INFORME COL-LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA

EXERCICI 2019

ÍNDEX

1. OBJECTIUS 3
2. METODOLOGIA I BASES DE PRESENTACIÓ 3
3. TREBALL REALITZAT 4
4. ESTATS FINANCERS A 31 DE DESEMBRE DE 2019 5
5. ANÀLISI DEL BALANÇ I DEL COMPTE DE RESULTATS 6
6. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2019 16
7. CONCLUSIONS ECONÒMIQUES I FINANCERES 2019..... 17

ANNEX I: ELABORACIÓ DE LA PROPOSTA DE PRESSUPOST ECONÒMIC 2020 19

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA
EXERCICI 2019

1. OBJECTIUS

D'acord amb l'encàrrec de la Direcció i de la Junta del Col·legi d'Ambientòlegs de Catalunya, hem procedit a la revisió de la comptabilitat del Col·legi corresponent al període que transcorre entre l'1 de gener de 2019 i el 31 de desembre de 2019. Aquesta obtenció periòdica d'informació comptable, econòmica i financera, li haurien de permetre controlar i gestionar adequadament la seva activitat. El present informe sorgeix d'aquesta revisió.

2. METODOLOGIA I BASES DE PRESENTACIÓ

S'ha compilat la informació i documentació necessàries per a la revisió comptable del Col·legi d'Ambientòlegs de Catalunya, com també les dades addicionals per a l'anàlisi i revisió d'alguns processos administratius.

La revisió i anàlisi de la documentació s'ha dut a terme a les instal·lacions de l'entitat i a les nostres pròpies instal·lacions i s'ha estat en contacte continuat amb les persones responsables de l'administració i gestió de l'activitat de l'entitat.

La comptabilització de les operacions pròpies de l'activitat del Col·legi és realitzada per personal extern al col·legi , en aquest cas el nostre despatx professional, que és qui registra els apunts comptables a partir de la documentació facilitada per l'entitat.

Els estats financers adjunts han estat obtinguts dels registres comptables del Col·legi d'Ambientòlegs de Catalunya, i es presenten d'acord amb els principis de comptabilitat i normes de valoració establerts al Pla General de Comptabilitat aprovat l'any 2007.

3. TREBALL REALITZAT

El nostre treball ha consistit en:

- Revisar i verificar la comptabilitat del període objecte d'aquest informe.

- Revisar els documents de suport que justifiquen les operacions comptabilitzades.

- Verificar la conciliació d'efectiu de caixa.

- Revisar els documents bancaris i fer-ne les conciliacions bancàries.

- Revisar les declaracions fiscals del període.

- Conciliar els saldos comptables amb declaracions tributàries i de Seguretat Social.

- Verificar el compliment i correcta adequació a la normativa comptable vigent, per part del Col·legi d'Ambientòlegs de Catalunya.

- Elaborar els estats financers.

- Liquidar el pressupost de l'any anterior.

4. ESTATS FINANCERS A 31 DE DESEMBRE DE 2019

BALANÇ DE SITUACIÓ

BALANÇ DE SITUACIO

*** A C T I U***	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018	% Var.
A) ACTIU NO CORRENT	7.131,46	8.195,63	-12,98%
I. Immobilitzat intangible	1.024,86	2.651,09	-61,34%
II. Immobilitzat material	1.506,60	944,54	59,51%
V. Inversions financeres llarg termini	4.600,00	4.600,00	0,00%
B) ACTIU CORRENT	67.368,06	84.511,29	-20,29%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	18.734,95	33.930,37	-44,78%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	17.796,48	11.266,68	57,96%
3. Altres deutors (subvencions)	0,00	21.738,89	-100,00%
3. Altres deutors (Hisenda Publica)	938,47	197,19	375,92%
VII. Tresoreria	48.633,11	50.580,92	-3,85%
TOTAL ACTIVO (A+ B)	**74.499,52**	**92.706,92**	**-19,64%**

*** P A T R I M O N I NET I P A S S I U ***	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018	
A) PATRIMONI NET	65.280,45	78.231,52	-16,55%
A-1) Fons propis	65.280,45	78.231,52	-16,55%
III. Reserves	78.231,52	72.568,87	7,80%
VII. Resultat de l'exercici	-12.951,07	5.662,65	-328,71%
B) PASSIU NO CORRENT	0,00	0,00	
C) PASSIU CORRENT	9.219,07	14.475,40	-36,31%
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	9.219,07	14.475,42	-36,31%
2. Creditors	4.384,93	6.645,76	-34,02%
2. Hisenda pública creditora	4.393,72	5.748,14	-23,56%
2. Organismes seguretat social creditora	440,42	2.081,52	-78,84%
TOTAL PATRIMONI NET Y PASSIU (A + B + C)	**74.499,52**	**92.706,92**	**-19,64%**

COMPTE DE RESULTATS

	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018	% Var.
1. Prestació de serveis	172.895,55	169.788,43	1,83%
5. Altres ingressos (subvencions)	4.000,00	1.500,00	166,67%
6. Despeses de personal	-79.142,03	-86.166,19	-8,15%
7. Altres despeses d'explotació	-108.534,10	-75.538,98	43,68%
8. Amortització de l'immobilitzat	-2.159,92	-3.062,81	-29,48%
13. Altres resultats	0,00	-329,18	-100,00%
A) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ	-12.940,50	6.191,27	-309,01%
14. Ingressos financers	0,00	0,00	
15. Despeses financeres	-10,57	0,00	
B) RESULTAT FINANCER	-10,57	0,00	
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-12.951,07	6.191,27	-309,18%
20. Impost sobre beneficis	0,00	-528,62	
D) RESULTAT DE L,EXERCICI	-12.951,07	5.662,65	-328,71%

5. ANÀLISI DEL BALANÇ I DEL COMPTE DE RESULTATS

Com a resultat de la revisió i anàlisi de la documentació i informació comentada en el punt anterior, podem destacar els aspectes següents:

BALANÇ

ACTIU NO CORRENT

Aquest apartat inclou els elements d'immobilitzat, les fiances i les inversions a llarg termini.

Durant l'any 2019 ha disminuït l'import de l'immobilitzat intangible degut a que el moviment es només de l'amortització de l'any. L'immobilitzat material ha tingut un increment, degut a l'adquisició de dos nous ordinadors. L'import de les noves inversions ha estat superior a l'amortització dels elements, el que fa que s'hagi incrementat l'immobilitzat material respecte l'exercici anterior.

Inversions financeres a llarg termini: inclou l'import de les fiances pel lloguer de l'espai on està ubicada la seu del Col·legi, al carrer Muntaner.

En l'exercici 2019 es manté el contracte i l'import de la fiança, que es va renovar en l'exercici 2016 (import 1800€). També inclou una inversió de 2.800€ en el projecte "Viure del aire del cel", que tracta de generar energia eòlica. El projecte consisteix en la instal·lació d'un aerogenerador de 2,35 MW al municipi de Pujalt (l'Alta Anoia), de propietat compartida entre la ciutadania que voluntàriament aporti el capital. El COAMB, amb aquesta inversió del 2.017, va adquirir voluntàriament 4 participacions d'aquest projecte. A l'any 2019 no s'ha produït cap altra inversió, el que suposa que no hi hagi variació d'aquest apartat respecte del 2017.

ACTIU CORRENT

En aquest epígraf, les partides incloses són les de deutors (clients per serveis prestats, usuaris, col·legiats), hisenda deutora per impostos, inversions financeres i tresoreria.

En els anys anteriors es va recomanar la realització de conciliacions periòdiques dels saldos dels comptes de deutors, amb el suport del document Excel auxiliar a la comptabilitat que porta el Col·legi, amb la finalitat de controlar-ne els cobraments, les devolucions i els impagats i així evitar possibles errors. Durant l'exercici 2020, s'establirà un canvi de gestió que permeti no tenir que recorre a documents auxiliars.

En aquest sentit, durant el 2019, com ja s'havia fet en exercicis anteriors, s'ha dut a terme un esforç per identificar les devolucions incobrables i baixes de quotes de col·legiació, les devolucions de quotes que, per exigències dels Estatuts del Col·legi, no poden ser considerades baixes de col·legiació, etc. Com a resultat d'aquesta anàlisi, hem pogut proposar els assentaments necessaris per reflectir comptablement aquests conceptes d'acord amb el seu origen i la seva classificació.

Es recomana l'actualització periòdica –sobretot al tancament de l'exercici–, dels registres auxiliars a la comptabilitat relatius al control del cobrament de les quotes, les devolucions i les baixes de col·legiació, així

com la generació de justificants bancaris de cada remesa emesa, per tal de tenir una informació veraç i real que pugui ser reflectida comptablement de manera correcta. Es el criteri del personal del col·legi encarregat dels cobraments dels rebuts bancaris, el que preval en el moment de la classificació a final d'any, per tal de reconèixer la cobrabilitat o no de rebuts emesos i retornats.

En relació als ingressos per quotes, es recomana la generació de justificants bancaris on es pugui verificar l'import de la remesa generada. Aquest punt té una importància significativa ja que l'import de la remesa es l'import dels ingressos per quotes que es reflecteix a la comptabilitat. Per tant, és necessari facilitar a l'empresa externa l'import de la remesa, i no el resultat de les quotes cobrades menys les retornades que neix del seguiment intern del COAMB i que no garanteix el criteri de meritació.

Per tant, la recomanació és que al tancament de l'exercici es comprovin les remeses generades, les devolucions pendents de cobrar i que es determini si comporten la baixa de col·legiació (pèrdua definitiva), si es consideren una pèrdua probable però no certa (dotació a la provisió) o si hi ha prou elements objectius que permetin considerar que es cobraran properament i que, per tant, no s'imputaran a pèrdues.

Amb la revisió dels saldos de deutors s'ha verificat la composició i l'origen dels saldos existents i s'han proposat els ajustaments comptables oportuns. El saldo final de clients, 17.796,48 euros, es una xifra un 57% superior a l'any anterior i es la quantitat pendent de cobrar a final d'any (a final d'any s'han inclòs quotes del segon semestre 2019 que no han estat girades als col·legiats i es farà el proper any).

La partida "altres deutors (subvencions)", s'ha deixat sense import, un cop cobrada la subvenció atorgada per la Generalitat de Catalunya pel programa Consolida't. A 31 de desembre de 2019, no s'ha reconegut la subvenció de 16.000 euros, atorgada per resolució del 3 de desembre de l'Ajuntament de Barcelona, "xarxa online i assess. sobre el

terreny per al turisme ambiental" per tenir el projecte encara pendent de desenvolupament i execució, condició necessària per al cobrament i reconeixement de la subvenció.

A l'any 2019, al compte de administracions públiques, apareixen els saldos deutors d'iva de la entitat i dels pagaments a compte de l'impost sobre societats. Al 2018 hi apareixen 197,19 euros corresponents al càlcul de l'IS d'aquest exercici. L'impost sobre societats de l'exercici es a tornar, degut a les pèrdues del 2019 i es recuperaran els pagaments a compte ja fets.

En la tresoreria es reflecteix el saldo de l'efectiu de caixa i dels 3 comptes corrents que el Col·legi té al Banc de Sabadell, al Banc Triodos i a la Caixa Enginyers a 31-12-2019. El saldo total es de 48.633,11 euros, xifra similar als 50.580,82 euros de l'exercici anterior.

Hem verificat que el saldo comptable de caixa es correspon amb el saldo indicat en el document Excel auxiliar en què es registren les operacions d'efectiu. Malgrat que per part de la direcció de l'entitat se'ns ha informat que es compta l'efectiu i que a final de l'exercici el saldo real coincideix amb el saldo comptable, es recomana l'elaboració d'un arqueig de caixa periòdic i la confecció d'un document escrit que en deixi constància, amb les signatures de qui el fa i d'una altra persona que en faci la supervisió. Sempre es recomanable, el mínim ús de l'efectiu, fent de la utilització de mitjans bancaris el mitja principal.

Pel que fa als saldos comptables de bancs, els hem verificat amb els saldos dels extractes bancaris, amb total concordança amb els extractes dels bancs.

De tot l'anterior, un cop cobrades les subvencions, i regularitzats els comptes a cobrar genèrics que no es poden considerar com a tals, (disminució de les partides de Clients), l'actiu total de l'entitat ha disminuït en un 18.207,4 euros en termes absoluts (-19,64%).

PATRIMONI NET

El patrimoni net del Col·legi està format pels seus Fons propis, que inclouen les reserves generades pels resultats procedents dels anys anteriors i pels resultats de l'exercici actual.

Cal esmentar que l'entitat, en aquest any 2019, un cop revisat saldos anteriors que no son cobrables, s'ha aplicat aquestes desviacions al resultat de l'exercici, que resulta clarament negatiu, per un import total de 12.951,07€. Aquest import es pot explicar bàsicament per el detall del compte "despeses d'anys anteriors", on s'han imputat tots aquells imports a cobrar que figuraven en la comptabilitat i que en realitat no eren cobrables.

Amb el reconeixement d'aquestes pèrdues, els fons propis disminueixen un 16,55 %. Es d'esperar que el col·legi posi els mitjans per tal de que aquestes desviacions no es tornin a produir. L'aflorament de pèrdues latents d'exercicis anteriors no s'ha de repetir en propers exercicis amb una comptabilitat que reculli la totalitat de moviments, abandonant els registres externs de partides que regularment necessiten ajustaments.

PASSIU CORRENT

En el passiu corrent hi ha les partides de creditors per compres o serveis rebuts i les administracions públiques creditores per impostos pendents de pagar.

Com en anys anteriors, recomanem també l'ampliació del termini de pagament a creditors sempre que sigui possible, ja que això suposa finançament a l'entitat.

S'ha comprovat que el saldo d'aquesta partida a 31-12-19 fa referència a factures que es paguen a inicis de l'any següent, moment en què es cancel·len els saldos d'aquests comptes. El saldo pendent es inferior a l'any anterior en què s'hi van reflectir factures pendents de rebre i que han estat cancel·lades durant el 2019.

Hem comprovat que el saldo reflectit en la partida d'administracions públiques i organismes de la Seguretat Social és coincident amb la xifra informada en les declaracions tributàries i la reflectida en el rebut de Seguretat Social pagat el mes de gener de 2020, respectivament.

El passiu corrent ha disminuït un 36,31% en comparació amb l'exercici anterior degut a que aquest any hi ha hagut menys deutes amb creditors per serveis rebuts i també pel fet que la partida d'Hisenda Pública creditora i la seguretat social han baixat, degut que hi ha hagut personal de baixa, amb el conseqüent estalvi.

D'altra banda, el fons de maniobra, degut a les pèrdues i regularitzacions explicades anteriorment, ha tingut una davallada de 11.886,9. De tota manera, l'entitat pot fer front als seus deutes a curt termini amb l'actiu corrent. L'entitat podria cancel·lar la totalitat dels deutes a curt termini amb els creditors i organismes públics, únicament amb la tresoreria de què disposa.

COMPTE DE RESULTATS

Hem comprovat la comptabilització dels ingressos procedents de les quotes de col·legiats, com també la correcta comptabilització dels ingressos procedents de la prestació de serveis a tercers i en concepte de formació.

També hem verificat l'adequada imputació de les despeses necessàries per a la realització de l'activitat, amb un detall prou adequat per tenir una informació d'utilitat per la gestió del Col·legi. Aquest detall i encara més, es el que cal obtenir fent un canvi de la gestió comptable, recollint en tot moment la informació de saldos de col·legiats individualitzats. En aquest sentit, cal fer l'esforç en el canvi de sistema de control global i portat des del col·legi i supervisat per un expert.

El compte de resultats reflecteix un petit increment dels ingressos per prestació de serveis, respecte de l'any anterior d'un 1,83%. Aquest

increment s'explica principalment per un petit increment de les quotes dels col·legiats, sent les quotes col·legials 1.054€ euros superiors que al 2018, baixant les quotes d'entrada en 978€, compensat per l'increment de facturació pels cursos de formació, de 7.093€, increment aconseguit gracies a la explotació del cursos "online". S'observa una estabilitat en el que es pot considerar com a ingressos de tercers, que comprèn la repercussió d'assegurances als col·legiats i la partida "altres conceptes" amb una davallada moderada global de 1.526,43€. A l'exercici 2019, cal tenir present una factura emesa a l'Agència Catalana de Ciències Ambientals (ALT 19021-import 6.518,16€), la qual ha estat de difícil cobrament. Per aquest motiu, s'ha considerat per un millor sanejament de les partides i saldos, procedir a la realització d'una factura rectificativa anul·lant la dita factura i procedir a la seva tramitació durant l'any 2020.
Al 2019, s'ha obtingut una subvenció per import de 4.000 euros, concedida per l'Ajuntament de Barcelona per la realització del projecte Observatori Ambiental.

Les grans partides d'ingressos són les quotes de col·legiats, que han vist reduït el seu pes sobre el total d'ingressos en relació amb l'any anterior (69% el 2018 i 66,9% el 2019), mentre la formació incrementa, passant del 13,96% al 17,53% dels ingressos.

El Col·legi continua fent esforços i accions per a la conscienciació dels avantatges de formar part del col·lectiu i per a l'ampliació i millora de les prestacions de serveis que ofereix als col·legiats, per contenir la pèrdua del nombre de col·legiats i la disminució dels ingressos que generen les seves activitats.

L'oferta de formació és la segona font d'ingressos del Col·legi pel que fa a volum i també pel que fa a l'estratègia de l'entitat, que aposta per incrementar el nombre de cursos a oferir i és un dels reclams bàsics per a

la col·legiació. Com ja s'ha comentat, els ingressos per formació han incrementat respecte l'any anterior, i gràcies a la introducció de la formació online, s'aconsegueix una potencialitat d'ingressos que cal continuar fomentant.

Les despeses totals s'han incrementat un 14,99% (24.749,46 euros) respecte de l'any anterior. Aquest increment es pot explicar principalment per l'increment de la partida de despeses d'any anteriors, on s'ha cancel·lat tots els saldos que no eren realitzables.

Les grans partides de despeses del COAMB són les de personal (41,69% s/total), les relacionades directament amb la formació (10,30% s/total), les de serveis professionals (4,26%), el serveis de OP Team per potenciació de l'expansió online (8,03%), i les relatives a lloguers (7,28% s/ total).

A efectes comparatius amb l'exercici anterior de les partides de despeses segons la seva naturalesa, les partides que destaquen pel seu augment són les despeses dels cursos de formació (29,66% respecte a l'any anterior, 7.093,00 euros) i les despeses d'explotació (increment del 43,52%, import total de 23.027,49€). Aquest increment tant alt ve explicat per increments diversos en costos de transports i despeses diverses (increment de 2.135,77€) i sobretot en la partida de despeses d'anys anteriors, que es la partida on imputem tots aquells saldos d'exercicis anteriors que no es poden realitzar. En aquest compte, s'imputa fins a 12.174,22€ i tenim des de part de subvencions regularitzades (1.708,76€) fins a saldos d'exercicis anteriors que tampoc no es cobraran (3.217,62€) o saldos incorrectes que venien dels ajustos de l'auditoria anterior (2.193,61). La resta son impagats d'aquest exercici de col·legiats i altres deutors que a finals d'any no figuren com a reclamables (5.054,23€), per motius de baixa o altres motius.

Les amortitzacions són inferiors a les de l'any anterior per un import de 902,89 euros en valors absoluts, degut bàsicament a que ja tenim actius immaterials (posada en funcionament de la web) totalment amortitzats.

En el capítol de les despeses, cal destacar la variació a l'alça de l'import imputat en concepte de provisions i pèrdues per incobrables respecte l'any anterior. El 2019 aquesta partida ha estat de 2.914,61 euros, mentre el 2018 va ser de 1.446,39euros.

Al 2019 la despesa generada per prorrata ha estat de 9.823,85 euros, un 20,74% superior a l' exercici anterior. Cal recordar que, la prorrata és aquella part de les quotes d'IVA suportat que el Col·legi, per la seva condició, no es pot deduir en les declaracions trimestrals d'IVA. Aquesta condició ve donada perquè el COAMB obté ingressos que generen IVA i altres que no en generen, com la formació i les quotes, i sols es podrà deduir IVA suportat en la mateixa proporció que els seus ingressos generen IVA (IVA meritat).

Per tant, la prorrata, aquella part que no es pot deduir de l'IVA suportat queda reconeguda com a despesa al compte d'explotació de l'entitat, fet que contribueix al control d'aquesta despesa. En l'exercici 2019 el percentatge de prorrata es manté al 13%.

El resultat total de l'exercici ha estat negatiu en 12.951,07 euros, per les raons ja comentades, principalment la revisió detallada de la cobrabilitat dels saldos de balanç. Aquest resultat trenca amb els anys amb resultats positius, encara que part de les pèrdues del 2019 s'han d'imputar a exercicis que havien donat un benefici fictici, que s'ha tingut que ajustar enguany. Els resultats positius després d'impostos van estar de 5.662,65 a l'exercici anterior i l'any 2017, el resultat final va ser de 13.640,34 euros. Els saldo global si contem aquests tres anys queda en benefici.

A continuació, es mostra el detall dels ingressos i despeses de l'exercici amb les dades comparatives de l'any anterior i les variacions:

	2019	2018	DIFERENCIA	%
INGRESSOS	**176.895,55**	**171.288,43**	**5.607,12**	**3,27%**
QUOTES	118.349,00	118.273,00	76,00	0,06%
FORMACIO	31.010,00	23.917,00	7.093,00	29,66%
SERVEIS A TERCERS	8.818,97	14.221,94	-5.402,97	-37,99%
VISATS	1.251,04	1.356,49	-105,45	-7,77%
ALTRES	13.466,54	12.020,00	1.446,54	12,03%
SUBVENCIONS	4.000,00	1.500,00	2.500,00	166,67%
FINANCERS				
DESPESES	**189.846,62**	**165.097,16**	**24.749,46**	**14,99%**
PERSONAL	79.142,03	86.166,19	-7.024,16	-8,15%
FORMACIO	19.558,82	13.226,77	6.332,05	47,87%
EXPLOTACIO	75.824,28	52.796,79	23.027,49	43,62%
FINANCERES	10,57		10,57	
TRIBUTS I TAXES	10.236,39	8.398,21	1.838,18	21,89%
AMORTITZACIO	2.159,92	3.062,81	-902,89	-29,48%
PROVISIONS/INCOBRABLES	2.914,61	1.446,39	1.468,22	101,51%
RESULTATS ABANS IMPOSTOS	**-12.951,07**	**6.191,27**	**-19.142,34**	**-309,18%**

6. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2019

	REAL ANY 2019	PRESSUPOST 2019	DIFERENCIA EUROS	DIFERENCIA %
INGRESSOS	**176.895,55**	**177.450,00**	**-554,45**	**-0,31%**
QUOTES	118.349,00	119.500,00	-1.151,00	-0,96%
FORMACIO	31.010,00	28.000,00	3.010,00	10,75%
ALTRES SERVEIS	23.536,55	27.950,00	-4.413,45	-15,79%
SUBVENCIONS	4.000,00	2.000,00	2.000,00	100,00%
FINANCERS				
DESPESES	189.846,62	175.040,00	14.806,62	**8,46%**
PERSONAL	79.142,02	88.900,00	-9.757,98	-10,98%
FORMACIO	19.934,11	12.000,00	7.934,11	66,12%
EXPLOTACIO	75.449,00	58.540,00	16.909,00	28,88%
FINACERES	10,57		10,57	
TRIBUTS I TAXES	10.236,39	11.500,00	-1.263,61	-10,99%
AMORTITZACIO	2.159,92	1.600,00	559,92	35,00%
PROVISIONS/INCOBRABLES	2.914,61	2.500,00	414,61	16,58%
RESULTATS ABANS IMPOSTOS	**-12.951,07**	**2.410,00**	**-15.361,07**	**-637,39%**

NOTES GENERALS DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2019

- • Decrement d'un insignificant 0,31% dels ingressos sobre el previst (554,45 euros en valors absoluts).

- • Increment del 8,46% de les despeses sobre el previst (14.806,62 euros en termes absoluts).

Ingressos

- • Els ingressos procedents de les quotes de col·legiats i d'entrada han disminuït en 1.151,00 euros, menys d,un 1%, en concret 0,96% en termes relatius.

- • Els ingressos procedents de formació han tingut una desviació a l'alça de 3.010 euros, respecte de les previsions.

- • Els ingressos reconeguts com altres serveis (Col·legi de geògrafs i assegurances, peritatge, publicitat, registre de societats, patrocini i

altres), mostren una desviació a la baixa del 15,79%, 4.413,45 euros respecte el previst.

Despeses

- • Personal. Com s'ha detallat anteriorment, les baixes del personal laboral, no substituïdes en l'exercici 2019, han suposat un estalvi de 9.757,98€ en valors absoluts (10,98%).

- • Formació. Augment significatiu de les despeses sobre les previstes, en 7.934,11 euros, un 66,12% més del pressupostat, per la realització de nous cursos no pressupostats.

- • Les despeses d'explotació, que inclouen despeses diverses com arrendaments, serveis de professionals, mobilitat, assegurances, actes i activitats de representació del Col·legi, subministraments, material d'oficina i altres, i també el compte de "despeses anys anteriors" que arriba als 12.174,22€, fa que hi hagi un increment important de 16.909 euros respecte a la previsió feta, un 28,88% en termes relatius.

- • La desviació reflectida en despeses per altres tributs es refereix a la prorrata de l'IVA, principalment. Aquesta partida ha estat inferior a l'esperada per 1.263,61 euros (10,99%).

- • L' amortització ha tingut una desviació de 559,52 euros positius (35%).

- • Pel que fa a les despeses per provisions i pèrdues incobrables, la desviació ha estat negativa: la despesa real d'aquesta partida queda un 16,58% per sobre la previsió feta (414,61 euros de més).

7. CONCLUSIONS ECONÒMIQUES I FINANCERES 2019

✓ L' entitat té un fons de maniobra positiu en 58.148,99€ euros, essent un indicador d'estabilitat i liquiditat del Col·legi.

✓ El *cash flow* (flux de caixa) el trobem per la suma de benefici i amortitzacions....degut a que aquest any tenim pèrdues, provocades principalment per les pèrdues d'exercicis anteriors, aquesta xifra teòrica es negativa. De tota manera, el col·legi no ha tingut cap problema amb fer front als pagaments corrents i les inversions de l'exercici.

✓ El resultat negatiu del exercici 2019 ha estat de 12.951,07 euros abans d'impostos. Aquest resultat negatiu, implica que el col·legi tindrà devolucions dels pagaments a compte de l'impost sobre societats (514,53€)

✓ Els ingressos del COAMB han estat de 176.895,55 euros, un 3,27% per sobre de l'any anterior. Els ingressos per quotes de col·legiació s'han mantingut, mentre els ingressos per formació han tingut un increment de 7.093€ (29,66%).

✓ Les depeses de l'exercici 2019 han estat de 189.846,62 euros, un 14,69% superiors a l'any anterior. Aquest increment de despeses ve explicat en molta part pel compte de pèrdues d'exercicis anteriors, on s'imputen els saldos d'exercicis anteriors que figuraven com a actius i que no es poden realitzar.

✓ Les despeses totals, amb el increment del 14,99%, en front als ingressos, que creixen un 3,27%, donen lloc a unes pèrdues de l'exercici de 12.951,07€.

✓ Aquestes pèrdues trenquen els resultats presentats pel col·legi, que els últims 4 anys ha presentat beneficis.

✓ El Col·legi d'Ambientòlegs de Catalunya, entén que malgrat l'assumpció de les pèrdues de l'exercici 2019, mostra una situació econòmica i financera equilibrada.

ANNEX I: ELABORACIÓ DE LA PROPOSTA DE PRESSUPOST ECONÒMIC 2020

	REAL 2019	2020	DIFERENCIA	%
INGRESSOS	**176.895,55**	**176.740,00**	**155,55**	**-0,09%**
QUOTES	118.349,00	107.000,00	11.349,00	-9,59%
FORMACIO	31.010,00	30.000,00	1.010,00	-3,26%
ALTRES SERVEIS	23.536,55	22.740,00	796,55	-3,38%
SUBVENCIONS	4.000,00	17.000,00	-13.000,00	325,00%
DESPESES	**189.846,62**	**175.840,00**	**14.006,62**	**-7,38%**
PERSONAL	79.142,03	92.000,00	-12.857,97	16,25%
FORMACIO	19.558,82	10.000,00	9.558,82	-48,87%
EXPLOTACIO	75.834,85	60.040,00	15.794,85	-20,83%
TRIBUTS I TAXES	10.236,39	10.000,00	236,39	-2,31%
AMORTITZACIO	2.159,92	1.300,00	859,92	-39,81%
PROVISIONS/INCOBRABLES	2.914,61	2.500,00	414,61	-14,23%
RESULTATS ABANS IMPOSTOS	**-12.951,07**	**900,00**	**-13.851,07**	**1539,01%**

Ingressos

Es preveu un estancament dels ingressos, amb una petita disminució. S'inclouen les subvencions, que compensen la caiguda prevista de les quotes dels col·legiats.

▪ **Quotes associats**. Es fa una previsió d'import similar al resultat del 2019. Es preveu mantenir el mateix nombre d'associats així com captar-ne de nous. No es preveu cap variació en el preu de les quotes del COAMB.

▪ **Formació.** Es preveu per l'exercici 2020 uns ingressos d'aquesta activitat, per sota dels del 2019. S'ha de tenir en compte la que la incidència del COVID-19 te un efecte important sobre la formació de tipus presencial.

▪ **Altres serveis**. Aquesta partida es pressuposta amb 22.740 euros. Les partides d'ingressos que la componen són: Visats, serveis a tercers, publicitat i patrocinis, assessorament a tercers i altres.

▪ **Subvencions**. Es preveu una subvenció per part de l'Ajuntament de Barcelona que es va atorgar al desembre del 2019 i que es desenvoluparà aquest 2020.

Despeses

Es preveu una disminució del 7,38% en les despeses.

▪ **Personal**. Es preveu un increment del 16,25% de la despesa per la incorporació de nous treballadors per substituir les baixes.

▪ **Formació**. Es preveu un import inferior al de l'any anterior en un 48,87%; aquesta partida compren els honoraris dels professors necessaris per a la realització de cursos de formació. Aquesta despesa es preveu inferior amb l'objectiu de treballar amb cursos *in-streaming*.

▪ **Despeses d'explotació**. Es preveuen inferiors a la xifra real obtinguda el 2019 en un 20,83%; aquesta desviació s'explica en gran mesura per que

es considera que no es trobaran actius no realitzables que calgui eliminar, estant la resta de despeses en un creixement controlat.

▪ **Altres tributs.** Per a l'exercici 2019 s'ha pressupostat aquesta partida en 10.000 euros, partida similar al que s'ha imputat efectivament al 2019 (10.236,39).

▪ **Amortització.** Es pressuposten 1300 euros d'amortització. Aquesta previsió s'ha fet segons l'immobilitzat que disposa l'entitat a 31.12.19 pendent d'amortitzar més l'estimació de les noves inversions que comentarem en l'apartat següent.

▪ **Provisions i pèrdues incobrables.** Es preveu un saldo de 2.500 euros en aquesta partida, inferior als 2.914,61 € del 2.019.

El COAMB presenta un pressupost 2020 equilibrat i ajustat a la seva activitat prevista.

BASE ECONOMISTES SLP
Enric Baraldés Vallverdú
Administrador i auditor de comptes (n.e)
Barcelona, 20 d'abril de 2020