



Ajuntament de
LA GARRIGA

GUIA
D'OBLIGACIONS COMPTABLES
DE LES ENTITATS

ÍNDEX

Introducció	3
Normativa aplicable	3
La comptabilitat de les associacions	3
Llibres econòmics obligatoris	4
Aprovació dels comptes	5
El pressupost	5
Presentació dels comptes	6
Obligacions d'auditoria	6

INTRODUCCIÓ

Les **associacions** són entitats sense ànim de lucre, però això no vol dir que no puguin desenvolupar activitats similars a les d'una empresa. La diferència és que en una associació, si hi ha beneficis, no es repartiran entre els socis i les sòcies, sinó que passaran a crear un fons social que enfortirà l'entitat, i li permetrà tenir continuïtat i anar creixent.

Però el fet de no tenir lucre no vol dir que no s'hagin de portar els comptes d'una forma determinada i diligent.

NORMATIVA APLICABLE



- ✓ Totes les associacions catalanes inscrites al Registre d'Entitats del Departament de Justícia estan regulades per la [Llei 4/2008, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya](#).

Defineix, entre altres, les obligacions econòmiques i comptables de les associacions.



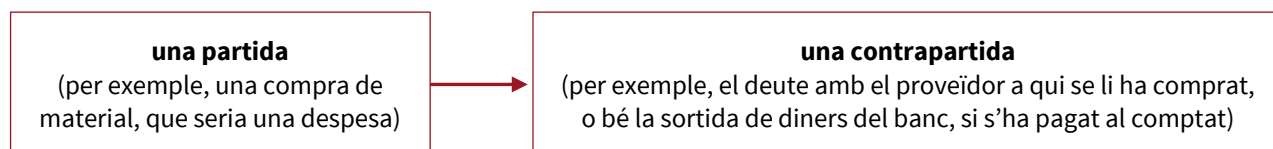
- ✓ Les associacions inscrites al [Registre estatal d'associacions](#), es regeixen per la [Llei 1/2002, reguladora del dret d'associació](#).

Els **estatuts** de les associacions, a més, han de concretar diversos aspectes relacionats amb el règim econòmic de l'entitat, com ara, quin tipus de recursos econòmics es preveuen obtenir; l'obligació dels membres de sostenir-la econòmicament; quan comença i quan finalitza el seu exercici econòmic, o quines persones o càrrecs podran disposar dels seus fons i en quines condicions.

LA COMPTABILITAT DE LES ASSOCIACIONS

El llibre tercer del Codi Civil estableix que les associacions han de portar una **comptabilitat ordenada, diligent, adequada** a la seva activitat, que la reflecteixi fidelment i que permeti fer el seguiment cronològic de les operacions i elaborar els comptes anuals.

Aquestes característiques només les compleix el sistema de registre comptable conegut com “de doble partida”. En aquest sistema, cada moviment econòmic que s'hagi de registrar a la comptabilitat de l'entitat té un apunt a:



Tot el registre dels moviments s'ha de fer d'acord amb els principis de comptabilitat generalment admesos i, més concretament, d'acord amb allò que estableixi el Pla General de Comptabilitat (PGC) específic per a les associacions catalanes: el [Decret 259/2008, pel qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya](#).



Es tracta d'una de les anomenades **adaptacions sectorials del PGC** estàndard de les empreses, on es poden trobar definicions i comptes específics que permeten reflectir molt millor la realitat de l'economia de les associacions. Per exemple, incorpora comptes comptables per:

- ✓ registrar les quotes de les sòcies i els socis;
- ✓ registrar les donacions rebudes;
- ✓ reflectir les despeses que puguin fer les persones voluntàries i que s'hagin de reemborsar, etc.

Per poder portar els comptes de l'entitat amb aquest sistema, caldrà **disposar d'un programa de gestió comptable** adaptat al PGC específic de les associacions.

LLIBRES ECONÒMICS OBLIGATORIS



La Llei 4/2008 estableix que els llibres comptables obligatoris són:

	El llibre diari	El llibre d'inventari i comptes anuals
Característiques	✓ Es registren dia a dia tots els moviments econòmics de l'entitat. ✓ La llei permet fer anotacions conjuntes dels totals de les operacions per períodes no superiors a un mes, sempre que aquestes estiguin detallades en un registre auxiliar, és a dir, en altres llibres o registres on la informació concordi. ✓ Si es porta la comptabilitat en un programa comptable i pel sistema de doble partida, el mateix programa ho genera directament.	✓ L'objectiu és reflectir la situació financera de l'organització de forma fidel a la realitat. ✓ Recull tota la informació financera de l'entitat durant tot l'exercici econòmic (normalment és anual). ✓ Apareixen tots els béns, drets i obligacions, així com el resultat de l'exercici, és a dir, els ingressos menys les despeses.
Composició	✓ Un balanç inicial detallat. ✓ Un balanç de comprovació de sumes i saldos. ✓ Un inventari o balanç de tancament.	✓ El balanç de situació. ✓ El compte de pèrdues i guanys, també anomenat d'explotació o de resultats. ✓ L'estat de canvis en el patrimoni net. ✓ La memòria econòmica.
	La major part d'aquests documents (tots, excepte la memòria econòmica) també s'obtenen directament des del programa comptable on es fan els registres.	
Excepcions	Si l'entitat no està obligada a presentar declaració per Impost de Societats (IS), pot substituir els llibres obligatoris per un registre més simple, en el qual es detallen únicament els ingressos i les despeses. Serveix qualsevol mena de full de càlcul o, fins i tot, un llibre físic on fer les anotacions de forma manual; tanmateix, aquesta darrera opció no és massa recomanable perquè dificulta l'obtenció de dades que es necessitaran posteriorment per poder complir amb les obligacions d'aprovació de comptes en assemblea.	

APROVACIÓ DELS COMPTES

Com es fa?

La Junta Directiva ha d'elaborar el **pressupost** i els **comptes anuals** de l'entitat per poder-los presentar anualment a l'Assemblea General, que és qui els ha d'aprovar.

Quin és el termini?

Serà el que determinin els estatuts de l'entitat i, com a màxim, dins dels sis mesos següents a la data de tancament de l'exercici.

En què consisteix?

- ✓ Si l'associació porta una **comptabilitat simplificada** perquè no presenta declaració per Impost de Societats, no cal que elabori els comptes anuals en el format més oficial. N'hi ha prou amb presentar a les persones sòcies la informació de les entrades i sortides de forma estructurada i clara.
- ✓ Els socis i les sòcies tenen dret de ser informats de l'estat de comptes de l'entitat, per la qual cosa poden consultar els llibres de comptabilitat de l'associació en qualsevol moment.
- ✓ Si els estatuts així ho preveuen, caldrà fer arribar els comptes als socis i les sòcies prèviament a l'assemblea per tal que els puguin revisar abans d'aprovar-los. Si no hi ha aquesta previsió, igualment és molt recomanable fer-ho, ja que és un exercici de transparència de la Junta.

EL PRESSUPOST

Què és?

La previsió de com l'entitat pensa obtenir els ingressos necessaris per desenvolupar l'activitat i de quina manera es gastaran. Com que és una previsió, no sempre coincidirà amb el resultat final.

Com es gestiona?

S'ha de presentar i aprovar en assemblea, i, a l'assemblea de l'any següent, s'haurà de presentar la comparativa amb el que es va aprovar, així com els ingressos i les despeses que s'han anat fent al llarg de l'any. Aquesta comparativa s'anomena la **liquidació del pressupost**.

El nou pressupost s'acostuma a fer en funció del de l'any anterior i es tenen en compte les circumstàncies que es puguin preveure i que puguin afectar el volum o la tipologia d'ingressos i de despeses (noves activitats, augment o disminució de persones participants, etc.).



Fer un seguiment correcte del pressupost redueix la possibilitat de desviacions significatives.

PRESENTACIÓ DELS COMPTES

Els comptes es presenten a l'Assemblea General de socis i sòcies.

En general, no s'han de presentar a cap altre organisme, excepte si l'associació està declarada d'utilitat pública (DUP); llavors ha de fer la rendició dels comptes al registre on estigui inscrita (sol ser el [Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya](#)):



- ✓ És un tràmit telemàtic en el qual s'omple un formulari i s'hi annexen tots els documents que componen els comptes anuals:
 - Balanç de situació
 - Compte de resultats
 - Estat de canvis en el patrimoni net
 - Memòria econòmica
 - Memòria d'activitats
 - Informe d'auditoria (si n'hi ha)
- ✓ Tots els documents han d'estar signats en tots els seus fulls per la totalitat de les persones que componen la Junta Directiva.
- ✓ Al formulari també s'ha d'adjuntar el certificat d'aprovació dels comptes.
- ✓ Cal abonar la taxa corresponent del Registre.
- ✓ El termini de presentació màxim és de sis mesos a comptar des de la data de tancament de l'exercici econòmic de l'entitat que s'indiqui en els estatuts.

OBLIGACIONS D'AUDITORIA

En general, les associacions no estan obligades a sotmetre's a un procediment d'auditoria oficial, llevat que durant dos anys consecutius, i a la data de tancament, compleixin dues de les tres condicions següents:

- ✓ Que el total de les partides de l'actiu superi els 2.850.000 €.
- ✓ Que l'import del volum anual d'ingressos superi els 5.700.000 €.
- ✓ Que el nombre mitjà de persones treballadores contractades durant l'exercici sigui superior a 50 (contracte laboral durant tot l'any i a jornada completa).

Poden haver-hi altres causes que obliguin a auditar, com ara haver rebut més de 600.000 € durant l'exercici en concepte de subvencions, o bé es pot fer de manera voluntària, com a exercici de transparència.

De forma paral·lela al procediment general d'auditoria, és possible que l'entitat hagi de fer una **auditoria parcial** del compte justificatiu d'una subvenció. En aquest cas, la revisió es limita a les despeses que justifiquen la subvenció en qüestió i, a més, el procediment no cal que el dugui a terme una firma d'auditoria autoritzada ni inscrita al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC).

Més informació a participacio@ajlagarriga.cat