entitats vinculades

5523. Compte corrent amb entitats del grup

5524. Compte corrent amb entitats associades

5525. Compte corrent amb altres parts vinculades

554. Compte corrent amb unions temporals d'empreses i comunitats de béns

555. Partides pendents d'aplicació

556. Desemborsaments exigits sobre participacions en el patrimoni net

5563. Desemborsaments exigits sobre participacions, entitats del grup

5564. Desemborsaments exigits sobre participacions, entitats associades

5565. Desemborsaments exigits sobre participacions, altres parts vinculades

5566. Desemborsaments exigits sobre participacions d'altres entitats

558. Fundadors i socis per desemborsaments pendents a curt termini

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 \*

## 56. FIANCES I DIPÒSITS REBUTS I CONSTITUÏTS A CURT TERMINI, I AJUSTAMENTS 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 avançat

568. Interessos cobrats per avançat

569. Garanties financeres a curt termini

## 57. TRESORERIA

570. Caixa

572. Bancs i institucions de crèdit c/c vista

574. Bancs i institucions de crèdit, comptes d'estalvi

576. Inversions a curt termini de gran liquiditat

## 58. ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA 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 per actives 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 entitats del grup

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

5935. Deteriorament de valor de participacions a curt termini en altres parts vinculades \*\*

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'entitats del grup

5944. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a curt termini d'entitats 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 entitats del grup

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

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

596. Deteriorament de valor de participacions a curt termini \*\*

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 per activitats 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

## Grup 6 COMPRES I DESPESES

### 60. COMPRES

600. Compres de béns destinats a les activitats
601. Compres de primeres matèries
602. Compres d'altres aprovisionaments
606. Descomptes sobre compres per pagament immediat
6060. Descomptes sobre compres per pagament immediat de béns destinats a les activitats
6061. Descomptes sobre compres per pagament immediat de primeres matèries
6062. Descomptes sobre compres per pagament immediat d'altres aprovisionaments
607. Treballs realitzats per altres entitats
608. Devolucions de compres i operacions similars
6080. Devolucions de compres de béns destinats a les activitats
6081. Devolucions de compres de primeres matèries
6082. Devolucions de compres d'altres aprovisionaments
609. Ràpels per compres
6090. Ràpels per compres de béns destinats a les activitats
6091. Ràpels per compres de primeres matèries
6092. Ràpels per compres d'altres aprovisionaments

### 61. VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES

610. Variació d'existències de béns destinats a les activitats
611. Variació d'existències de primeres matèries
612. Variació d'existències d'altres aprovisionaments

### 62. SERVEIS EXTERIORS

620. Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici
621. Arrendaments i cànons
622. Reparacions i conservació
623. Serveis de professionals independents
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. Ajustaments negatius en la imposició sobre beneficis
634. Ajustaments negatius en la imposició indirecta
6341. Ajustaments negatius en IVA d'actiu corrent
6342. Ajustaments negatius en IVA d'inversions
636. Devolució de impostos
638. Ajustaments positius en la imposició sobre beneficis
639. Ajustaments positius en la imposició indirecta
6391. Ajustaments positius en IVA d'actiu corrent
6392. Ajustaments positius en IVA d'inversions

### 64. DESPESES DE PERSONAL

640. Sous i salaris
641. Indemnitzacions
642. Seguretat Social a càrrec de l'entitat
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
649. Altres despeses socials

### 65. AJUTS DE L'ENTITAT I ALTRES DESPESES DE GESTIÓ

650. Ajuts individuals
651. Ajuts a entitats
652. Ajuts realitzats a través d'altres entitats o centres
653. Compensació de despeses per prestacions de col·laboració
654. Reemborsaments de despeses per l'exercici del càrrec de patró o membre de la junta directiva
655. Pèrdues de crèdits incobrables derivats de les activitats
656. Resultats d'operacions en comú
6560. Benefici transferit (gestor)
6561. Pèrdua suportada (participo o associat no gestor)
658. Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts, afectes a les activitats de l'entitat
659. Altres pèrdues en gestió corrent

### 66. DESPESES FINANCERES

660. Despeses financeres per actualització de provisions
662. Interessos de deutes
6620. Interessos de deutes, entitats del grup
6621. Interessos de deutes, entitats associades
6622. Interessos de deutes, altres parts vinculades
6623. Interessos de deutes amb entitats de crèdit
6624. Interessos de deutes, altres entitats
663. Pèrdues per valoració d'instruments financers pel seu valor raonable
6630. Pèrdues de cartera de negociació
6632. Pèrdues de disponibles per a la venda
6633. Pèrdues d'instruments de cobertura
665. Interessos per descompte d'efectes i operacions de .factoring.
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 .factoring, amb entitats de crèdit del grup
6655. Interessos per operacions de .factoring, amb entitats de crèdit associades
6656. Interessos per operacions de .factoring, amb altres entitats de crèdit vinculades
6657. Interessos per operacions de .factoring, amb altres entitats de crèdit
666. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute
6660. Pèrdues en valors representatius de deute a llarg termini, entitats del grup
6661. Pèrdues en valors representatius de deute a llarg termini, entitats 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 entitats
6665. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute a curt termini, entitats del grup
6666. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute a curt termini, entitats 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 entitats
667. Pèrdues de crèdits no derivats de les activitats
6670. Pèrdues de crèdits a llarg termini, entitats del grup

6671. Pèrdues de crèdits a llarg termini, entitats associades

6672. Pèrdues de crèdits a llarg termini, altres parts vinculades

6673. Pèrdues de crèdits a llarg termini, altres entitats

6675. Pèrdues de crèdits a curt termini, entitats del grup

6676. Pèrdues de crèdits a curt termini, entitats associades

6677. Pèrdues de crèdits a curt termini, altres parts vinculades

6678. Pèrdues de crèdits a curt termini, altres entitats

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, entitats del grup

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

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

678. Despeses excepcionals

## 68. DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS

680. Amortització de l'immobilitzat intangible

681. Amortització de l'immobilitzat material

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 i dels béns del patrimoni cultural \*\*\*

692. Pèrdues per deteriorament de les inversions immobiliàries \*\*\*

693. Pèrdues per deteriorament d'existències \*\*\*

6930. Pèrdues per deteriorament de productes acabats i en curs

6931. Pèrdues per deteriorament de béns destinats a les activitats

6932. Pèrdues per deteriorament de primeres matèries

6933. Pèrdues per deteriorament d'altres aprovisionaments

694. Pèrdues per deteriorament de crèdits per les activitats \*\*\*

695. Dotació a la provisió per a operacions de les activitats

6954. Dotació a la provisió per contractes onerosos

6959. Dotació a la provisió per altres operacions de les activitats

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, entitats del grup

6961. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a llarg termini, entitats 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 entitats

6965. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a llarg termini, entitats del grup

6966. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a llarg termini, entitats 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 entitats

697. Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini \*\*\*

6970. Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini, entitats del grup

6971. Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini, entitats associades

6972. Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini, altres parts vinculades

6973. Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini, altres entitats

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, entitats del grup

6981. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a curt termini, entitats associades

6985. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a curt termini, entitats del grup

6986. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a curt termini, entitats 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 entitats

699. Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini \*\*\*

6990. Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini, entitats del grup

6991. Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini, entitats associades

6992. Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini, altres parts vinculades

6993. Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini, altres entitats

## Grup 7 VENDES I INGRESSOS

### 70. INGRESSOS PER VENDES I PER PRESTACIONS DE SERVEIS

700. Vendes de béns

705. Ingressos per prestacions de serveis

706. Descomptes sobre vendes per pagament immediat

708. Devolucions de vendes i operacions similars

709. Ràpels sobre vendes

### 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

### 72. SUBVENCIONS, DONACIONS, LLEGATS I ALTRES APORTACIONS

721. Ingressos rebuts amb caràcter periòdic.

722. Promocions per a captació de recursos

723. Ingressos de patrocinadors i col·laboracions

724. Subvencions oficials a les activitats

725. Subvencions oficials de capital traspasades al resultat de l'exercici \*\*\*

726. Donacions i llegats de capital traspasats al resultat de l'exercici \*\*\*

727. Altres subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat de l'exercici \*\*\*

728. Donacions i altres ingressos per a activitats

729. Ingressos per reintegrament d'ajuts i assignacions

### 73. TREBALLS REALITZATS PER A L'ENTITAT

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

### 75. ALTRES INGRESSOS

751. Resultats de les operacions en comú

7510. Pèrdua transferida (gestor)

7511. Benefici atribuït (participi o associat no gestor)

752. Ingressos per arrendaments

753. Ingressos de propietat industrial i intel·lectual cedides en explotació

754. Ingressos per comissions

755. Ingressos per serveis al personal

759. Ingressos per serveis diversos

### 76. INGRESSOS FINANCERS

760. Beneficis de participacions en instruments de patrimoni \*\*\*

7600. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni, entitats del grup

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

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

7603. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni, d'altres entitats

761. Ingressos de valors representatius de deute \*\*\*

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

7611. Ingressos de valors representatius de deute, entitats associades

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

7613. Ingressos de valors representatius de deute, altres entitats

762. Ingressos de crèdits

7620. Ingressos de crèdits a llarg termini

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

76201. Ingressos de crèdits a llarg termini, entitats associades

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

76203. Ingressos de crèdits a llarg termini, altres entitats

7621. Ingressos de crèdits a curt termini

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

76211. Ingressos de crèdits a curt termini, entitats associades

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

76213. Ingressos de crèdits a curt termini, altres entitats

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

7630. Beneficis de cartera de negociació

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, entitats del grup

7661. Beneficis en valors representatius de deute a llarg termini, entitats 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 entitats

7665. Beneficis en participacions i valors representatius de deute a curt termini, entitats del grup

7666. Beneficis en participacions i valors representatius de deute a curt termini, entitats associades

7667. Beneficis en valors representatius de deute a curt termini, altres parts vinculades

7668. Beneficis en valors representatius de deute a curt termini, d'altres entitats

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, entitats del grup

7734. Beneficis procedents de participacions a llarg termini, entitats associades

7735. Beneficis procedents de participacions a llarg termini, altres parts vinculades

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 i dels béns del patrimoni cultural \*\*\*

792. Reversió del deteriorament de les inversions immobiliàries \*\*\*

793. Reversió del deteriorament d'existències \*\*\*

7930. Reversió del deteriorament de productes acabats i en curs

7931. Reversió del deteriorament de béns destinats a les activitats

7932. Reversió del deteriorament de primeres matèries

7933. Reversió del deteriorament d'altres aprovisionaments

794. Reversió del deteriorament de crèdits per les activitats \*\*\*

795. Excés de provisions

7950. Excés de provisió per retribucions a llarg termini al personal \*

7951. Excés de provisió per a impostos

7952. Excés de provisió per a altres responsabilitats

7954. Excés de provisió per les activitats

79544. Excés de provisió per contractes onerosos

79549. Excés de provisió per altres activitats

7955. Excés de provisió per a actuacions mediambientals

7956. Excés de provisió per a reestructuracions

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, entitats del grup

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

7962. Reversió del deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a llarg termini, altres parts vinculades

7963. Reversió del deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a llarg termini, altres entitats

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

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

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

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

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

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

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

**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, entitats del grup

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

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

7986. Reversió del deteriorament en valors representatius de deute a curt termini, entitats 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, d'altres entitats

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

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

7991. Reversió del deteriorament de crèdits a curt termini, entitats associades

7992. Reversió del deteriorament de crèdits a curt termini, altres parts vinculades

7993. Reversió del deteriorament de crèdits a curt termini, altres entitats

## **Grup 8 \* DESPESES IMPUTADES AL PATRIMONI NET**

### **80. DESPESES FINANCERES PER VALORACIÓ D'ACTIUS FINANCERS**

**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

**812.** Transferència de beneficis per cobertures de fluxos d'efectiu

### **83. IMPOST SOBRE BENEFICIS**

**830.** Impost sobre beneficis

8300. Impost corrent

8301. Impost diferit

**833.** Ajustaments negatius en la imposició sobre beneficis

**834.** Ingressos fiscals per diferències permanents

**835.** Ingressos fiscals per deduccions i altres avantatges fiscals

**836.** Transferència de diferències permanents

**837.** Transferència de deduccions i altres avantatges fiscals

**838.** Ajustaments 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 AJUSTAMENTS EN ELS ACTIUS PER RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI DE PRESTACIÓ DEFINIDA**

**850.** Pèrdues actuàrials

**851.** Ajustaments 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 ENTITATS DEL GRUP O ASSOCIADES AMB AJUSTAMENTS VALORATIU POSITIUS PREVIS**

**891.** Deteriorament de participacions en el patrimoni, entitats del grup

**892.** Deteriorament de participacions en el patrimoni, entitats associades

## **Grup 9 \* INGRESSOS IMPUTATS AL PATRIMONI NET**

### **90. INGRESSOS FINANCERS PER VALORACIÓ D'ACTIUS FINANCERS**

**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

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

### **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 GUANYNS ACTUARIALS I AJUSTAMENTS EN ELS ACTIUS PER RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI DE PRESTACIÓ DEFINIDA**

**950.** Guanyns actuàrials

**951.** Ajustaments 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 ENTITATS DEL GRUP O ASSOCIADES AMB AJUSTAMENTS VALORATIU NEGATIUS PREVIS**

**991.** Recuperació d'ajustaments valoratius negatius previs, entitats del grup

**992.** Recuperació d'ajustaments valoratius negatius previs, entitats associades

**993.** Transferència per deteriorament d'ajustaments valoratius negatius previs, entitats del grup

**994.** Transferència per deteriorament d'ajustaments valoratius negatius previs, entitats associades

Centre d'Estudis  
Suport Associatiu



com contactar  
93 474 74 74

info@suport.org www.suport.org

Carrer Riu Anoia, 42-54  
08820. El Prat de Llobregat  
Barcelona



EMAS

ES-CAT-275

Fundació Catalana de l'Esplai



Gestión  
Ambiental

UNE-EN ISO 14001

GA-0269/2008

Fundació Catalana de l'Esplai



Empresa  
Registrada

UNE-EN ISO 9001

ER-0979/2007

ER-0980/2007



Amb la col·laboració de



Generalitat de Catalunya

