



Ajuntament del  
Prat de Llobregat

# COMPTABILITAT I

## Gestió econòmica i financera

---

SESSIÓ 1 · CONCEPTES BÀSICS · **ABRIL 26**

---

Docent: **Irene Borràs**

[iborras@causes.cat](mailto:iborras@causes.cat)  
[www.causes.cat](http://www.causes.cat)

GESTIONA:



#TJFormació

# Què veurem

**Dimarts**  
**07/04/26**

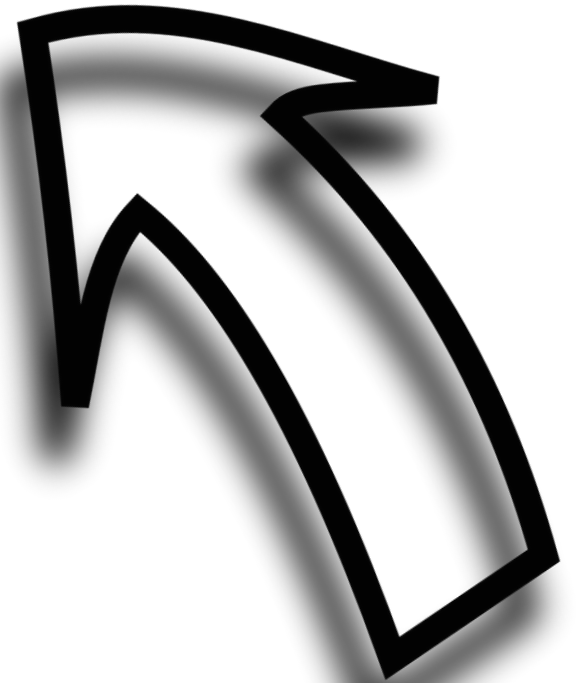
- Previs
- Control d'entrades i sortides
- Quadre de flux de tresoreria
- Compte de Resultats
- Balanç

**Dijous**  
**09/04/26**

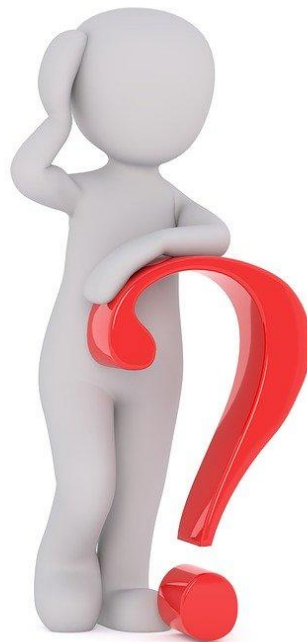
- Normativa
- Pla General Comptable
- Planificació econòmica
- Pressupostos

# Metodologia

- Explicació conceptes bàsics
- Eines pràctiques (plantilles excel)
- **Preguntes !!**
- Materials: es penjaran a una carpeta compartida on hi tindreu accés (presentació + excels)



**Per conèixer-vos  
millor...**





# Contingut

Per què és important portar els comptes

Abans de parlar de números

Llibre de caixa i bancs

Comptabilitat per partida simple: entrades i sortides

Imatges: [www.pixabay.com](http://www.pixabay.com)

# Per què és important portar els comptes



# Per què és important portar els números

- Rendició de comptes
- Transparència
- Legislació
- Punt de partida: coneixement
- Optimització dels recursos
- Control
- Planificació
- Sostenibilitat econòmica. Resultat  $> 0$ .

# Abans de parlar de números





# Abans de parlar de números

## Ordre documental

- Papers ordenats
- Tot arxivat
- No pot haver apunt comptable sense el seu justificant paper/digital
- Número de referència i vinculació amb l'apunt comptable
- **Factura** vs tíquet
- Justificant pagament

# Comptabilitat per partida simple: entrades i sortides



# Llibre de caixa i de bancs

En el **llibre de caixa**: anirem apuntant per ordre cronològic totes els pagaments i cobraments que efectuem, fet que ens permetrà saber en cada moment de quina quantitat de diners disposem en efectiu dins de l'entitat.

El **llibre de bancs** funciona exactament igual: anirem apuntant per ordre cronològic els pagaments que fem (talons, domiciliació de rebuts, ...) i cobraments que tinguem a través del banc (per exemple, el cobrament d'una subvenció). Les entrades i sortides del llibre de bancs hauran de coincidir amb les entrades i sortides del nostre compte.

## IMPORTANT:

No pot haver-hi cap anotació sinó existeix el justificant corresponent.

| LLIBRE DE CAIXA <sup>1</sup> (import en euros) |       |                         |         |         |       |
|--|-------|-------------------------|---------|---------|-------|
| ANY 202X                                       |       |                         |         |         |       |
| REF  | DATA  | CONCEPTE                | ENTRADA | SORTIDA | SALDO |
| 1  | 21/02 | posem diners en efectiu | 200     |         | 200   |
| 2  | 22/02 | compra mat. Oficina     |         | 35      | 165   |
| 3  | 23/02 | fotocòpies              |         | 10      | 155   |
| 4  | 24/02 | pagament rebut lloguer  |         | 150     | 5     |
| 5  | 24/02 | cobrament quota         | 50      |         | 55    |
|  | ...   | ...                     |         |         |       |
|  | ...   | ...                     |         |         |       |
|  |       |                         |         |         |       |
|  |       |                         |         |         |       |
|  |       |                         |         |         |       |



# Comptabilitat per partida simple: entrades i sortides

## Control de les entrades i sortides de diners

- Per caixa i bancs.
- En dos grans blocs (entrades/sortides).
- Diferenciant conceptes (detall).
- Fent control mensual i anual.
- Tenint en compte el saldo acumulat.

# Plantilles excel

|    | A                       | B     | C      | D    | E     | F    | G    | H      | I     | J        | K       | L        | M        | N     |
|----|-------------------------|-------|--------|------|-------|------|------|--------|-------|----------|---------|----------|----------|-------|
| 1  | entitat                 |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          |       |
| 3  | ANY 202X                | gener | febrer | març | abril | maig | juny | juliol | agost | setembre | octubre | novembre | desembre | Total |
| 4  | Saldo inicial           |       | 0,00   | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00   | 0,00  | 0,00     | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00  |
| 5  | Pagaments - sortides    |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          |       |
| 6  |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 7  |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 8  |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 9  |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 10 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 11 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 12 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 13 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 14 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 15 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 16 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 17 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 18 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 19 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 20 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 21 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 22 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 23 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 24 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 25 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 26 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 27 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 28 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 29 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 30 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 31 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 32 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 33 | <b>Total pagaments</b>  | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00   | 0,00  | 0,00     | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00  |
| 34 | Cobraments - entrades   |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          |       |
| 35 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 36 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 37 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 38 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 39 |                         |       |        |      |       |      |      |        |       |          |         |          |          | 0,00  |
| 40 | <b>Total cobraments</b> | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00   | 0,00  | 0,00     | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00  |
| 41 | Diferència període      | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00   | 0,00  | 0,00     | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00  |
| 42 | Disponible en acabar N  | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00   | 0,00  | 0,00     | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00  |



# Quines eines hem de portar?

1. Si la llei no ens hi obliga, suficient amb
  - Llibre inventari
  - Control entrades i sortides
  - Compte de Resultats
2. Si la llei sí ens hi obliga, cal portar-ho TOT !
  - Llibre inventari
  - Compte de Resultats
  - Balanç de Situació
  - Comptabilitat per partida doble
3. Pot ser que la llei no ens hi obligui però sí la dimensió econòmica de l'entitat (Impost de Societats).

# Compte de Resultats



# Compte de Resultats

## INGRESSOS

- Venda de productes/serveis
- Quotes socis/es
- Subvencions
- Aportacions privades (persones/empreses)
- Marxandatge
- Interessos bancaris

## Resultat de l'exercici

**Ingressos – despeses = +/-**

Fa referència a un any/exercici econòmic

## DESPESES

- Compra material fungible
- Lloguers
- Serveis exteriors
- Subministraments
- Assegurances
- Taxes i tributs
- Personal / monitoratge, si n'hi ha
- Comissions bancàries

# Compte de Resultats

|                                | Realitzat   |
|--------------------------------|-------------|
| <b>Ingressos</b>               |             |
| Ingressos quotes socis         | 0,00        |
| Ingressos subvenció districte  | 0,00        |
| Ingressos subvenció Ajuntament | 0,00        |
| Ingressos altres subvencions   | 0,00        |
| Aportacions i altres ingressos | 0,00        |
|                                |             |
|                                |             |
| <b>Total ingressos</b>         | <b>0,00</b> |
|                                |             |
| <b>Despeses</b>                |             |
| Consums: aliment. i mat. act.  | 0,00        |
| Material oficina               | 0,00        |
| Lloguer                        | 0,00        |
| Telèfon                        | 0,00        |
| Electricitat                   | 0,00        |
| Aigua i gas                    | 0,00        |
| Despeses de personal           | 0,00        |
| Impostos                       | 0,00        |
| Altres despeses                | 0,00        |
| Amortització                   | 0,00        |
|                                |             |
|                                |             |
| <b>Total despeses</b>          | <b>0,00</b> |
|                                |             |
| <b>Resultat de l'exercici</b>  | <b>0,00</b> |

## Exemple.

Es pot seguir el PGC o una estructura similar.

S'enviarà excel – plantilla de suport / idea.

# Amortització

- Pèrdua de valor dels béns/inversions
- Es calcula anualment
- És una despesa
- Alhora que es reflecteix en el valor del bé
- Hi ha diferents formes de calcular-ho. La més comú:

$$\text{QUOTA ANUAL} = \frac{(\text{Valor adquisició} - \text{valor residual})}{\# \text{ anys vida útil}}$$

# Exemple

The screenshot shows the Microsoft Excel interface with the following content:

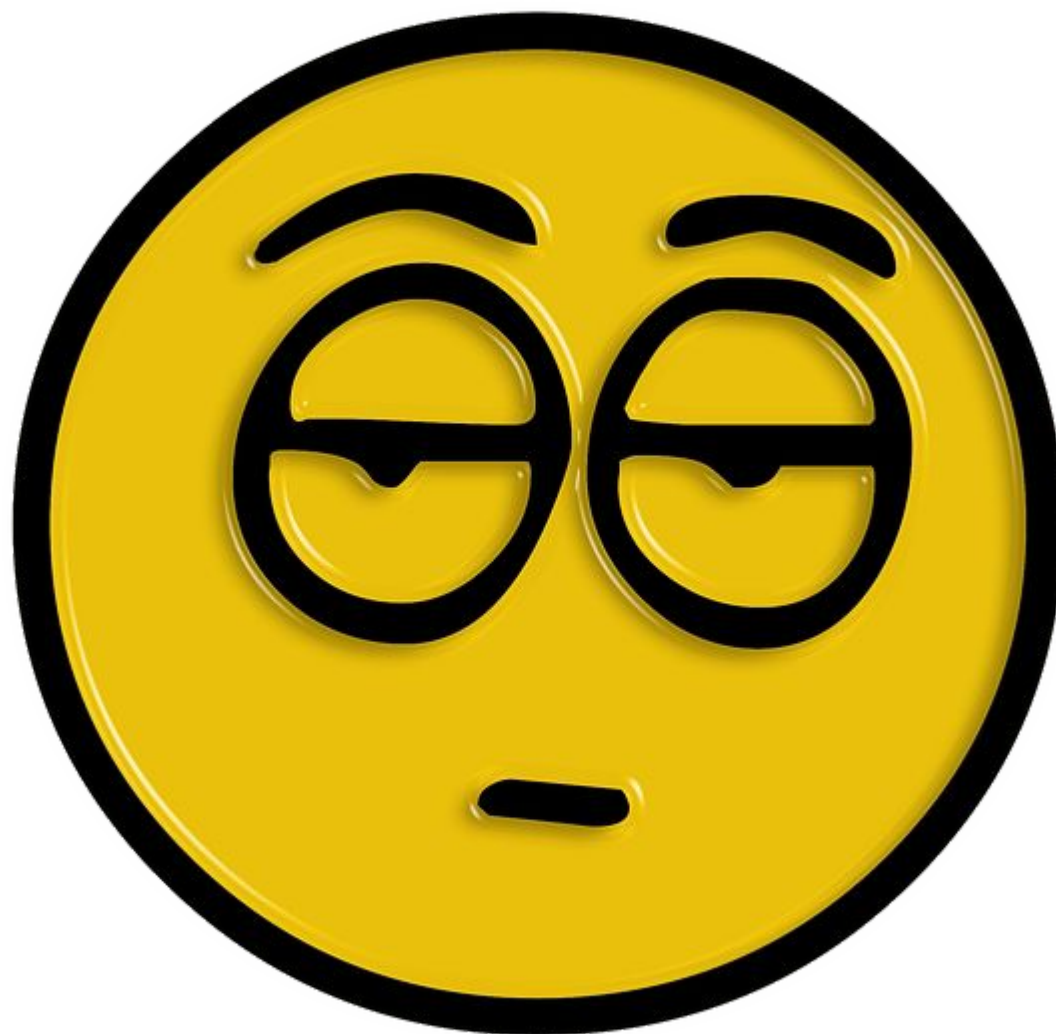
- Menu Bar:** Desament automàtic, plantilla llibre de caixa i comptes, Cerca (Alt+Q), Irene Borràs.
- Ribbon:** Fitxer, Inici, Inserció, Disposició de la pàgina, Fórmules, Dades, Revisió, Visualització, Ajuda. Sub-ribbons include Enganxa, Porta-retalls, Tipus de lletra, Alineació, Nombre, Format condicional, Estils, Cel·les, Comentarís, and Comparteix.
- Worksheet:**
  - Row 3: **Plantilla llibre de caixa i Compte de Resultats**
  - Row 5: **Algunes consideracions**
  - Row 7: Aquesta plantilla pot ajudar si el nombre d'operacions no és molt elevat i el volum pressupostari és relativament petit.
  - Row 8: És una plantilla per tal que cada entitat l'adapti a la seva realitat i a les seves necessitats.
  - Row 9: No és una eina estàtica, sinó que cal adaptar a partir d'entendre com portar els comptes.
  - Row 10: Es poden inserir les files que es vulguin, en funció del nombre de moviments.
  - Row 11: Es poden introduir nous fulls o canviar el nom dels que hi ha ara.
  - Row 12: Les cel·les no estan protegides. Si s'elimina una operació, caldrà refer-la.
  - Row 14: **Com funciona**
  - Row 15: 1.- S'ha d'entrar el llibre de caixa. Si ja es té un llibre de caixa, es pot continuar amb el que es té i no fer servir aquest.
  - Row 16: 2.- Per conceptes (partides) s'han d'entrar els diferents ingressos i les diferents despeses.
  - Row 17: 3.- Automàticament, se sumen les partides per cada concepte.
  - Row 18: 4.- Automàticament, s'omple el compte de resultats.
  - Row 19: 5.- En el cas que haguem entrat el pressupost de l'any, s'anirà comparant amb l'import pressupostat.
  - Row 21: Per a l'any següent, guardar l'arxiu amb un nom diferent i borrar les dades entrades.

# Plantilles excel

|    | Del                        | 01/01/2020 | al               | 31/12/2020                         |                   |          |           |                |  |
|----|----------------------------|------------|------------------|------------------------------------|-------------------|----------|-----------|----------------|--|
| 13 | Data de Pagament           | Emissor    | NIF de l'Emissor | Concepte                           | Forma de pagament | Nº Rebut | Nº Factu  | Data d'emissió |  |
| 15 | 01/01/2020                 |            |                  | Venta de material per l'entitat XX | Efectiu           | 1        | Emesa XX  |                |  |
| 16 | 01/05/2020                 |            |                  | Compra de material                 | Transferència     | 2        | Rebuda XX |                |  |
| 17 | 02/14/2020                 |            |                  | Quota sòcia 1                      | Efectiu           | 3        | Emesa XX  |                |  |
| 18 | 03/11/2020                 |            |                  | Targeta de metro                   | Efectiu           | 4        |           |                |  |
| 19 |                            |            |                  | compra material                    | Efectiu           |          |           |                |  |
| 20 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 21 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 22 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 23 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 24 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 25 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 26 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 27 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 28 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 29 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 30 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 31 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 32 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 33 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 34 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 35 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 36 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 37 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 38 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 39 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 40 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 41 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 42 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 43 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 44 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 45 | TANCAMENT PRIMER TRIMESTRE |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |
| 46 |                            |            |                  |                                    |                   |          |           |                |  |

A punt

Font: Plantilla feta pel CRAJ.



# Balanç de Situació



# Balanç de Situació

- Els valors són acumulatius.
- Fa referència a una data concreta.
- Ens explica COM ESTÀ FORMAT EL **PATRIMONI DE L'ENTITAT**.
- Cada element de l'organització expressa el seu valor en una partida.
- $ACTIU = PATRIMONI NET + PASSIU$
- $PATRIMONI NET = ACTIU - PASSIU$

# Balanç de Situació

Elements del inventari

| PATRIMONI = BALANÇ DE SITUACIÓ  |  |
|---|--|
| ACTIU   | PATRIMONI NET i PASSIU                           |
| No corrent  | Patrimoni net                                    |
| Immobilitzat material<br>Immobilitzat intangible<br>Immobilitzat financer | Aportacions inicials<br>Beneficis no distribuïts |
| Corrent   | Passiu no corrent i corrent                      |
| Existències<br>Realitzable<br>Disponible                                  | Deutes a llarg termini<br>Deutes a curt termini  |

- ACTIU = en què ha invertit l'empresa?
- PATRIMONI NET + PASSIU = d'on s'ha obtingut el finançament?

Dins el disponible trobaríem el saldo a bancs i el saldo a caixa.

Dins el patrimoni hi trobem el resultat de l'exercici. El saldo del Compte de Resultats.





**Gràcies!**

**Per a més informació:**

- [tjformacio@bcn.cat](mailto:tjformacio@bcn.cat)
- [tjussana.cat](http://tjussana.cat)
- Twitter: [@tjussana](https://twitter.com/tjussana)
- Facebook: [fb.com/torrejussana](https://fb.com/torrejussana)