



Ajuntament de Sabadell



Fundesplai

Suport Tercer Sector

Obligacions comptables per a entitats

Sabadell, maig 2022



EMAS

ES-CAT-275



10121



10168



@suport_org

La importància de la gestió comptable



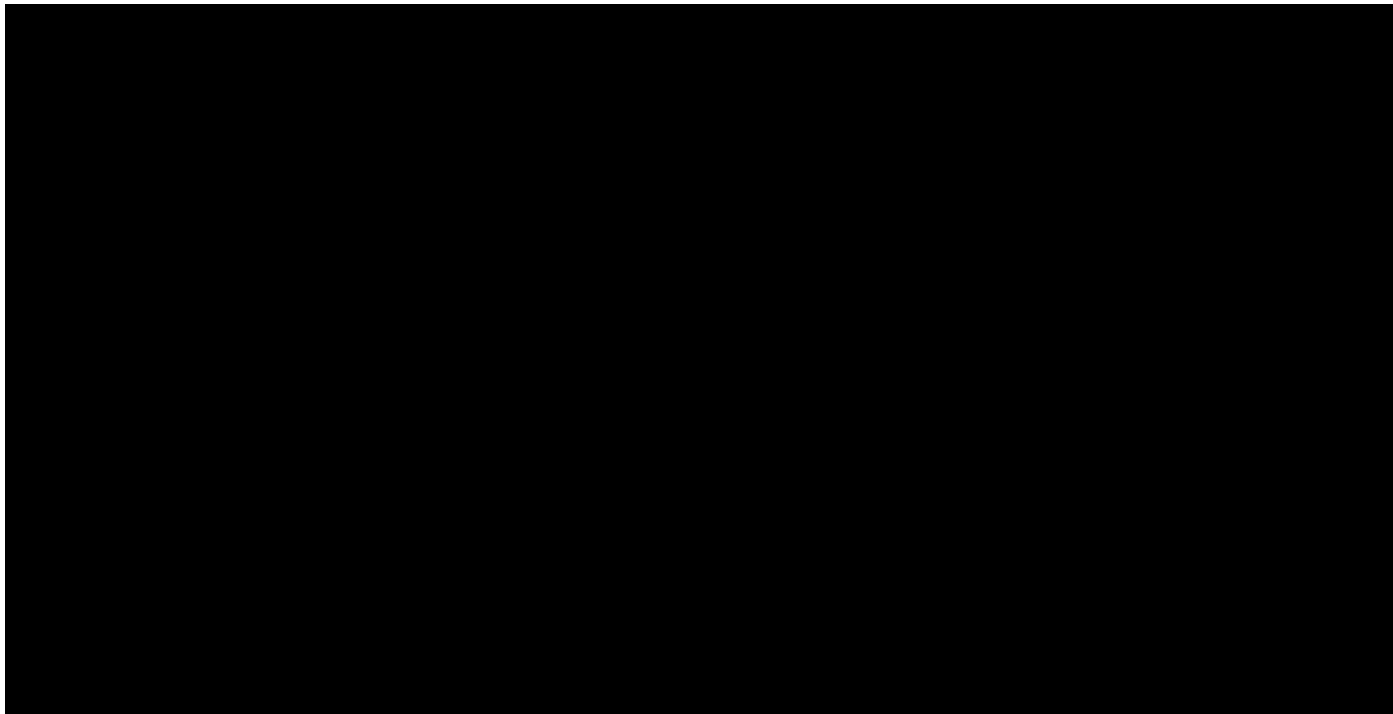
La importància de la gestió comptable

I les entitats no lucratives, a on ens situem??

- Formem part de l'anomenat "Tercer Sector"
- No cerquem el benefici monetari, sinó el social
- Però, alhora, cal que tinguem una economia que faci sostenible el nostre projecte: no tenir afany de lucre no vol dir que no puguem tenir beneficis
- De cara a hisenda, se'ns considera una empresa però amb certes particularitats a nivell fiscal

La importància de la gestió comptable

https://www.youtube.com/channel/UCG8IVyY6pUwDXQJyNQUM15A?feature=emb_ch_name_ex



La importància de la gestió comptable

El projecte de la nostra entitat ha de ser viable, com ho aconseguim??

- Planificant de forma detallada quina és l'activitat que volem realitzar
- Pensant quins són els recursos econòmics que ens caldran i com els utilitzarem
- Portant un bon control de tot allò que afecti a l'economia de la nostra entitat: cal tenir clars alguns conceptes

La importància de la gestió comptable

I quines seran les eines que caldrà fer servir per aconseguir gestionar bé la nostra economia??

- El Pressupost d'ingressos i despeses i el d'inversions
- El control de tresoreria
- La comptabilitat

El pressupost

El pressupost és la previsió de com pensem obtenir els ingressos necessaris per dur a terme la nostra activitat i de quina manera ens els gastarem

- ❑ Normalment es fa un d'ingressos i despeses i, en alguns casos, també un per a inversions
- ❑ S'acostumen a fer un per a cada activitat, i un per al sosteniment de l'estructura de l'entitat. I, després, es posen en comú
- ❑ Ens permet esbrinar si el projecte és viable a priori

El Control de tesoreria

La tesoreria és el conjunt de mitjans de què disposem per poder fer front als pagaments compromesos:

- Diners en efectiu
- Saldo dels comptes bancaris i inversions a termini
- Instruments de finançament: préstecs, pòlisses de crèdit...

El Control de tesorereria

Què s'ha de fer?

- ❑ Cal tenir controlats els cobraments i pagaments amb imports i dates en que es preveu es faran efectius, d'acord amb el nostre pressupost
- ❑ En un full de càlcul, col·locarem els imports endreçats per columnes de setmanes i/o mesos, segons ens calgui
- ❑ Sumarem: els saldos de tesorereria de que partim + els cobraments del període – els pagaments del període
- ❑ El resultat que ens doni serà l'inici de la següent columna
- ❑ Atenció!! Si en algun moment ens dona un import negatiu, voldrà dir que no podrem pagar en la data prevista, i caldrà cercar finançament o alguna altra solució

Obligacions comptables



Obligacions comptables

- Les entitats sense afany de lucre es constitueixen en les formes jurídiques d'associació o de fundació.
- La norma que regula les establertes en territori català és la **Llei 4/2008** (Tercer llibre del Codi civil de Catalunya relatiu a les persones jurídiques).
- Les **associacions d'àmbit estatal** estan regulades per la **Llei Orgànica 1/2002**, reguladora del dret d'associació.
- Les **fundacions d'àmbit estatal** estan regulades per la **Llei 50/2002**, de Fundacions.

Obligacions comptables

- Les associacions i fundacions **d'àmbit català** estan obligades a portar la seva comptabilitat de forma ordenada, diligent, que s'adeqüi a llur activitat, que la reflecteixi fidelment i que els permeti fer el seguiment cronològic de les operacions i elaborar els comptes anuals.
- Cal que portin un **llibre diari** i un **llibre d'inventaris** i **comptes anuals**, excepte les entitats que no estan obligades a presentar la declaració per l'Impost de Societats, que podran portar un llibre de caixa (document Excel) en què es detallin els ingressos i les despeses.

Obligacions comptables

- Les associacions i fundacions **d'àmbit estatal** estan obligades a portar la seva comptabilitat de forma que els permeti obtenir una imatge fidel del patrimoni, del resultat i de la situació financera de l'entitat, així com de les activitats realitzades, conforme a les normes específiques que els siguin d'aplicació.
- Encara que la Llei no ho expressi amb aquestes paraules, a la pràctica, per poder complir amb aquestes premisses, caldrà que portin una **comptabilitat "de doble partida"**, ja que en cas contrari és complicat poder obtenir els estats comptables que puguin mostrar la imatge fidel de la seva situació econòmica.

Obligacions comptables

- En el **llibre diari** s'han de registrar dia a dia les operacions relatives a l'activitat de l'entitat.
- En el **llibre d'inventaris i comptes anuals** s'ha d'obrir amb l'inventari inicial, i s'hi ha de transcriure anualment l'inventari de tancament de l'exercici i els comptes anuals.
- Aquelles **associacions declarades d'utilitat pública, les que rebin periòdicament subvencions** o altres ajuts econòmics de les administracions públiques com a mitjà de finançament de llurs activitats han d'elaborar en tots els casos els comptes anuals i fer-los accessibles al públic.
- Les entitats esportives catalanes hauran de presentar llibre d'actes i de comptabilitat al Consell Català de l'Esport.
- Les associacions DUP i les fundacions, a més, les hauran de **presentar** als seus respectius òrgans de control (Registre d'Associacions o Protectorat).

Obligacions comptables

- Però, **que és la comptabilitat?**

És el conjunt de coneixements i funcions que tenen per objecte l'elaboració, anàlisi i interpretació de la situació econòmica de l'entitat, expressada en unitats monetàries.

- La comptabilitat analitza els canvis que es produeixen a l'estructura econòmica de l'entitat fruit d'uns determinats fets econòmics.
- Definició de **fet econòmic**: tot tipus de relacions amb altres agents com ara proveïdors, deutors, hisenda pública, socis,... que es materialitzen mitjançant documents com ara contractes, factures, rebuts, nòmines...

Obligacions comptables

- La comptabilitat “tradueix” aquests fets econòmics en un “llenguatge propi” que permeti comparar els estats financers de diverses entitats, ja que estaran elaborats amb els mateixos criteris
- El Pla General de Comptabilitat (PGC) és l'eina que permet registrar els moviments utilitzant tothom el mateix “idioma” i sota uns mateixos criteris de registre i valoració.
- Les **entitats catalanes** es regiran pel PGC de les associacions i fundacions, regulat pel **Decret 259/2008**. [Decret 259/2008](#)
- Les **entitats estatals**, i d'altres comunitats que no tenen legislació pròpia en aquesta matèria, es regiran per les normes d'adaptació del PGC a les entitats no lucratives regulades al **Decret 1491/2011**.
- Les entitats hauran de tenir en el seu poder tota la **documentació justificativa de tots els seus moviments econòmics**, així com rebuts, factures, contractes, nòmines, tiquets, etc.
- Aquests documents l'entitat els haurà de conservar durant 4 anys en general i 5 anys si es tracta de factures de béns d'inversió.

Conceptes fonamentals



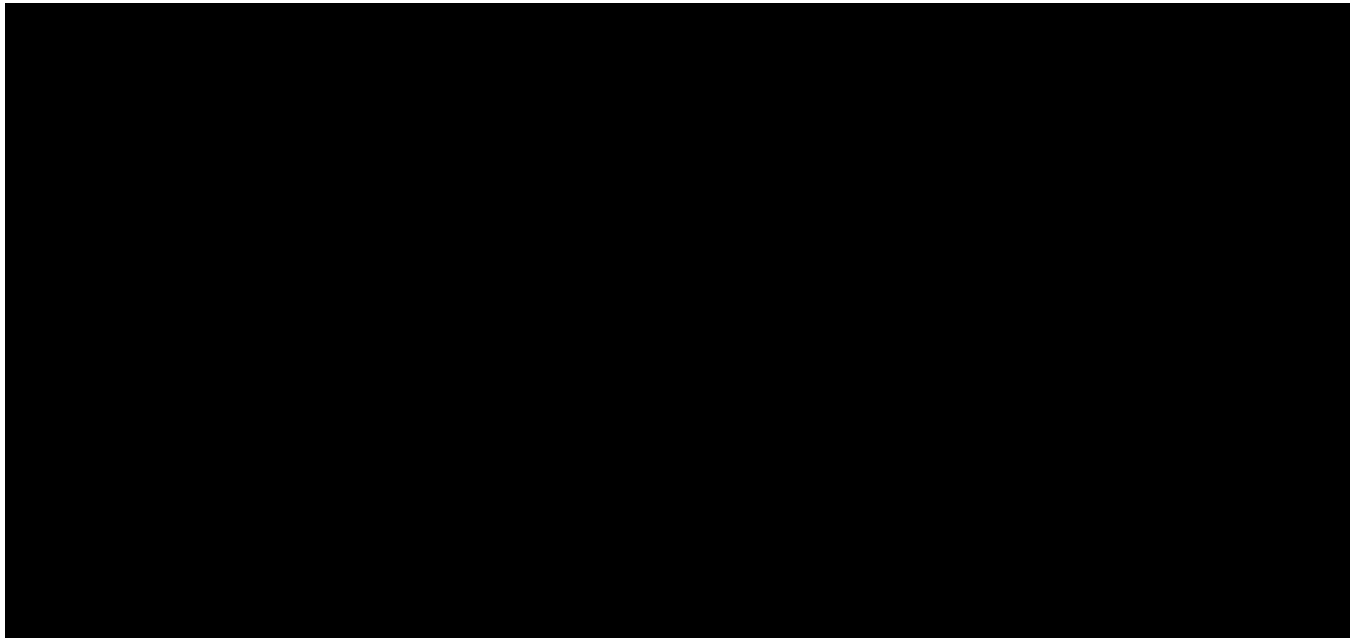
Conceptes fonamentals

- L'**Actiu**: són els béns i drets que té una entitat.
- El **Passiu**: són els deutes que té una entitat.
- El **Patrimoni Net**: són els fons propis de l'entitat, és a dir, el resultat de l'exercici, més les reserves o resultats d'exercicis anteriors, acumulats al llarg de la vida de l'entitat.
- Els **Ingressos**: són els imports generats a partir de l'activitat de l'entitat, procedents de vendes o prestacions de serveis, però també de subvencions, quotes, donatius...
- Les **Despeses**: són les compres o els consums de recursos necessaris per a dur a terme l'activitat de l'entitat: material, despeses de personal, serveis...

Conceptes fonamentals

Ingressos vs. Cobraments / Despeses vs Pagaments:

<https://youtu.be/5kIRj3SZwPs>



Conceptes fonamentals

- La **despesa** es produeix quan es fa la compra o consum i es coneix l'import exacte d'aquell.
- El **pagament** es produeix quan es liquida la despesa, és a dir, quan surten els diners de la caixa o banc.
- L'**ingrés** es produeix quan es fa el servei i es fa la factura, quan es genera una quota o quan neix el dret de cobrament perquè s'ha rebut la concessió d'una subvenció.
- El **cobrament** es produeix quan l'ingrés es fa efectiu, és a dir, quan entren els diners a la caixa o banc.

Conceptes fonamentals

Com classificaríem....

- ✓ Ens arriba un paper de que ens han concedit una subvenció
- ✓ Vaig a comprar un material i ho pago en efectiu
- ✓ Cobro un 80% de la subvenció anterior
- ✓ Compro un material i ho deixo a deure
- ✓ Faig una transferència per a la reserva d'una casa de colònies
- ✓ Cobrament d'una quota de soci

Conceptes fonamentals

- Les entitats que portin una comptabilitat de doble partida, podran generar a partir d'aquesta els **estats comptables**.
- Els estats més habituals són:
 - Balanç de Situació
 - El compte d'exploració o compte de resultats
 - l'Estat de Canvis del Patrimoni Net
 - L'Estat de Fluxos d'efectiu

Entendre els comptes: els principals estats comptables



El compte de resultats

- ❑ El compte de resultats, de pèrdues i guanys o d'exploració és l'estat comptable que mostra els ingressos i les despeses **reals** que s'han produït al llarg d'un període.
- ❑ No té en compte si estan pagades/cobrades o no.
- ❑ La diferència entre els ingressos i despeses serà el que ens doni el **resultat global** de l'exercici de l'entitat, si hem tingut pèrdues o si hem tingut guanys.
- ❑ Les dades s'obtenen a partir dels registres de la nostra comptabilitat.

El compte de resultats

- **Ingressos d'explotació:** Tots aquells que provenguin de l'activitat normal de l'entitat
- **Exemples:**
 - Quotes d'usuaris
 - Quotes d'afiliats (socis)
 - Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions
 - Subvencions i donacions
 - Altres ingressos de gestió
 - Ingressos excepcionals

El compte de resultats

- **Despeses d'exploració:** seran totes les necessàries per dur a terme la nostra activitat.
- **Exemple:**
 - Ajuts monetaris de l'entitat
 - Compres de materials
 - Serveis exteriors
 - Impostos i taxes
 - Despeses de personal
 - Amortitzacions
 - Despeses excepcionals

El compte de resultats

- **Grup financer:**

- **Ingressos financers:**

- » Interessos bancaris
 - » Ingressos de crèdits concedits
 - » Beneficis en inversions financeres

- **Despeses financeres:**

- » Interessos de deutes a llarg i curs termini
 - » Interessos per descompte d'efectes
 - » Despeses de formalització de pòlisses de crèdit

El compte de resultats

	Notas	EJERCICIO 20	EJERCICIO 19
1. Ingressos per les activitats		351.089,51	381.710,50
a) Vendes i prestacions de serveis		92.538,69	131.210,99
705 Ingr.Prestacions de Serveis		92.538,69	131.210,99
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions		1.132,00	
722 Promoci.per captació de recurs		1.132,00	
d) Subvencions, donacions i altres ingressos		257.418,82	250.499,51
724 Subven.oficials a activitats		257.118,82	244.399,51
728 Donac.altrs ingr.per a activit		300,00	6.100,00
5. Aprovisionaments		-28.316,08	-24.075,73
600 Compres de Mercaderies		-28.316,08	-24.075,73
6. Altres Ingressos de les activitats			1.752,41
b) Altres Ingressos accessoris i altres de gestió corrent			1.752,41
759 Ingressos Serveis Diversos			1.752,41
7. Despeses de personal		-259.568,95	-253.810,36
64 DESPESES de PERSONAL		-259.568,95	-253.810,36
8. Altres despeses d'Explotació		-64.601,99	-109.319,08
a) Serveis Exteriors		-64.488,79	-109.211,27
622 Reparacions i Conservació		-8.029,49	-1.211,50
623 Serveis Professionals Independ		-6.244,66	-5.366,08
624 Transports		-15.004,40	-28.689,74
625 Primes d'Assegurances		-3.139,42	-3.804,66
626 Serveis Bancaris i Similars		-1.508,96	-2.496,10
628 Subministraments		-7.813,24	-9.388,07
629 Altres Serveis		-22.748,62	-58.255,12
b) Tributs		-113,20	-107,81
631 Altres Tributs		-113,20	-107,81
9. Amortització de l'Immobilitzat		-13.757,19	-13.402,16
68 DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS		-13.757,19	-13.402,16
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al result...		14.143,58	13.518,58
725 Subv.ofi.capit.tras.resul.exer		7.668,52	7.668,52
726 Dona.llegats capit.tras.res.exe		6.475,06	5.850,06
13. Altres resultats		98,22	-446,82
678 Despeses Excepcionals		-130,68	-877,72
778 Ingressos Excepcionals		228,90	430,90
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		-912,90	-4.072,66
(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)			
14. Ingressos financers.		2,46	2,47
769 Altres Ingressos Financers		2,46	2,47
II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		2,46	2,47
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		-910,44	-4.070,19
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)		-910,44	-4.070,19

El Balanç de situació

- ❑ És l'estat comptable que mostra quina és la **situació econòmica i patrimonial** de l'entitat, a una data determinada (normalment, al final de l'exercici)
- ❑ Mostra la "foto" en aquella data, però no ensenya el que ha anat passant al llarg de l'exercici
- ❑ També es genera a partir dels registres comptables
- ❑ Està compostat per l'Actiu, el Passiu i el Patrimoni net

El Balanç de situació

- ❑ A l'**Actiu** (A) tindrem el que tenim (inversions, equipaments, deutes pendents de cobrar i tresoreria)
- ❑ Al **Passiu** (P) tindrem el que devem (préstecs, deutes amb proveïdors o administracions...)
- ❑ Al **Patrimoni net** (PN) tindrem el resultat del compte d'exploració més els beneficis acumulats que haguem obtingut al llarg dels anys de vida de l'entitat. Serà el nostre "coixí"

Estarà quadrat si $A=P+PN$

El Balanç de situació

ACTIU	Notas	EJERCICIO 20
A) ACTIU NO CORRENT		241.506,08
II. Immobilitzat material.		241.506,08
21 IMMOBILITZACIONS MATERIALS	501.750,43	
281 Amort.Acum.Immobilitz.Material	-260.244,35	
B) ACTIU CORRENT		198.169,20
I. Existències.		
407 Avançaments a Proveïdors		
II. Usuaris,patroc.i deutors de les activ.i altr.ctes.a cobr		65.234,24
1. Usuaris i deutors per vendes i prestac.de serveis	62.976,24	
440 Usuaris, Deutors	62.976,24	
5. Personal	2.258,00	
460 Avançaments de Remuneracions	2.258,00	
IV. Inversions financeres a curt termini		55.852,12
54 ALTRES INVERS.FINANC.A C/T	57.000,00	
598 Deterio. Valor Credits a C/T	-1.147,88	
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents.		77.082,84
570 Caixa, euros	343,17	
572 Bancs/Instituc.Crèdit C/C,Eur	76.739,67	
TOTAL ACTIU (A+B)		439.675,28

PATRIMONI NET I PASSIU	Notas	EJERCICIO 20
A) PATRIMONI NET		419.261,42
A-1) Fons propis.		238.509,29
I. Fons dotacionals o fons socials		239.419,73
1. Fons dotacionals o fons socials	239.419,73	
101 Fons Social	239.419,73	
V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		-910,44
6 COMPRES I DESPESES	-366.374,89	
7 VENDES I INGRESSOS	365.464,45	
A-2) Subvenc.,donacions i llegats rebuts i altr.ajustaments		180.752,13
1. Subvencions oficials de capital	30.674,16	
130 Subvencions Oficials Capital	30.674,16	
2. Donacions i llegats de capital	150.077,97	
131 Donacions i Llegats de Capital	150.077,97	
C) PASSIU CORRENT		20.413,86
II. Deutes a curt termini		-882,26
2. Altres deutes a curt termini	-882,26	
555 Partides Pendants d'Aplicació	-882,26	
IV.Creditors per activitats i altres comptes a pagar.		21.296,12
1. Proveïdors	139,66	
400 Proveïdors	139,66	
2. Creditors variis	2.361,21	
41 BENEFICIARIS I CREDIT.DIVERSOS	2.361,21	
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)	6.562,07	
465 Remuneracions Pdnts.Pagament	6.562,07	
4. Passius por impost corrent i altres deutes amb AAPP	12.233,18	
475 H.Públ.Creditora Conc.Fiscals	6.230,66	
476 Organismes Seg.Soc.Creditors	6.002,52	
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		439.675,28

El Pla General Comptable per Associacions i Fundacions





El Pla General Comptable per a Associacions i Fundacions

- Les **entitats catalanes** es regiran pel PGC de les associacions i fundacions, regulat pel **Decret 259/2008**.
- El Pla General de Comptabilitat (PGC) és l'eina que permet registrar els moviments econòmics d'una entitat utilitzant el mateix llenguatge de forma universal perquè tothom ho pugui entendre.

El Pla General Comptable per a Associacions i Fundacions

- El decret classifica la tipologia de les entitats en entitats de **dimensió gran, mitjana o reduïda**, sempre que durant dos exercicis consecutius compleixin, en la data de tancament de cadascun d'ells, dues de les tres condicions següents:

El Pla General Comptable per a Associacions i Fundacions

- **De dimensió gran:**
 - a) Que el total de les partides de l'actiu superi els 2.850.000 euros.
 - b) Que l'import del volum anual d'ingressos ordinaris superi els 5.700.000 euros
 - c) Que el nombre mitjà de treballadors empleats durant l'exercici sigui superior a cinquanta

El Pla General Comptable per a Associacions i Fundacions

- **De dimensió mitjana:**
 - a) Que el total de les partides de l'actiu no superi els 2.850.000 euros.
 - b) Que l'import del volum anual d'ingressos ordinaris no superi els 5.700.000 euros.
 - c) Que el nombre mitjà de treballadors empleats durant l'exercici no sigui superior a cinquanta.

El Pla General Comptable per a Associacions i Fundacions

- **De dimensió reduïda**
 - a) Que el total de les partides de l'actiu no superi el milió d'euros.
 - b) Que l'import del volum anual d'ingressos ordinaris no superi els 2 milions d'euros.
 - c) Que el nombre mitjà de treballadors empleats durant l'exercici no sigui superior a deu.

El Pla General Comptable per a Associacions i Fundacions

- **Estructura del pla:**
 - **Marc conceptual** (obligatori)
 - **Normes de registre i valoració**
(obligatori)
 - **Comptes anuals** (obligatori)
 - **Quadre de comptes** (opcional)
 - **Definicions i relacions comptables**
(opcional)



Ajuntament de Sabadell



Fundesplai

Suport Tercer Sector

Moltes gràcies!!

Fundesplai
Suport Tercer Sector

acarinanos@fundesplai.org
suport.fundesplai.org