

Entendre i presentar els comptes a l'assemblea

Dolors Martínez Mendoza
4 de març de 2026



Ajuntament
de Gavà



Què veurem avui?



L'assemblea: obligacions legals



Pressupost i liquidació



El compte d'exploació



El balanç de situació



Com expliquem els comptes?

L'assemblea: obligacions legals

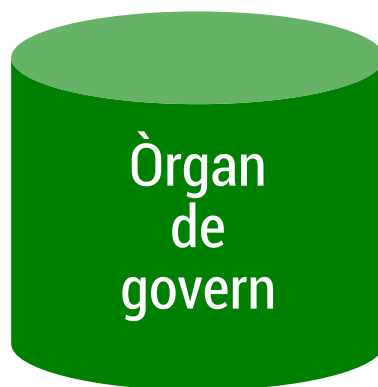


Com funciona una associació?

- **Llei 4/2008:** La Llei que regula el funcionament de les associacions a Catalunya



Òrgan sobirà



Administració i representació

Assemblea

Junta



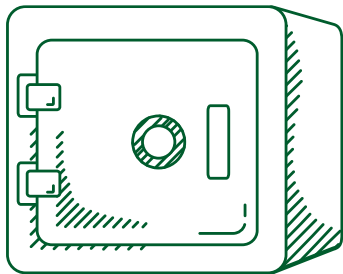
Quan s'han d'aprovar els comptes?

- **Els comptes s'aproven anualment**, normalment en assemblea general ordinària
- Cal fer-ho com a màxim dins dels **sis mesos immediatament posteriors a la data de tancament** que apareix als estatuts de l'entitat, apartat "Règim econòmic"
- Els **estatuts poden fixar un termini inferior** al termini màxim legal



Qui elabora i qui presenta els comptes?

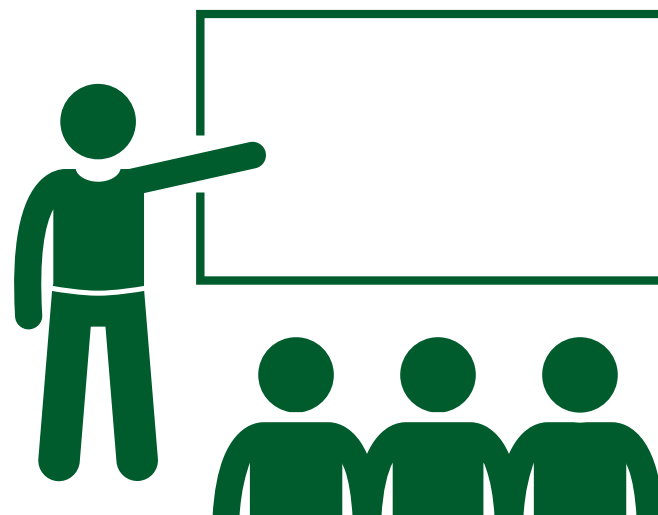
- La responsabilitat d'elaborar els comptes normalment **es fixa en els estatuts**. Acostuma a fer-ho qui ocupi la tresoreria, si l'entitat té definit aquest càrrec
- Normalment, la persona que ho fa és també **qui ho presenta** en assemblea, però la Llei no diu res al respecte



- La **Junta directiva**, en la seva totalitat, és **responsable dels contingut dels comptes**. Per tant, previ a l'assemblea els han d'aprovar en reunió de Junta.

Quina informació s'ha de presentar?

- ✓ Liquidació del pressupost aprovat l'any anterior
- ✓ Compte d'explotació
- ✓ Balanç de situació
- ✓ Aprovació del nou pressupost



Cal lliurar prèviament la informació?

- Les persones sòcies tenen **dret a ésser informades** de la marxa de l'associació i, en particular, de l'estat dels seus comptes.
- Per tant, tenen **dret de consultar els llibres comptables** de l'entitat.
- Als **estatuts** pot haver indicacions respecte de si els comptes s'han d'aportar de forma prèvia a l'assemblea a les persones sòcies, i en quin termini.
- Si no ho indica, igualment és **molt bona pràctica** fer-ho, amb la suficient antel·lació.

Què passa si els comptes no s'aproven?

- Cal analitzar per quin motiu s'ha donat aquesta situació, mirant de que les sòcies que han votat en contra expliquin els seus motius.



- Segons el motiu, la Junta haurà de refer els comptes i tornar a convocar una nova assemblea extraordinària per poder-los aprovar.
- Si no s'aconsegueix revertir la situació, caldrà fer un procés de reflexió interna a l'entitat.

Cal presentar els comptes a l'Administració?

- Normalment, **no s'han de presentar** enlloc més que a l'assemblea.
- Si l'associació té la condició de **Declarada d'utilitat pública (DUP)** si que haurà de rendir comptes al Registre a on estigui inscrita, en màxim 6 mesos des de la data de tancament.
- Si l'entitat **rep de forma periòdica finançament públic** cal que disposi dels comptes anuals, i que els tingui a disposició de tothom que els vulgui consultar.



Pressupost i liquidació



Obligacions legals en relació al pressupost

- Art. 322-15 de la Llei 4/2008: la Junta Directiva està obligada a elaborar i presentar el pressupost a l'assemblea, per a la seva aprovació en el termini que fixin els Estatuts o, si aquests no ho fixen, en un termini màxim de 6 mesos des del tancament.



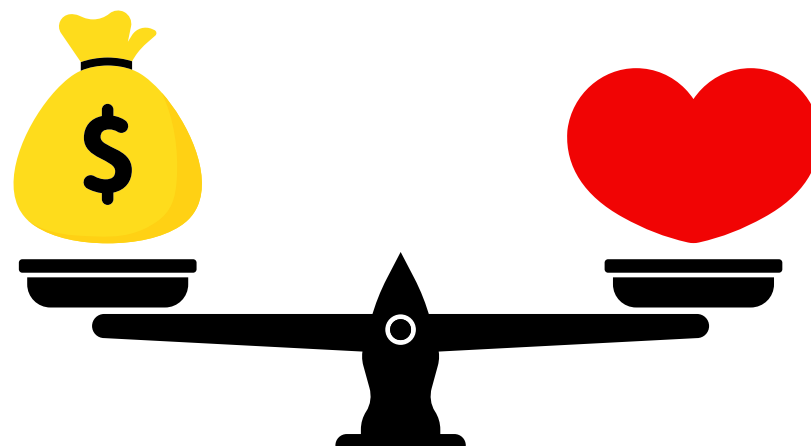
- S'aconsella fer l'assemblea com abans, millor, per disposar de més temps per executar amb tranquil·litat el pressupost.

Concepte i utilitat del pressupost

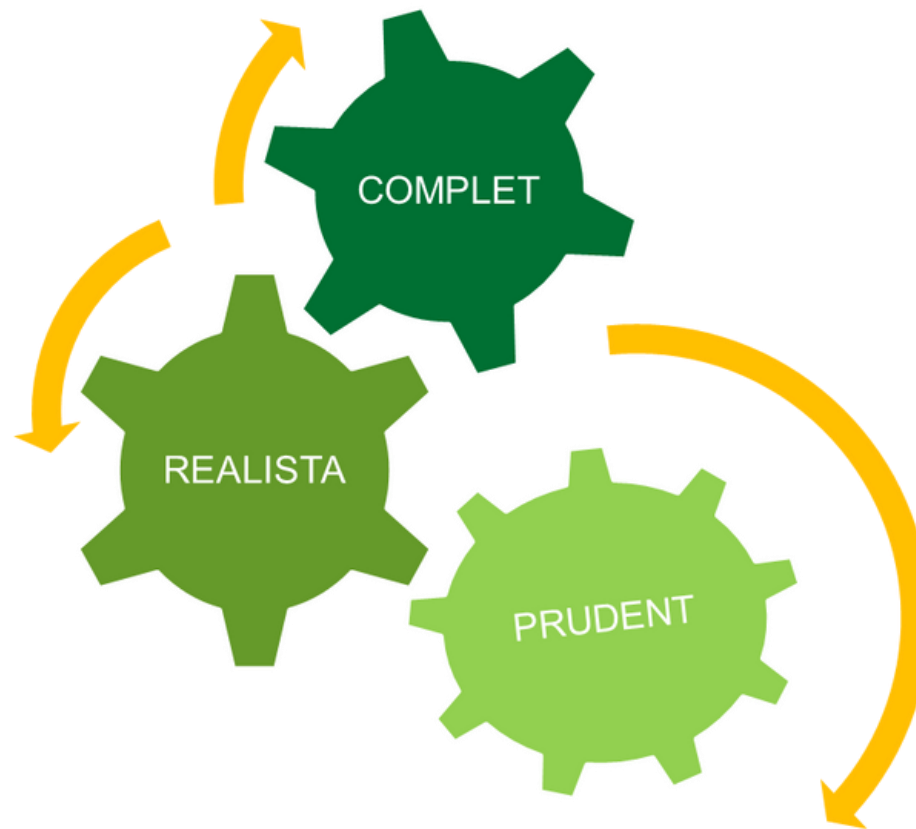


Decidir **què volem fer** com a entitat i posar-ho “en números”

Ajuda a assegurar que el projecte serà **viable**



Característiques del pressupost





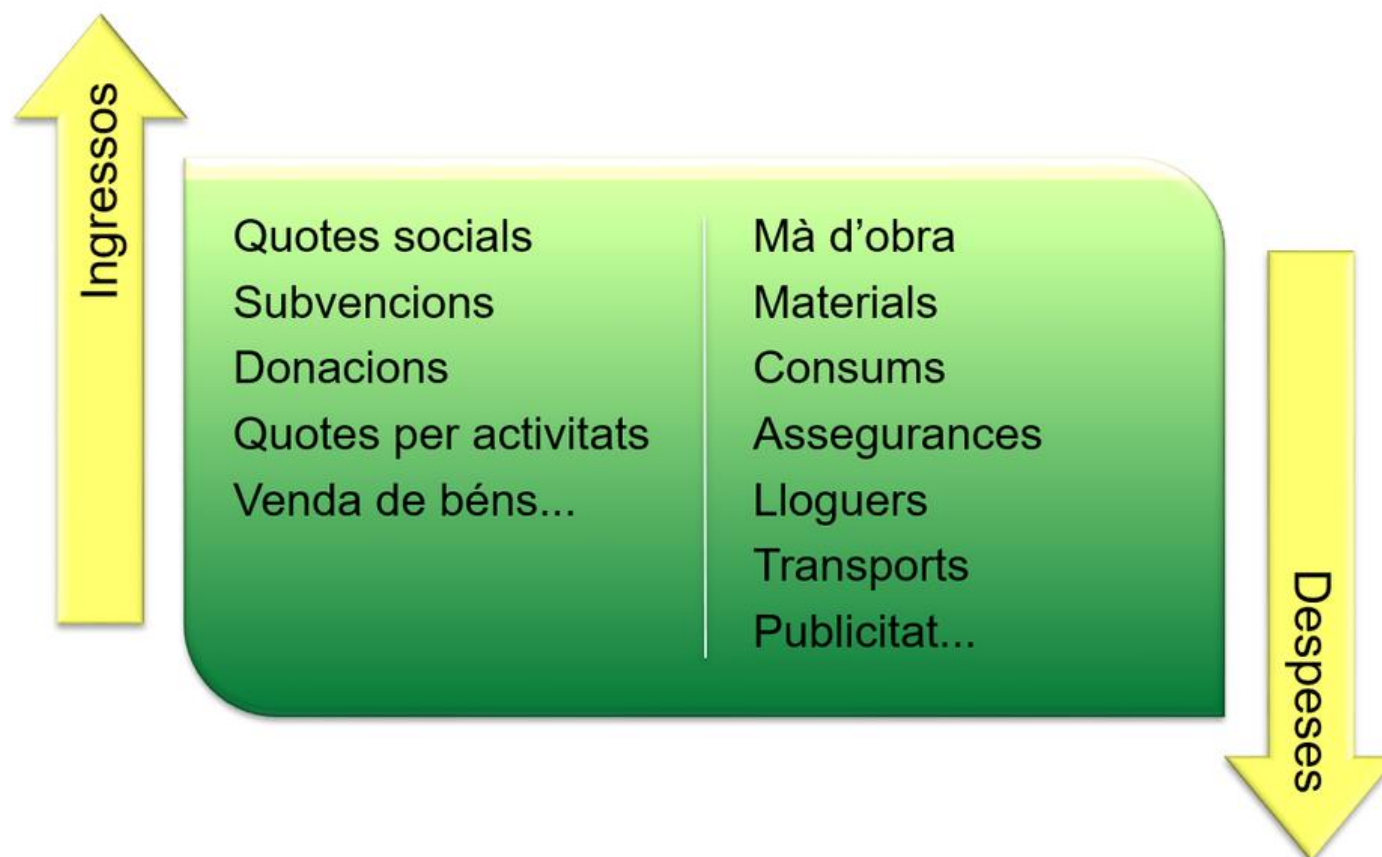
Conceptes importants

INGRESSOS \neq COBRAMENTS

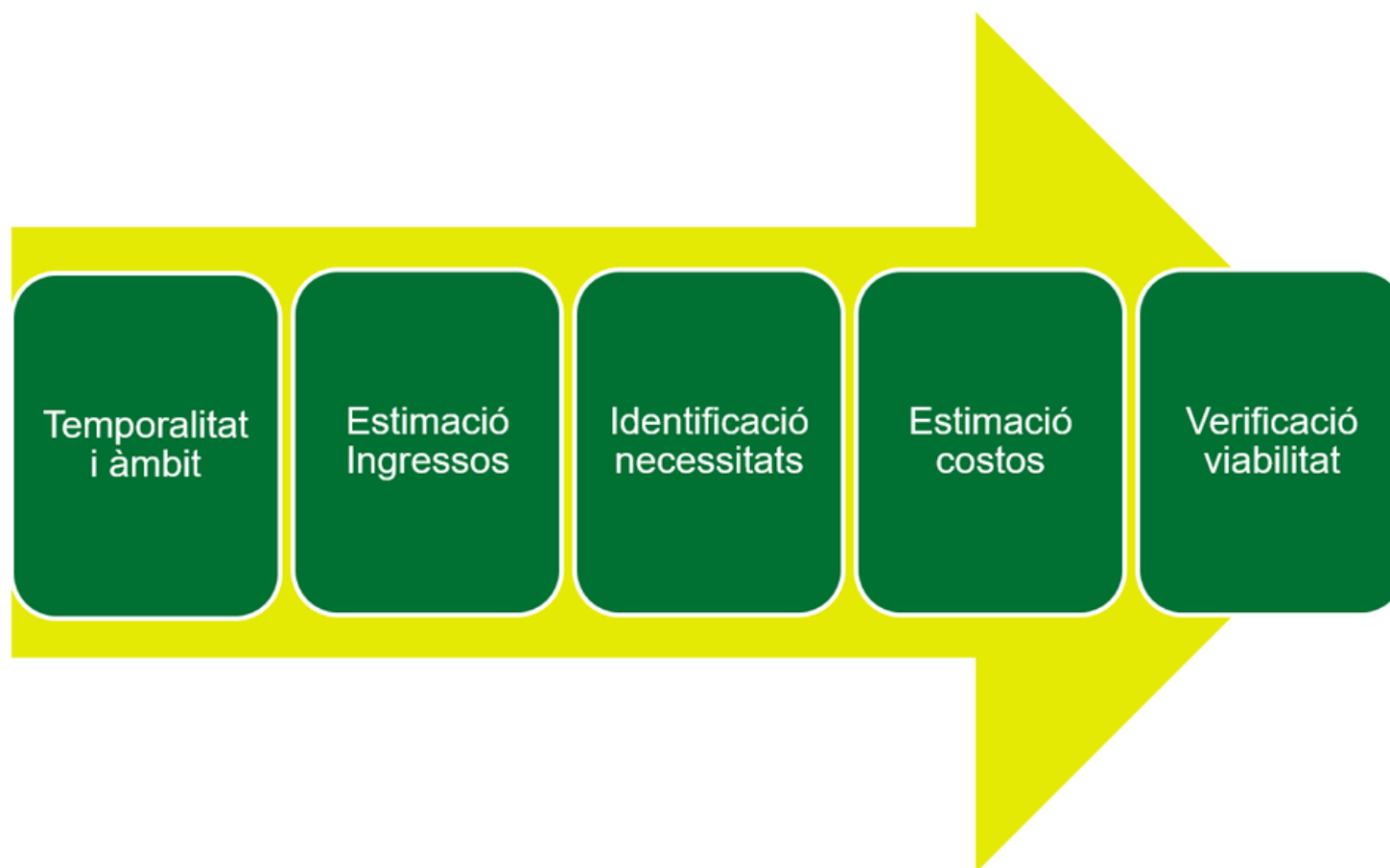
DESPESES \neq PAGAMENTS

Només seran conceptes equivalents quan hi ha una coincidència temporal

Partides més habituals



Com es fa un pressupost?



Liquidació del pressupost

PRESSUPOST D'INGRESSOS (en euros)

Codi comptable	Descripció	Pressupostat	Real	Desviació €	Desviació %
7200	Quotes usuaris	4.808,10	5.409,11	601,01	12,50%
7210	Quotes afiliats / socis	901,52	841,42	-60,10	-6,67%
7220	Ingressos captació de recursos	540,91	661,11	120,20	22,22%
7250	Subvencions afectes activ.	871,47	901,52	30,05	3,45%
7260	Ingressos per donatius	601,01	691,16	90,15	15,00%
TOTAL		7.723,01	8.504,32	781,31	10,12%

PRESSUPOST DE DESPESES (en euros)

Codi comptable	Descripció	Pressupostat	Real	Desviació €	Desviació %
6020	Altres aprovisionaments	661,11	691,16	30,05	4,55%
6210	Lloguers	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00%
6220	Reparacions i Conservació	1.065,16	1.804,05	738,89	69,37%
6250	Assegurances	200,00	200,00	0,00	0,00%
6280	Subministraments	240,40	390,66	150,26	62,50%
6290	Altres serveis	1.502,53	1.262,13	-240,40	-16,00%
6310	Altres tributs	66,11	84,14	18,03	27,27%
TOTAL		6.735,31	7.432,14	696,83	10,35%

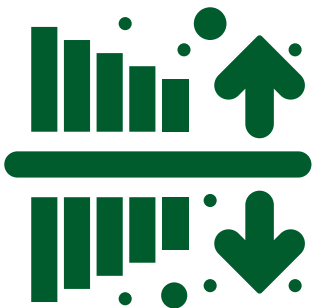
Resultat		987,70	1.072,18
-----------------	--	---------------	-----------------

El compte d'exploració



Què mostra el compte de resultats?

- Recull els **ingressos i les despeses**, i la seva diferència (el resultat) **d'un període** determinat, normalment, un any.

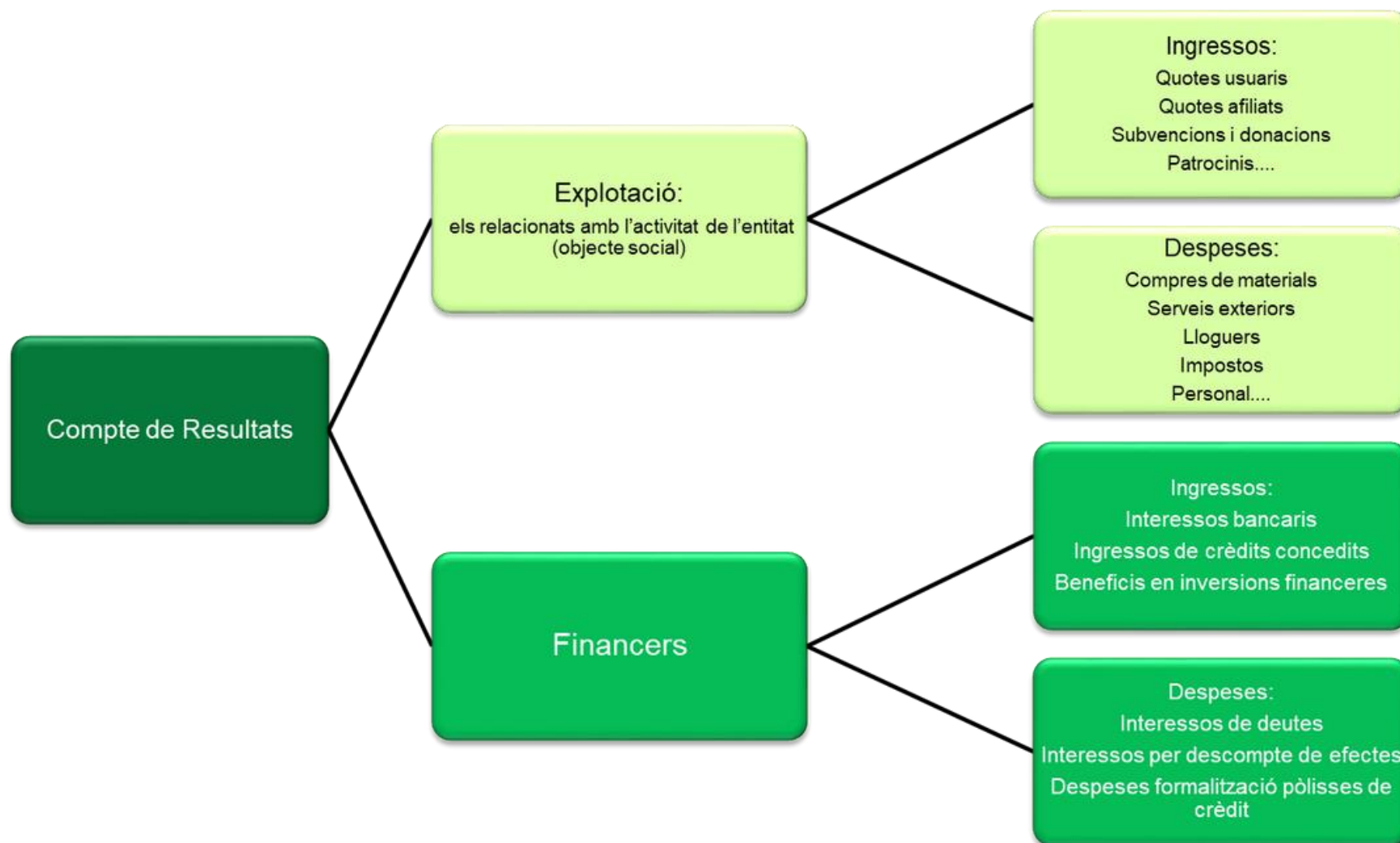


- Els ingressos i les despeses es classifiquen en **dos grans grups** generals:

- Explotació
- Financers

- I, dins d'aquests grups, es classifiquen també per la seva **naturalesa o tipologia**.

Què mostra el compte de resultats?



Estructura del compte de resultats

INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ
-
DESPESES D'EXPLOTACIÓ
=
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ

+

INGRESSOS FINANCERS
-
DESPESES FINANCERES
=
RESULTAT FINANCER

=

BENEFICI ABANS D'IMPOSTOS
-
IMPOST DE SOCIETATS
=
RESULTAT DE L'EXERCICI

Model oficial del compte de resultats

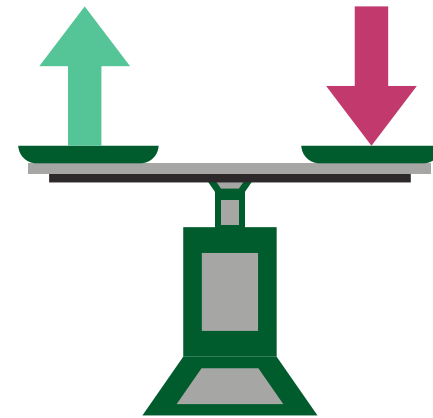
	Notes de la memòria	31/12/2022	31/12/2021
1. Ingressos per les activitats		17.558,13	13.060,80
b) Prestacions de serveis		8.033,33	4.290,00
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		3.672,00	2.336,50
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors		725,50	1.307,00
e) Subvencions oficials a les activitats	13	2.200,00	2.200,00
f) Donacions i altres ingressos per a activitats	13	2.927,30	2.927,30
5. Aprovisionaments	15.2	-3.246,71	-1.272,64
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		-3.106,71	-1.272,64
c) Treballs realitzats per a altres entitats		-140,00	0,00
7. Despeses de personal	15.3	-5.129,69	-3.623,44
a) Sous, salaris i assimilats		-3.739,41	-2.554,98
b) Càrregues socials		-1.390,28	-1.068,46
8. Altres despeses de l'explotació		-7.996,19	-7.259,82
a) Serveis exteriors.		-7.929,89	-7.259,82
a.2) Arrendaments i cànons		-4.205,56	-3.385,34
a.3) Reparacions i conservació		-19,24	-348,12
a.4) Serveis professionals independents		-101,64	0,00
a.5) Transports		-203,95	-110,85
a.6) Serveis bancaris i similars		-14,38	0,00
a.7) Publicitat, propaganda i RRPP		-14,52	-1.056,34
a.10) Altres serveis		-3.370,60	-2.359,17
b) Tributs		-66,30	0,00
9. Amortització de l'immobilitzat	5	-398,13	-475,86
13. Altres resultats		168,33	-0,42
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+5+7+8+9+13)		955,74	428,62
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		955,74	428,62
19. Impostos sobre beneficis	14	-155,59	-57,94
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)	3	800,15	370,68

El balanç de situació



Què mostra el balanç de situació?

- Recull quina és la **situació financera** de l'entitat, en una **data determinada**, normalment, la del tancament de l'exercici.
- Està **composat** per:
 - Els actius
 - Els passius
 - El Patrimoni net
- I, dins d'aquests grups, es situen en un **ordre determinat** pel Pla General de Comptabilitat, per poder facilitar la seva anàlisi.

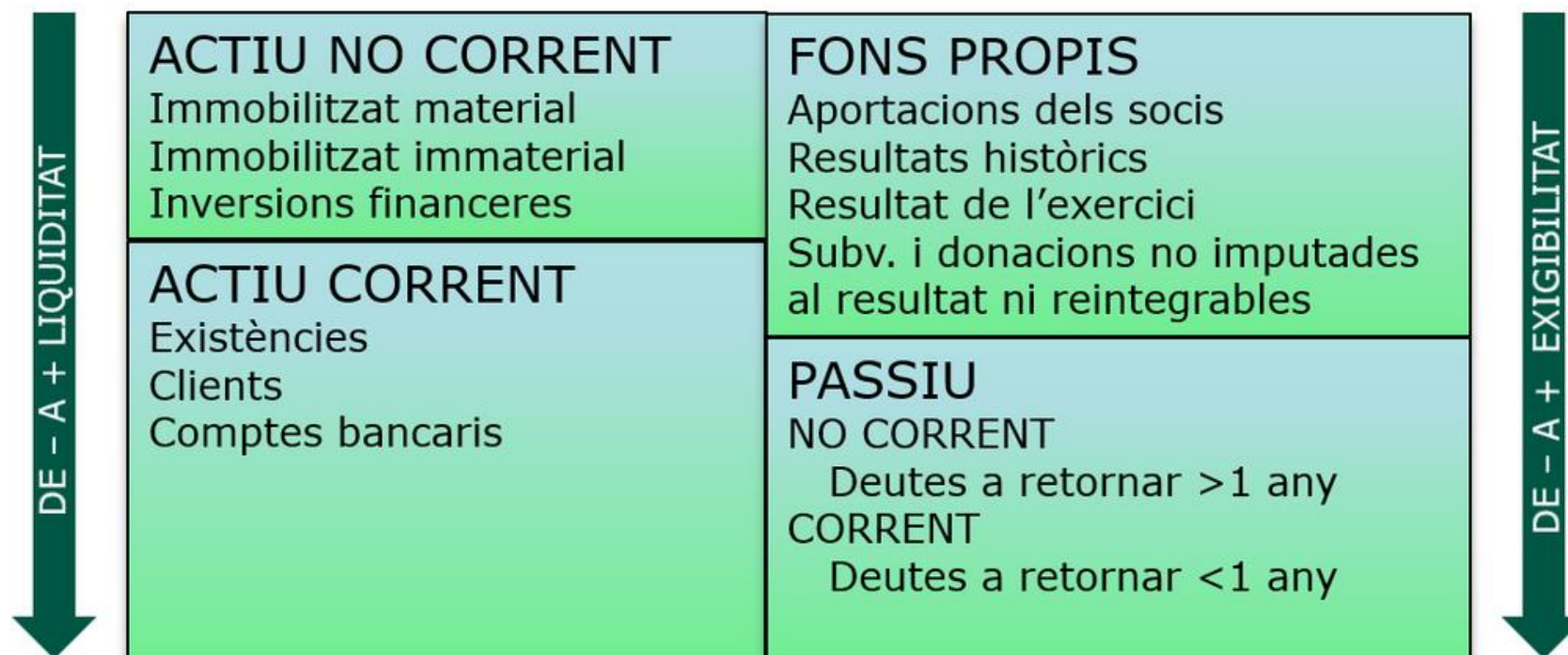


Elements del balanç de situació

- **Actiu:** Són els béns i drets, i altres recursos controlats per l'entitat, independentment de si són o no de la seva propietat
- **Passiu:** Són els deutes que té l'entitat per préstecs, rebuts, proveïdors o d'altres creditors
- **Patrimoni net:** Són els fons propis de l'entitat: aportacions inicials, guanys d'anys anteriors, o subvencions pluriannuals, per la part que encara no s'ha incorporat al resultat.



Estructura del balanç de situació



Model oficial del balanç de situació

ACTIU	Notes de la memòria	31.12.2022	31.12.2021
A) ACTIU NO CORRENT		1.293,45	1.847,17
II. Immobilitzat material	5	293,47	691,60
7. Equips per a processaments d'informació		293,47	684,19
9. Altre immobilitzat		0,00	7,41
VII. Actius per impost diferit		999,98	1.155,57
B) ACTIU CORRENT	10	16.333,54	16.921,31
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	10	7.726,59	1.100,00
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades.		1.020,26	0,00
4. Altres deutors		5.606,33	0,00
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	13	1.100,00	1.100,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents.	10	8.606,95	15.821,31
1. Tresoreria		8.606,95	15.821,31
TOTAL ACTIU (A + B)		17.626,99	18.768,48

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	31.12.2022	31.12.2021
A) PATRIMONI NET (A-1)		15.947,30	15.147,15
A-1) FONTS PROPIS	12	15.947,30	15.147,15
I. Fons dotacional o fons socials		15.147,15	14.776,47
1. Fons dotacionals o fons socials		15.147,15	14.776,47
VI. Excedent de l'exercici	3	800,15	370,68
C) PASSIU CORRENT	11	1.679,69	3.621,33
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		1.679,69	3.621,33
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		0,00	2.342,09
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		1.679,69	1.279,24
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + C)		17.626,99	18.768,48

Com expliquem els comptes?



Com presentem el pressupost?



Recuperar el pressupost aprovat l'exercici anterior i completar-lo, en una nova columna, amb les dades reals realitzades



Comentar i analitzar les desviacions més significatives que hagi hagut



Presentar el nou pressupost:

- Es pot començar amb un petit resum que connecti els números amb els objectius de l'entitat
- Fer servir gràfics i quadres, ajuden a facilitar la comprensió
- Ressaltar els punts que es considerin més importants

Consells per a la presentació

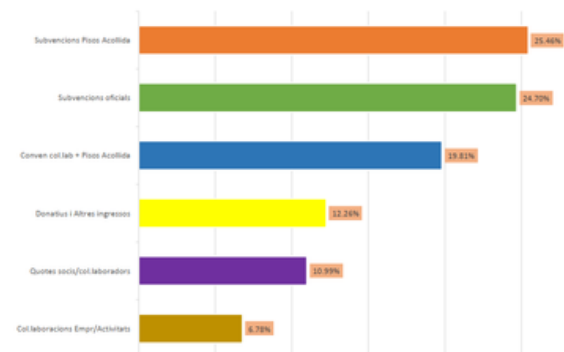
- ✔ Explicar les desviacions de l'exercici anterior i els punts a destacar del nou pressupost de manera clara i directa, sense perdre's en els detalls

- ✔ Preparar abans de l'Assemblea els possibles dubtes que es puguin plantejar:
 - és un pressupost realista?
 - Es basa en dades històriques?
 - Com s'han estimat les despeses?
 - Quines despeses són variables segons participants?
 - Com es farà el seguiment?
 -?

Presentar el compte de resultats

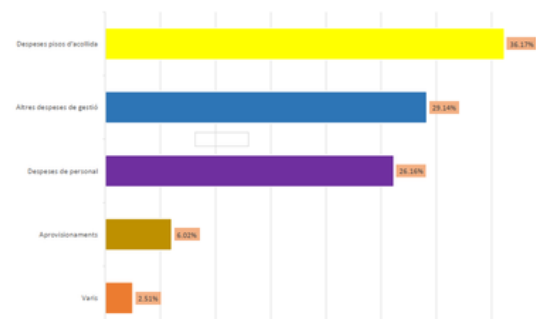
INGRESSOS

Quotes socis/ Col·laboradors	13.325,00
Col·laboracions Empr. i Activitats	8.210,00
Conveni col·lab + Pisos Acollida	30.842,00
Subvencions oficials	29.936,34
Subvencions Pisos Acollida	24.000,00
Donatius i altres ingressos	14.861,04
TOTAL	121.174,38



DESPESES

Aprovisionaments	7.108,83
Despeses de Personal	30.891,11
Despeses Pisos Acollida	42.719,17
Altres Despeses de Gestió	34.407,87
Varis	2.964,12
Total	118.091,10
Superàvit	3.083,28
(ingressos)	121.174,38



Presentar el compte de resultats

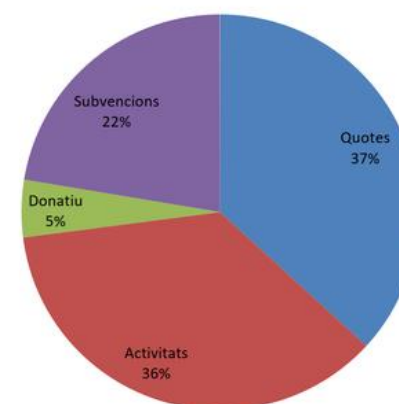
ESTAT DE COMPTES 2022

Període 01/01/2022 - 31/12/2022

INGRESSOS 13.414,40 €

1. Quotes associats	4.940,00 €
a. Socis	4.740,00 €
b. Ajuntaments	200,00 €
2. Recaptació d'activitats	4.844,40 €
a. Donatius llibres "289 das" o braçalets	240,00 €
b. Donatius Dia Mundial contra el Càncer	100,00 €
c. Fira Sant Isidre	2.454,00 €
d. Fires Ous Euga i Tió	1.150,00 €
e. Campanya "pebrots contra el càncer"	775,20 €
f. Altres	125,20 €
3. Ingressos col·laboracions	630,00 €
a. Donatiu Quadres Teresa Mujal	630,00 €
5. Ingressos per subvencions	3.000,00 €
a. Subvenció CaixaBank	3000,00 €

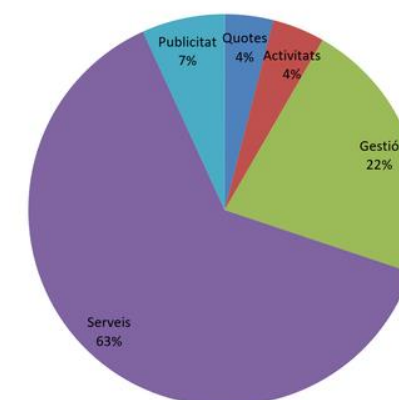
Ingressos 2022



DESPESES 16.573,29 €

1. Compres activitats	1.845,09 €
a. Varis activitat	598,74 €
b. Reg. Existències	115,00 €
c. Publicitat i propaganda	1.131,35 €
2. Serveis de professionals	1.959,87 €
a. Serveis de professionals	1.959,87 €
3. Altres despeses d'explotació	12.768,33 €
a. Serveis bancaris	342,55 €
b. Oficina, telèfon	841,12 €
b. Assegurança	398,72 €
c. Despeses Nutrició oncològica	5.599,51 €
d. Ajudes monetàries (Psicooncòleg)	3.860,00 €
e. Ajudes monetàries (Espaigua)	985,50 €
f. Despeses desplaçament	76,00 €
g. Despeses FECEC	664,93 €

Despeses 2022



PÈRDUES -3.158,89 €

Presentar el Balanç de situació

Llistat de comptes anuals (Balanç de Situació)

Exercici: 2022, Període: Obertura-Desembre (Euros)

Actiu			Passiu	
A) ACTIVO NO CORRIENTE.		0,00	A) PATRIMONIO NETO	33.216,61
B) ACTIVO CORRIENTE.		34.168,48	A-1) Fondos propios	33.216,61
			III. Excedentes de ejercicios anteriores.	36.375,50
			120 REMANENTE	36.375,50
			1 120.0.000 ROMANENT	36.375,50
II. Existencias		485,00	IV. Excedentes del ejercicio.	3.158,89-
325 MATERIALES DIVERSOS		485,00		
1 325.0.000 MATERIALS DIVERSOS		485,00		
VIII.Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		33.683,48	B) PASIVO NO CORRIENTE	0,00
572 BANCOS E INSTIT. DE CRÉDITO C/C		33.683,48		
1 572.0.001 LA CAIXA		33.683,48		
TOTAL ACTIVO (A+B)		34.168,48	C) PASIVO CORRIENTE	951,87
			VI. Acreedores comerciales y otras cuentas	951,87
			2. Otros acreedores	951,87
			410 ACREEDORES POR PRESTACI	567,35
			1 410.0.002 GESTORIA SOLSON	96,80
			2 410.0.026 CODINA LOPEZ, LLU	275,05
			4 410.0.029 VILALLONGA VILAR	170,00
			5 410.0.030 ESPAIGUA SL	25,50
			475 HAC. PUB. ACREEDORA POR	384,52
			1 475.1.000 H.P. Acree. Reten. Pr	384,52
			TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASI	34.168,48

Saldo a CAIXABANK a 31/12/2021	37.478,51 €
Pagaments de l'exercici 2021	-1.703,01 €
Ingressos 2022	13.414,40 €
Despeses 2022	-16.458,29 €
Pendent de pagament de l'exercici 2022	951,87 €
Saldo a CAIXABANK a 31/12/2022	33.683,48 €

Presentar el Balanç de situació

BALANÇ DE SITUACIÓ tancat a 31 de Desembre de 2022


 ASSO
I TRAS

ACTIU		Total
Actiu No corrent		8.503,83
Finances (Pisos Acollides)	3.333,28	
Equips Procés Informació	4.730,52	
Mobiliari Pisos Acollides	1.085,00	
Mobiliari Pis - 3	2.804,00	
Equipament Pis - 3	1.687,58	
Amort. Acumul. Equip Inform. + Mobiliari	-5.148,53	
Actiu Corrent		23.374,89
Existències Material Difusió	2.579,94	
Anticipis a Proveïdors (Nou Material Difusió)	0,00	
Altres Deutors:	6,00	20.794,95
Deutors (soci rebuts tomets)	90,00	
Fundació C. i M. Good	3.150,00	
Altres Deutors (Song Wide)	187,68	
Diputació Barcelona	8.456,41	
Diputació Tarragona	2.082,20	
Ajuntament Sant Sadurni	80,00	
Ajuntament Terrassa	700,00	
Sub. Depart. Salut	300,00	
Subv. Afers Socials	232,88	
Subc. Dip.BCN - Xarxa Habitatge	2.700,00	
Generalitat-Dret Social	90,67	
GOOGLE IRELAND LTD.	200,00	
FRIZER	300,00	
ADAA	1.512,00	
Hisenda Pública IVA Suportat	0,00	
Hisenda Pública deutors IVA	303,00	
Tresoreria		35.589,77
Dipòsits a curt termini	0,00	
Caixes efectiu	183,57	
Bancs:		33.404,20
Caixabank - 8761	34.773,46	
Caixabank 7727	0,00	
Caixabank - 1183	630,74	
BBVA	0,00	
TOTAL ACTIU		67.468,49

PASSIU		Total
Patrimoni Net		60.334,56
Romanent (Rtats. Exerc. Ant.)	57.251,28	
Excedent 2019	0,00	
Excedent de l'exercici 2021	0,00	
Resultats al Desembre 2022 (Superàvit)	3.083,28	
Subvenció F. B. LKXA - 2020/21	0,00	0,00
Subvenció GENCAT-IRPF (pt.incorporar)	0,00	
Passiu Corrent		7.133,93
Pagaments pendents Loteria Nadal 2021	0,00	
Remuneracions Pendents pagament	0,00	
Proveïdors	1.111,95	
Altres creditors (Fras. Pendents de rebre)	4.077,70	
Pendent d'aplicació (estades pa.gener+efectiu)	128,50	
H. P. IVA Repercutit	0,00	
Creditors a c/term. (S. Social)	791,25	
HP Retencions IRPF(Llog.+Prof.+nomines)	1.024,53	
TOTAL PASSIU		67.468,49

Altres informacions a presentar

- És bo presentar indicadors vinculats a l'activitat desenvolupada:
 - número d'activitats realitzades, persones assistents, contactes amb administracions... cada entitat els ha de definir.



Ingressos		Despeses	
Subvencions	184.812,50 €	Personal	363.467,47 €
Donacions	85.095,00 €	Despeses activitat	105.415,75 €
Ingressos propis	228.951,34 €	Despeses generals	22.377,44 €
Ingressos financers	1.888,08 €	Amortitzacions	4.706,23 €
	500.746,92 €		495.966,89 €
		Resultat	4.780,03 €

Comptes auditats 

Rendició de comptes presentada al Departament de Justícia

Alguns exemples...



Gràcies!!

